



Hong Kong Tax Alert

27 May 2024

2024 Issue No. 7

香港内国歳入局が、電子商取引の事業モデル別に利益の源泉地に関する見解を表明

内国歳入局（以下、「IRD」）は、先般公表された香港公認会計士協会との2023年の年次会議の議事録において、改訂実務解釈指針第39号（以下、「DIPN 39」）に記載された電子商取引に関する一般的な課税原則を改めて説明しました。

DIPN 39では、電子商取引が関係する場合、利益の源泉地を判断する適切なアプローチは、関連する利益を生み出した者の事業内容と、その事業が行われた場所であるとしています。

IRDは年次会議において、サーバーの所在地だけで所得の源泉地が決まるわけではないと再度確認しました。電子商取引を行ったことという事実自体ではなく、利益獲得のための中核業務の内容とその業務が行われた場所に検討の焦点を当てることが、源泉地を検討する上で適切なアプローチだと説明しています。

当該年次会議では、以下の電子商取引事業モデルに対する税務上の取扱いについて議論が行われました。

	シナリオ	IRDの見解
1.	オンライン仲介業 —— 香港の非居住企業がグローバルな旅行予約・通販サイトの開発・保守・運営を香港外で行っています。当該ウェブサイトは香港外のサーバーでホスティングされています。香港を含む世界各国の提携ホテルは、そのウェブサイトで標準的な電子契約を行います。利用者がそのウェブサイトでホテル予約をすると、ホテルから手数料が支払われます。同社は香港にカスタマーサービス・センターを置き、従業員が顧客の問い合わせに対応しています。	当該香港非居住企業が香港で中核業務やサポート活動などを行っていない場合は、事業所得税は課されません。しかし、香港のカスタマーサービス・センターの従業員が当該香港非居住企業に代わってパートナーホテルとの契約を締結する権限を持ち、香港で中核業務やサポート業務を行っていた場合、当該企業が受け取る手数料収入は香港源泉と見なされ、事業所得税が課される可能性があります。
2.	検索エンジン —— 香港の非居住企業が、香港外で情報ウェブサイトの開発・維持を行い、そのウェブサイトを同社の管理下でない香港のインターネットサービスプロバイダーが運営しているサーバー上でホスティングしています。同社は香港に従業員を配置し、閲覧者に無料で提供されるウェブサイトのコンテンツを作成して掲載しています。また、同社は、香港を含む世界中の顧客から、ウェブサイト上での広告掲載について広告料収入を得ています。	香港非居住企業の従業員が香港にて行った活動が検索エンジン事業の不可欠かつ重要な部分である場合、その利益は香港源泉と見なされる可能性があります。ウェブサイトの情報を作成し掲載する活動は、閲覧者からの料金を得ていないものの、より多くの閲覧者をサイトに引き付け、閲覧者からのデータを利用して広告収入を得ます。こうした活動は、その香港非居住企業の検索エンジン事業において、利益を生み出す活動となるため、重要な部分であると見なされる可能性があります。
3.	ソーシャルネットワークのサイト —— 香港企業が、自社の管理下にある香港のサーバー上で、アプリ／ウェブサイトをホスティングしています。しかし、そのアプリ／ウェブサイトの開発・保守は、香港外にあるグループ会社が行っています。この香港企業自体は、香港に物理的な事業所を持っていません。世界中の顧客から、ウェブサイト上での広告掲載について広告料収入を得ており、その決済はオンラインで行われています。	中核機能やサポート業務（広告サービスの需要を喚起するマーケティング活動の実施、潜在的な広告クライアントへの技術コンサルティングサービスの提供など）が香港で行われていない場合、香港企業には事業所得税が課されません。サーバーが香港にあるという事実だけでは、電子商取引による所得の源泉地を決定する唯一の要因にはなりません。
4.	オンラインゲーム —— 香港企業が、海外グループ会社からeゲームのライセンスを取得しています。このゲームと、レアキャラクターや武器などのバーチャルな関連商品は、海外グループ会社が香港外で開発しました。香港企業は、同ゲームをオンライン広告で香港向けに宣伝しています。ゲームそのものは無料ですが、当該香港企業はアプリやウェブサイトを通じて、香港のプレイヤーがバーチャルグッズを購入した際の収益を得ています。同社は香港に物理的な事業所を持っていません。	本シナリオでは、香港に物理的な事業所はないものとされていますが、ゲームの香港での宣伝方法やバーチャルグッズのアプリ／ウェブ販売の実態については情報がありません。当該香港企業はゲームの香港ライセンス保有者であり、香港のプレイヤーがその運営するアプリ／ウェブサイトでバーチャルグッズを購入できるため、IRDは同社の電子商取引による所得の源泉地を判断するにあたり、同社が香港で実施したゲーム関連業務の内容、香港のサーバー（存在する場合）を利用した具体的な活動の内容、及びこれらの活動が同社の中核業務に該当するかどうかを調査することになります。

EYの所見

シナリオ1のオンライン仲介業の電子商取引のモデルについて、IRDの見解によれば、香港のカスタマーサービスセンターの従業員が、提携ホテルとの契約を締結する権限を持たず、実際に契約を締結していない場合、当該事業の利益は国外源泉と見なされ、香港では課税されないようです。

カスタマーサービスセンターが、香港でユーザーからの一般的な問い合わせに対応することは、利益が国外源泉であることに影響を及ぼさないと考えられることは明らかなです。つまり、このようなサービスは、所得源泉地の判断において中核業務またはサポート活動に該当すると見なされる可能性は低いでしょう。

シナリオ2で取り上げた検索エンジンのモデルについては、情報サイトの開発・保守は香港外で行われていますが、香港の従業員による情報サイトの作成・掲載が顧客からの広告収入を生み出す中核業務と見なされる場合、当該広告収入は香港源泉となる可能性があります。

シナリオ3で取り上げたソーシャルネットワークサイトの電子商取引のモデルは、サーバーが香港にあるだけでは、電子商取引の所得の源泉地を決定する要因にはならないというIRDの見解を再確認するものです。

一方で、オンラインゲームのモデルについては、IRDの見解は保守的です。IRDは、ゲームが香港外で開発されたものであっても、香港でのプロモーション方法や、武器やキャラクターなどのゲーム内バーチャルグッズの販売方法など、さまざまな要因を考慮する必要があると述べました。

電子商取引から得られる所得の源泉地の判断は、状況によっては複雑になる可能性がありますので、ご不明な点がございましたら、ご担当の税務専門家にご相談ください。



Hong Kong office

Jasmine Lee, Managing Partner, Hong Kong & Macau

27/F One Taikoo Place, 979 King's Road, Quarry Bay, Hong Kong

Tel: +852 2846 9888 Fax: +852 2868 4432

Non-financial Services			Financial Services	
Wilson Cheng Tax Leader for Hong Kong and Macau +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com			Paul Ho Tax Leader for Hong Kong +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	
Business Tax Services / Global Compliance and Reporting			Business Tax Services / Global Compliance and Reporting	
Hong Kong Tax Services			Hong Kong Tax Services	
Wilson Cheng +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com	Tracy Ho +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com	Jennifer Kam +852 2846 9755 jennifer.kam@hk.ey.com	Paul Ho +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	Ming Lam +852 2849 9265 ming.lam@hk.ey.com
May Leung +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com	Ada Ma +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com	Ricky Tam +852 2629 3752 ricky.tam@hk.ey.com	Sunny Liu +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com	Helen Mok +852 2849 9279 helen.mok@hk.ey.com
Grace Tang +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com	Karina Wong +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com	Leo Wong +852 2849 9165 leo.wong@hk.ey.com	Customer Tax Operations and Reporting Services	
Jacqueline Chow +852 2629 3122 jacqueline.chow@hk.ey.com	Ryan Dhillon +852 3752 4703 ryan.dhillon@hk.ey.com		Paul Ho +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	
China Tax Services			US Tax Services	
Ivan Chan +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com	Sam Fan +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com	Becky Lai +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com	Camelia Ho +852 2849 9150 camelia.ho@hk.ey.com	Michael Stenske +852 2629 3058 michael.stenske@hk.ey.com
Carol Liu +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com			International Tax and Transaction Services	
Payroll Operate			China Tax Services	
Vincent Hu +852 3752 4885 vincent-wh.hu@hk.ey.com	Linda Liu +86 21 2228 2801 linda-sy.liu@cn.ey.com	Cecilia Feng +852 2846 9735 cecilia.feng@hk.ey.com	Cindy Li +852 2629 3608 cindy.jy.li@hk.ey.com	
International Tax and Transaction Services			International Tax Services	
International Tax Services			Transfer Pricing Services	
Jo An Yee +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com	Sangeeth Aiyappa +852 2629 3989 sangeeth.aiyappa@hk.ey.com	Martin Richter +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com	Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com	Adam Williams +852 2849 9589 adam-b.williams@hk.ey.com
	Kenny Wei +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com		Maggie To +852 3752 4779 maggie.to@hk.ey.com	Ruairi Lamb +852 2846 9070 ruairi.lamb@hk.ey.com
Transaction Tax Services			Transfer Pricing Services	
Jane Hui +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com			Ka Lok Chu +852 2629 3044 kalok.chu@hk.ey.com	Justin Kyte +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com
People Advisory Services			Transaction Tax Services	
Mary Chua +852 2849 9448 mary.chua@hk.ey.com	Christina Li +852 2629 3664 christina.li@hk.ey.com	Jeff Tang +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com	Winnie Walker +852 2629 3693 winnie.walker@hk.ey.com	Paul Wen +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com
Asia-Pacific Tax Center				
Tax Technology and Transformation Services		International Tax and Transaction Services		Indirect tax
Agnes Fok +852 2629 3709 agnes.fok@hk.ey.com		US Tax Desk		Shubhendu Misra +852 2232 6578 shubhendu.misra@hk.ey.com
Robert Hardesty +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com		Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com		
Albert Lee +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com		Operating Model Effectiveness		Tax and Finance Operate
		Edvard Rinck +852 9736 3038 edvard.rinck@hk.ey.com		Tracey Kuuskoski +852 2675 2842 tracey.kuuskoski@hk.ey.com

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients, nor does it own or control any member firm or act as the headquarters of any member firm. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

About EY's Tax services

Your business will only succeed if you build it on a strong foundation and grow it in a sustainable way. At EY, we believe that managing your tax obligations responsibly and proactively can make a critical difference. Our 50,000 talented tax professionals, in more than 150 countries, give you technical knowledge, business experience, consistency and an unwavering commitment to quality service – wherever you are and whatever tax services you need.

© 2024 Ernst & Young Tax Services Limited.
All Rights Reserved.

02926-226Jpn
ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com/china



Follow us on WeChat
Scan the QR code and stay up-to-date
with the latest EY news.