

2021年3月19日

# Japan tax alert

EY税理士法人

## シンガポール、COVID-19の影響を受ける税務上の居住地区分および恒久的施設の認定に関するガイダンスを改定

### EYグローバル・タックス・アラート・ライブラリー

EYグローバル・タックス・アラートは、オンライン/pdfで以下のサイトから入手可能です。

[www.ey.com/en\\_gl/tax-alerts](http://www.ey.com/en_gl/tax-alerts)

### エグゼクティブサマリー

2021年1月29日、シンガポール内国歳入庁(Inland Revenue Authority of Singapore、以下、「IRAS」)は、「新型コロナウイルス感染症(以下、「COVID-19」)に係る支援措置および税務ガイダンス(COVID-19 Support Measures and Tax Guidance)」を改定しました。この改定により、税務上の居住性の判定および恒久的施設(以下、「PE」)に関する指針の適用期間が延長されました。加えて、シンガポールの二重課税防止協定(以下、「DTA」)における諸規定および建築現場、建設、据付および組立プロジェクトがPEの認定基準を充足したかどうかの判定に対する解釈に関する指針が示されました。

本アラートは、IRASから法人に対して、これまでに公表されたガイダンスを要約したものです。

## 詳細解説

### 法人の税務上の居住性の判定

2021賦課年度(Year of Assessment)および2022賦課年度<sup>1</sup>において、COVID-19関連の渡航制限のためにシンガポール国内で取締役会<sup>2</sup>を開催できなかった法人が以下のすべての条件を満たす場合、IRASは当該法人をシンガポールの税務上の居住法人とみなす方針を示しています。

- ▶ 当該法人は、直前の賦課年度においてシンガポールの税務上の居住者法人であった
- ▶ 当該法人の経済的状況<sup>3</sup>にその他の変化はなかった
- ▶ COVID-19の影響で取締役の渡航が一時的に制限されていたために、当該法人の取締役は、シンガポール国外で開催される取締役会に出席せざるを得なかった、または取締役会を電磁的方法(例えば、ビデオ会議、電話会議等)で開催した

一方、2021賦課年度と2022賦課年度において、以下のすべての条件を満たす法人は、IRASにより非居住者法人とみなされます。

- ▶ 当該法人は、直前の賦課年度にシンガポールの税務上の居住法人でなかった
- ▶ 当該法人の経済的状況にその他の変化はなかった
- ▶ 当該法人は、COVID-19関連の渡航制限のために、シンガポール国内で取締役会を開催せざるを得なかった

### 外国法人の恒久的施設

2021賦課年度および2022賦課年度(巻末注1を参照)において、COVID-19関連の渡航制限のためにシンガポール国内に滞在せざるを得ない外国法人の従業員は、当該外国法人が以下のすべての条件を満たす場合、当該外国法人のシンガポール国内におけるPEを生じさせないものとみなされます。

- ▶ 当該外国法人は、直前の賦課年度にシンガポール国内にPEを有していなかった
- ▶ 当該法人の経済的状況(巻末注3を参照)にその他の変化はなかった
- ▶ シンガポール国内における当該従業員の存在は、COVID-19関連の渡航制限に起因しており、かつ当該従業員の2021年6月30日<sup>4</sup>までのシンガポール国内における物理的存在は一時的なものである
- ▶ 当該従業員がシンガポール国内に存在する間に実施する活動は、COVID-19関連の渡航制限がなければシンガポール国内で実施されていなかったと思われる
- ▶ 当該従業員は、COVID-19関連の渡航制限の緩和後、可能な限り速やかにシンガポールを出国する予定である

税務上の居住性の判定、およびシンガポール国内にPEを有していないとの税務上のポジションを裏付けるために、企業は関連する文書や記録を保持し、IRASの要求に応じて適切な情報を提供すべきです。

---

## 巻末注

1. 2021賦課年度に税務上の居住性または恒久的施設の区分の判定に係る諸条件を満たした法人は、2022賦課年度においても当該区分の判定に係る諸条件を適用することを認められます。
2. 当該法人の戦略的意思決定が行われる会議を指します。
3. 経済的状況には、(a)当該法人の主たる活動およびビジネスモデル、(b)シンガポールおよびその他の場所における事業活動の性質および事業の遂行、ならびに(c)当該法人が業務を営む通常の場所が含まれます。
4. 当該日付はCOVID-19をめぐる情勢の変化に応じて見直される可能性があります。

## シンガポールの二重課税防止協定(DTA)における諸規定の解釈

シンガポールのDTAにおける諸規定の解釈について、IRASは、2020年4月3日<sup>5</sup>および2021年1月21日<sup>6</sup>に経済協力開発機構(OECD)事務局から公表された、租税条約およびCOVID-19危機の影響に係る分析並びにガイダンスを参照することができることを公表しました。

## 建築現場、建設、据付および組立プロジェクトがPEの認定基準を充足したかどうかの判定

IRASは、建設PEの期間に関する認定基準を超過したかどうかの判定において、COVID-19の拡大防止に係る公衆衛生対策として業務が停止されていた特定の期間中は「時計を止める(当該期間は判定基準の対象期間に含めない)」ことを決定しました。具体的には、非居住法人が、以下のすべての条件を満たす場合、2020年4月7日から2020年8月6日までのサーキットブレーカー期間の122日間は、PEの判定期間にカウントされません。

- ▶ 当該非居住法人は、建設契約に関連する「建設作業」(巻末注<sup>7</sup>参照)をシンガポール国内で実施した
- ▶ 当該建築現場、建設、組立及び据付プロジェクトは、適格建設契約(以下の特定の規準を満たす建設契約であり、政府が当事者となっているものを含む)に関連している
  - ▶ 2020年3月25日以前に締結され、かつ当該日以降に更新されていない(自動更新を除く)
  - ▶ 2020年11月2日時点で効力を有する
  - ▶ 2020年4月7日時点で、当該建設契約の下で実施されるべきいかなる「建設作業」(巻末注<sup>7</sup>参照)も、当該建設契約に基づき完了済みと証明されていない

- ▶ 2020年4月20日から2020年6月30日までの間のいかなる時点においても建設作業が実施されていない
- ▶ 建設業界に対する一律期間延長<sup>8</sup>の適用の結果として、当該非居住法人がシンガポール国内にPEを有さない場合、当該非居住法人は、その居住地である国・地域において、シンガポール国内で実施される活動から得られた利益の合計に対して課税の対象となる
- ▶ 当該非居住法人は、以上のすべての条件が満たされていることを立証するためにすべての関連する文書および記録を保持し、IRASの要求に応じて適切な情報を提供する

## 今後の影響

今回の税務ガイダンスの改定は、居住性及び判定PE問題の税務上の取扱いについて確実性と明瞭性を企業に提供するものです。前回のガイダンスは、適用対象期間が2020年12月31日までに限定されていたことから、今回の改定は納税者にとっても前向きな動きといえます。

シンガポール国内の建設契約から2020年にPEが生じた外国企業は、2020年4月7日から2020年8月6日までの期間をPEの認定基準の計算から除外することが認められるかどうかを確認することが必要となります。計算期間からの除外によりPE認定を避けられる場合は、支払済みの源泉徴収税の還付を請求することができます。

企業にとって重要なのは、税務上の居住性やPE問題に関する会社の税務上のポジションを裏付ける関連文書や記録を保持し、IRASの要求に応じて適切に提供することです。

COVID-19をめぐる情勢は絶えず変化しているため、企業はこのトピックについて、今後もIRASからのガイダンスの公表を注視する必要があると考えられます。

5. OECDのウェブリンク: [OECD Secretariat analysis of tax treaties and the impact of the COVID-19 crisis](#)

6. OECDのウェブリンク: [Updated guidance on tax treaties and the impact of the COVID-19 crisis - OECD](#)

7. [Section 3\(1\) of the Building and Construction Industry Security of Payment Act](#)

8. 建設業界向けのCOVID-19に係る法的救済措置として制定されたシンガポールの2020年COVID-19(臨時措置)法においても、2020年4月7日から2020年8月6日まで(両方の日を含む)のサーキットブレーカー期間中に適格建設契約の下で発生した遅延に対処するため、一律的に建設契約の完了日に係る122日間の期間延長が規定されています。

本アラートに関するお問い合わせは、下記担当者までご連絡ください。

## EY税理士法人

|       |             |                         |
|-------|-------------|-------------------------|
| 須藤 一郎 | パートナー       | ichiro.suto@jp.ey.com   |
| 太田 光範 | アソシエートパートナー | mitsunori.ota@jp.ey.com |

## EYシンガポール

|       |              |                             |
|-------|--------------|-----------------------------|
| 篠崎 洋樹 | アソシエイトディレクター | hiroki.shinozaki1@sg.ey.com |
|-------|--------------|-----------------------------|

### メールマガジンのお知らせと登録方法

弊法人では、上記ニュースレター、専門雑誌への寄稿記事及び海外の税制動向を定期的にメールマガジンにて配信しております。

メールマガジン配信サービスのお申し込みをご希望される方は、以下をご参照ください。

1. <https://www.eyjapan.jp/connect-with-us/mail-magazine/index.html> を開きます。
  2. 「メールマガジンの新規登録について」に従い、メールマガジン登録ページよりご登録ください。
- \* なお、本メールマガジン登録に際しては、「個人情報の取扱い」についてご同意いただく必要があります。



@EY\_Japan

最新の税務情報を配信しています。

本ニュースレターに関するご質問・ご意見等がございましたら、弊社の担当者又は下記宛先までお問い合わせください。

#### EY税理士法人

ブランド、マーケティングアンドコミュニケーション部  
tax.marketing@jp.ey.com

## EY | Building a better working world

EYは、「Building a better working world (より良い社会の構築を目指して)」をパーパスとしています。クライアント、人々、そして社会のために長期的価値を創出し、資本市場における信頼の構築に貢献します。

150カ国以上に展開するEYのチームは、データとテクノロジーの実現により信頼を提供し、クライアントの成長、変革および事業を支援します。

アシュアランス、コンサルティング、法務、ストラテジー、税務およびトランザクションの全サービスを通して、世界が直面する複雑な問題に対し優れた課題提起 (better question) をすることで、新たな解決策を導きます。

EYとは、アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドのグローバルネットワークであり、単体、もしくは複数のメンバーファームを指し、各メンバーファームは法的に独立した組織です。アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドは、英国の保証有限責任会社であり、顧客サービスは提供していません。EYによる個人情報の取得・利用の方法や、データ保護に関する法令により個人情報の主体が有する権利については、[ey.com/privacy](http://ey.com/privacy) をご確認ください。EYのメンバーファームは、現地の法令により禁止されている場合、法務サービスを提供することはありません。EYについて詳しくは、[ey.com](http://ey.com) をご覧ください。

#### EY税理士法人について

EY税理士法人は、EYメンバーファームです。税務コンプライアンス、クロスボーダー取引、M&A、組織再編や移転価格などにおける豊富な実績を持つ税務の専門家集団です。グローバルネットワークを駆使して、各国税務機関や規制改正の最新動向を把握し、変化する企業のビジネスニーズに合わせて税務の最適化と税務リスクの低減を支援することで、より良い社会の構築に貢献します。詳しくは、[ey.com/ja\\_jp/people/ey-tax](http://ey.com/ja_jp/people/ey-tax) をご覧ください。

©2021 Ernst & Young Tax Co. All Rights Reserved.

ED None

Japan Tax SCORE 20210319

本書は一般的な参考情報の提供のみを目的に作成されており、会計、税務およびその他の専門的なアドバイスを行うものではありません。EY税理士法人および他のEYメンバーファームは、皆様が本書を利用したことにより被ったいかなる損害についても、一切の責任を負いません。具体的なアドバイスが必要な場合は、個別に専門家にご相談ください。

[ey.com/ja\\_jp](http://ey.com/ja_jp)