

香港税務

2022年8月

www.bdo.com.hk

香港、BEPS2.0 第二の柱の導入を延期（日本語参考訳）



香港財務事務及庫務局秘書長（FSTB）は、2022年8月15日、中華人民共和国香港特別行政区政府（HKSAR）がHKSARにおけるグローバル最低実効税制の実施を早くとも2024年まで延期することを各関係者に通達する文書を発表しました。

背景

2021年、経済協力開発機構（OECD）/G20「税源浸食と利益移転に関する包括的枠組み」の130カ国以上（HKSARを含む）は、経済のデジタル化から生じる税務上の課題に対処するための2つの柱の解決策（いわゆるBEPS2.0）¹で画期的な合意に達しました。

OECDはもともと2021年10月に、BEPS2.0の適用に合意した国・地域は、2022年にグローバル最低実効税制を法制化し、2023年に発効、2024年に軽減課税支払ルール（UTPR）を実行する必要があるとしていました。

しかし、2022年7月11日、OECDは第二の柱の発効に遅れがあることを示唆しており、現在、ほとんどの国・地域は第二の柱の発効を2024年に計画しています。一部の主要な国・地域（例えば英国）は、既に第二の柱の発効を2024年に延期しています。

コンテンツ

- ▶ 背景
- ▶ 香港特別行政区の進捗
- ▶ BDO 論評

香港特別行政区の進捗

2022 年初め、政府は 2022-23 年度予算で、OECD の当初のスケジュールに沿ってグローバル最低実効税制やその他の関連要件を実施するための立法案を 2022 年後半に立法院に提出する計画を発表していました。また 2024/25 税務年度から域内最低上乗せ税（DMT）を導入し、対象の多国籍企業の実効税率をグローバル最低実効税率である 15%に到達させる方針でした。

FSTB は、OECD が第二の柱の導入を 2024 年まで延期することを示唆したこと、また香港の多国籍企業やビジネス界から寄せられたフィードバックを考慮し、香港の所得合算ルール（IIR）の実施を早くとも 2024 年まで延期することが最善であろうとの結論を下しました。これは、関連の立法案が（当初の予定である 2022 年ではなく）2023 年に立法院に提出されることを意味するものと思われます。

FSTB は、UTPR および DMT の実施時期については明示していません。

BDO 論評

香港特別行政区での導入を延期するという政府の決定は、対象となる多国籍企業にとって前向きな一歩です。関係者やビジネス界が強調したように、他の国・地域に先駆けて HKSAR で同制度を実施することは、HKSAR の多国籍企業を不利な立場に置く可能性があります。

FSTB は、この点に関して世界の動向を引き続き注視し、BEPS2.0 の第二の柱に基づく GloBE ルールの導入枠組み²を HKSAR の域内法に置き換える最善の方法に関係者から理解すべく、2022 年末に向けて協議することを確認しました。また FSTB は、香港が税制面において競争力を維持することを決意しており、対象の多国籍企業が新しい税制を遵守する措置をとるために十分な時間を提供することを香港のビジネス界に保証しています。

この措置により、対象の多国籍企業は、法案発効後の円滑な実施に向けた準備期間を確保することができます。しかし、法人格の構造、データ収集、プロセスやシステムの準備、関係者の管理など、注意すべき分野が異なるため、多国籍企業は直ちにこの法案に対応する労力の評価を開始することをお勧めします。

注記

¹EPS 2.0 では、第一の柱は、ネクサス・ルールを遵守しつつ、大規模かつ収益性の高い多国籍企業に対して、各国間の利益と課税権の公平な配分を確保することを意図しています。第二の柱は、年間連結収益が 7 億 5000 万ユーロを超える多国籍企業（MNE）が、事業を行う各国・地域から得られる所得に対して最低レベル（15%）の税金を支払うよう、グローバル税源侵食防止（GloBE）ルールを導入することを意図しています。対象の多国籍企業の実効税率が最低税率の 15%を下回る場合、その差額を解消するために「上乗せ」税金を支払わなければなりません。上乗せ税率は、IIR と UTPR を通じて適用されます。

²2022 年後半に OECD より公表予定

BDO'S SUPPORT AND ASSISTANCE

AGNES CHEUNG
Director & Head of Tax
Tax Services
Tel: +852 2218 3232
agnescheung@bdo.com.hk

ABIGAIL LI
Director
Tax Services
Tel: +852 2218 3372
abigailli@bdo.com.hk

CAROL LAM
Director
Tax Services
Tel: +852 2218 8296
carollam@bdo.com.hk

BEATRICE YUEN
Principal
Tax Services
Tel: +852 2218 2771
beatriceyuen@bdo.com.hk

CELESTINE YEUNG
Principal
Tax Services
Tel: +852 2218 2773
celestineyeung@bdo.com.hk

JACK FERNANDES
Director, Transfer Pricing
Tax Services
Tel: +852 2218 8567
jackfernades@bdo.com.hk

25th Floor, Wing On Centre
111 Connaught Road Central
Hong Kong
Tel: +852 2218 8288
Fax: +852 2815 2239
info@bdo.com.hk

BDO Tax Limited, a Hong Kong limited company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as broad guidance only. The publication cannot be relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained therein without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Limited to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Limited, its directors, employees and agents do not accept or assume any liability or duty of care for any loss arising from any action taken or not taken by anyone in reliance on the information in this publication or for any decision based on it.

© 2022 BDO