



Financial Services Tax Group

News Letter

Special Issue – June 28, 2004

新日米租税条約ガイダンス 配当、利子および使用料について

本ニュースレターでは、私どもが発行した 2004 年 6 月 4 日付のニュースレターに加えて、新日米租税条約に基づく配当、利子および使用料に関する源泉税の軽減・免除の適用について、米国内国歳入庁および国税庁から公表された説明に基づくより詳細な情報をお届けします。

租税条約の新様式

米国居住者が日本において新日米租税条約に基づく配当、利子および使用料に関する源泉税の軽減・免除の特典を受けるためには、以下の届出書を提出することが必要です。

所得	様式	届出書
配当	1	租税条約に関する届出書（配当に対する所得税の軽減・免除）
利子	2	租税条約に関する届出書（利子に対する所得税の軽減・免除）
使用料	3	租税条約に関する届出書（使用料に対する所得税の軽減・免除）

様式 1、2 および 3 の届出書には、届出書に加えて以下の付表の添付が必要です。

- ・ ある外国の法人/団体の構成員が条約の特典を受けようとする場合（例えば、LLC が米国税務上パートナーシップあるいは導管体としての取扱いを選択している場合）は、様式 16 「外国法人の株主等の名簿 兼 相手国団体の構成員の名簿」
- ・ 様式 17 「特典条項に関する付表」
- ・ 使用料の場合は、使用料の基因となった契約の内容を記載した書類

さらに、様式 1、2 および 3 は米国内国歳入庁から発行された米国の適格居住者であることの証明書となる様式 6166 「税務申告書を提出していることの証明書」の原本と一緒に提出しなければなりません。米国の居住者が様式 6166 を取得するためには、米国の居住者であることの証明書となる様式 8802 「米国居住者証明の申請書」を提出しなければなりません。2004 年 6 月 8 日に、様式 8802 の証明書に関する説明が米国内国歳

入庁から出されました (IR-2004-78)

配当、利子および使用料に関する新日米租税条約の適用開始日について

2004年6月23日に新日米租税条約の源泉税の適用日について、米国内国歳入庁および国税庁による追加のガイダンスが、いくつかの実例とともに米国財務省および国税庁によって発表されました。詳細についてはそれぞれのウェブサイトで公開されています (米国内国歳入庁 <http://www.irs.gov/> 国税庁 <http://www.nta.go.jp/>)

日米租税条約の源泉徴収についての適用は、日本国においては、平成16年7月1日以後に租税を課される額に適用され、米国においては、平成16年7月1日以後に支払われ又は貸記される額に適用されると規定されていますので、日本国においては、同日以後に「支払を受けるべき」投資所得 (配当、利子及び使用料) から、米国においては同日以後に「支払われた、又は貸記された場合には貸記された」投資所得から適用されません。具体的にはそれぞれ以下のとおりとなります。

所得	米国源泉税に対する 米国内国歳入庁ガイダンス 「支払われ又は貸記される日」	日本国源泉税に対する 国税庁ガイダンス 「支払を受けるべき日」
配当	すべての配当 (中間配当を含む) について、支払われた日、又は貸記された場合には貸記された日が支払われ又は貸記される日となる。	株主総会において配当の決議があった日。 なお、中間配当については、取締役会の決議のあった日。ただし、当該決議の効力発生日が定められている場合は、当該効力発生日 (定款に定めた一定の日から3ヶ月以内に到来する日に限る)
利子・使用料	支払われた日、又は貸記された場合には貸記された日が支払われ又は貸記される日となる。ある金額がいつ支払われたか (例えば、契約により特定の日に支払うとされている額が実際には遅れて支払われた場合) は、米国の租税法に基づき決定される。	契約においてその支払日が定められているときはその支払日、支払日が定められていないときは実際に支払が行われた日。

本 News Letter でご紹介するのは、一般的な事例を前提としておりますので、個別案件への応用又はより専門的な案件の取引への取組に際しましては、是非私どもの金融部を皆様の良きパートナーとしてご利用下さい。

プライスウォーターハウスクーパース 税理士法人 中央青山
東京都千代田区霞ヶ関3丁目2番5号 霞ヶ関ビル15階
金融部 (TEL 03-5251-2417)

パートナー：藤本幸彦

織米太郎

大石克洋

松田結花

飯村鉄雄

レイモンド・カーン

ディレクター：スチュアート・ポーター

シニア・マネージャー：石田和美

鬼頭朱実

高木宏

マネージャー：水谷猛雄

平井義一

高野公人