

## Hong Kong Tax Alert

9 May 2023

2023 Issue No. 5

IRD、特定の国外源泉所得非課税制度（「FSIE税制」）に関する設例を更新し、「香港にて受領」の定義に新たな立場を示す

5月5日、内国歳入局（以下、「IRD」）は、内国歳入法（以下、「IRO」）のセクション15H(5)に基づき、多国籍企業（以下、「MNE」）事業体が、未送金の特定の国外源泉所得を香港で受領する場合の解釈について、IRDのウェブサイトの設例を更新しました。

IRDの新しい見解及び、明らかにされた過去の見解は、更新後の設例6と新設の設例9に含まれています。

これら2つの設例は、IROのセクション15H(5)の正確な文言とともに、本タックスアラートの別添に掲載しています。

このタックスアラートは、これらのIRDの最新の見解について説明いたします。MNE事業体は、FSIE税制の下で、香港へ未送金の特定の国外源泉所得を、税務上有利に取り扱う場合には、潜在的な影響についてより慎重な検討が必要です。

上記についてご質問やご意見がある場合は、ご担当の税務専門家にご相談ください。

## 未送金の特定の国外源泉所得を財源とした海外不動産の購入について

### 設例6 - 特定の国外源泉所得を香港で受領しているかどうか(更新後)

IRDは今回、MNE事業体が香港で行う事業とは関連のない海外不動産を購入するにあたって、当該事業体が海外の銀行口座に保持している未送金の国外源泉配当金所得を利用する場合にのみ、MNE事業体は国外源泉配当金を香港で受け取っていないと見なされることを明確化しました。

逆に、当該MNE事業体の事業に関連する不動産の場合、例えば、当該不動産が海外に存在し、ショールームや倉庫として利用されている場合には、IRDは、MNEが香港で行う事業に関連した負債を履行する目的で、未送金の国外源泉配当金を使用したと見なします。この場合、IROのセクション15H(5)(b)により、当該国外源泉配当金は、MNE事業体が「香港にて受領」したものと見なされ、FSIE税制の下で課税される可能性があります。

### EYの所見

IRDによる今回の見解によれば、次の2つのどちらの場合でも適用となると考えられます。

- (i) 不動産購入の売買契約があり、契約完了時に対価が支払われる前に負債が法的に発生する場合
- (ii) 両当事者が取引を行った際に対価が即座に支払われ、購入に関連する負債が発生しない場合

いずれの場合も、IRDは、未送金の国外源泉配当金が不動産購入の財源に利用された場合は、事業に関連する負債が履行されたと見なす可能性があります。

その結果、経済的実体要件、資本参加免税条件(国外源泉の譲渡益・配当金にのみ適用)、又はネクサス・アプローチ(知的財産から生じた国外源泉所得にのみ適用)を満たさない限り、香港にて受領されたと見なされた国外源泉所得は、FSIE税制の下で課税対象となります。

しかし、この設例では、IROのセクション15H(5)(b)が、未送金の特定の国外源泉所得を利用して動産を購入する場合に適用されるIROセクション15H(5)(c)とどのように関連するかについては触れられていません。

セクション15H(5)(c)では、動産が香港に持ち込まれた場合にのみ(その取得が香港で行う事業に関連するかどうかにかかわらず)、当該所得額は「香港にて受領」したものと見なされると規定しています。

一方で、セクション15H(5)(b)の(b)では、(動産が事業に関連する場合)香港での事業に関連する負債の履行に利用されることによって、未送金の特定の国外源泉所得は香港にて受領した所得と直ちに見なされます。そして、同セクションの(c)により、当該みなし所得は、当該動産が香港に持ち込まれる時点まで繰り延べられます。IRDがこの問題、すなわち、IROセクション15H(5)(b)とセクション15H(5)(c)の関連性について、明確化することが望ましいと考えられます。

更新後の設例から生じるもう一つの重要な問題は、香港で行う事業と関連のない資産に関する場合、セクション15H(5)(b)が適用されないという点です。IRDがこの問題について、設例を通じて明確化することは、非常に有益であると考えられます。

## MNE事業体が海外に保持している未送金の特定の国外源泉所得から株主へ支払う配当金について

### 設例9 - 特定の国外源泉所得を香港で受領しているかどうか(新規)

この新たな設例では、IRDは、MNE事業体が海外の銀行口座に保持する未送金の国外源泉の配当金所得を、株主への配当金支払いの財源に利用した場合、その配当金所得が香港にて受領したものと見なすことなく株主の香港の銀行口座に支払うことが可能であると示しています。

#### EYの所見

IRDは従前の立場では、FSIE税制の下で未送金の国外源泉の配当金所得を香港にて受領したと見なされないためには、そのような財源の配当金は、MNE事業体の株主が所持する海外の銀行口座に支払われる必要があるとの見解を示していました。

EYは、今回、IRDが、MNE事業体が株主に対して配当金を支払うことは、MNE事業体が香港で行う取引、サービス、事業に関連して生じた負債を履行するものではないという見解を示し、これまでの見解を改めたことを歓迎します。

同様に、MNE事業体が海外の銀行口座に保有する未送金の国外源泉の配当金所得から、株主が所持する香港の銀行口座に配当金を支払うことは、IROのセクション15H(5)(a)に基づいて香港で国外源泉配当所得を受領することにはならないということをIRDが認めたことは歓迎すべきです。

IRDの最新の立場は、EYが当初から主張していた立場と一致しています。つまり、MNE事業体が特定の国外源泉所得を配当金として株主が所持する香港の銀行口座に送金又は振り込む場合、受取人がMNE事業体ではなくその株主であるため、当該MNE事業体が当該所得を香港にて受領したと見なされるべきではないという立場です。



## 別添

### IROのセクション15H(5)の文言

本条の目的において、取得額は「香港にて受領」の意味に限定されず、次のどれかに該当する場合、香港にて受領したものと見なされる。

- (a) 香港に送金された、又は持ち込まれた所得額
- (b) 香港での取引、サービス又は事業に関連して生じた負債の履行の原資となる所得額
- (c) 香港に持ち込まれる動産の購入の原資となる所得額

### 設例6 - 特定の国外源泉所得を香港で受領しているかどうか (更新前)

「HK社はMNE事業体であり、香港で事業を行っている。F子会社はその完全子会社であり、Fという国・地域に所在し、200万ドルの配当金を申告した。この配当金を受け取るために、F子会社はF国・地域に銀行口座を維持していたが、資金は香港に送金せず、全てF国にある不動産の取得のために利用した」

上述の配当金は、F国・地域で受領し、香港に送金されていません。この場合、香港にて受領したとは見なされず、新しいFSIE税制の下で事業所得税の課税対象とはなりません。

### 設例6 - 特定の国外源泉所得を香港で受領しているかどうか (更新後)

「HK社はMNE事業体であり、香港で事業を行っている。F子会社はその完全子会社であり、Fという国・地域に所在し、200万ドルの配当金を申告した。この配当金を受け取るために、F子会社はF国・地域に銀行口座を維持していたが、香港に送金せず、そこにある不動産取得のために利用した」

F国・地域の不動産取得に利用された国外源泉の配当金が、香港にて受領したものと見なされるかどうかは、当該不動産が香港での取引、サービス、又は事業に関連するかどうかによります。関連する場合、配当金を不動産の購入費用の支払いに利用することは、香港での取引、サービス又は事業に関連して生じた負債を履行することに相当します。例えば、HK社が、ショールームや倉庫として利用するためにF国・地域の不動産を取得した場合、その配当金が不動産の購入費用又はその一部を決済するために利用されたため、HK社の負債を履行するものと見なされます。従って、新しいFSIE税制の下では、当該配当金は香港にて受領したものと見なされます。一方、当該不動産が香港での取引、サービス、又は事業に関連しない場合、その配当金は香港にて受領したものとは見なされず、新しいFSIE税制の下で、事業所得税の課税対象とはなりません。

### 設例9 - 特定の国外源泉所得を香港で受領しているかどうか (新規)

「HK社はMNE事業体であり、香港で事業を行っている。同社は、海外からの配当金収入をオフショア銀行口座に保管し、その後、HK社の株主が持っている香港での銀行口座への配当金支払いの財源に直接利用した」

国外源泉の配当金収入は、香港外に保管され、HK社に送金されていません。代わりに、この収入は香港の株主にオフショア配当金として支払われました。このような場合、新しいFSIE税制の下では、当該所得は香港にて受領したものと見なされません。加えて、香港での取引、サービス、又は事業に関連する負債を履行するために利用されたものとしても取り扱われません。

## 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					
<b>Business Tax Services / Global Compliance and Reporting</b>				<b>Business Tax Services / Global Compliance and Reporting</b>					
<b>Hong Kong Tax Services</b>				<b>Hong Kong Tax Services</b>					
Wilson Cheng Tax Leader for Hong Kong and Macau +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 Tax Leader for Hong Kong +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com			
<b>China Tax Services</b>				<b>Customer Tax Operations and Reporting Services</b>					
Ivan Chan +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com		Lorraine Cheung +852 2849 9356 lorraine.cheung@hk.ey.com		Sam Fan +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com		Ming Lam +852 2849 9265 ming.lam@hk.ey.com			
Becky Lai +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com		Carol Liu +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com		Sunny Liu +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com		Helen Mok +852 2849 9279 helen.mok@hk.ey.com			
<b>Payroll Operate</b>		<b>Accounting Compliance and Reporting</b>							
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		Camelia Ho +852 2849 9150 camelia.ho@hk.ey.com			
<b>International Tax and Transaction Services</b>									
<b>International Tax Services</b>		<b>Transfer Pricing Services</b>							
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		Michael Stenske +852 2629 3058 michael.stenske@hk.ey.com			
Kenny Wei +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com						<b>International Tax and Transaction Services</b>			
						Sophie Lindsay +852 3189 4589 sophie.lindsay@hk.ey.com			
				Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com		Stuart Cioccarelli +852 2675 2896 stuart.cioccarelli@hk.ey.com			
<b>Transaction Tax Services</b>									
David Chan +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com		Jane Hui +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com		Eric Lam +852 2846 9946 eric-yh.lam@hk.ey.com		Qiannan Lu +852 2675 2922 qiannan.lu@hk.ey.com			
<b>People Advisory Services</b>									
Robin Choi +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com		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			
<b>Asia-Pacific Tax Centre</b>									
<b>Tax Technology and Transformation Services</b>			<b>International Tax and Transaction Services</b>			<b>Indirect tax</b>			
Agnes Fok +852 2629 3709 agnes.fok@hk.ey.com			<b>US Tax Desk</b>			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			Andy Winthrop +852 2629 3556 andy.p.winthrop@hk.ey.com			
Albert Lee +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com			Peggy Lok +852 2629 3866 peggy.lok@hk.ey.com						
			Winona Zhao +852 2515 4148 winona.zhao1@hk.ey.com						
			<b>Operating Model Effectiveness</b>			<b>Tax and Finance Operate</b>			
			Alice Chung +852 3758 5902 alice.chung@hk.ey.com			Tracey Kuuskoski +852 2675 2842 tracey.kuuskoski@hk.ey.com			
			Edvard Rinck +852 9736 3038 edvard.rinck@hk.ey.com						

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. 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](http://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](http://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.

© 2023 Ernst & Young Tax Services Limited.  
All Rights Reserved.

01262-226Jpn 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](http://ey.com/china)



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