

中央大学特定課題研究費 ー研究報告書ー

所属	商学部	身分	教授
氏名	阿部 雪子		
NAME	Yukiko Abe		

中央大学特定課題研究費による研究期間終了に伴い、中央大学学内研究費助成規程第15条に基づき、下記のとおりご報告いたします。

1. 研究課題

多国籍企業の租税回避防止策と新たな国際課税ルールの研究ー租税条約上の受益者概念を含めてー

2. 研究期間

2021・2022年度

3. 費目別収支決算表

掲載省略

4. 研究の概要（背景・目的・研究計画・内容および成果 和文 600字程度、英文 50word程度）

（和文）本研究は、国際的租税回避の防止の観点から受益者要件やLOB条項の機能または適用範囲について解明することを目的とする。近年、租税条約における特典条項の濫用を目的とするトリートイショッピング(treaty shopping)が国際的に大きな問題となっている。その対抗策として、OECDは受益者要件や特典制限条項(Limitation on Benefits:LOB)をOECDモデル租税条約に導入しているが、その機能や適用範囲が明確でないことから各国において紛争が生じている。わが国においても、それらの機能や解釈について明確な議論がなされているとは言い難く、今後、同様の争訟が生ずることが予想される。そこで、歴史的変遷をたどりながらOECDモデル租税条約に受益者概念が導入された趣旨を明らかにする。次に、受益者概念はどのように定義すべきであるか、受益者要件やLOB条項はどのような機能を有するものであるのかを明らかにする。この研究では、締約国において租税条約上、受益者要件が置かれていない場合でも、租税条約の解釈として黙示的にその要件が要求されるものとして解釈が可能であるかどうかについても探求したい。受益者の認定は法的基準により判断すべきか、経済的実質により判断すべきであるのかという解釈上の問題の解明をも目的としてスイスやイタリア等の裁判例を考察する。本研究成果の一部として、受益者要件は所得の人的帰属のアプローチが基底にあることを明確にし、かかる所得の人的帰属の観点からイタリア最高裁を手掛かりとして、当該要件の解釈上の問題を検討し、「租税条約における所得の人的帰属と受益者要件－イタリア最高裁日本年金基金事件判決(IT Corte di Cassazione,30.Sept.2019,Decision No.24287)を検討して-」（渋谷他編『公法・会計の制度と理論』（中央経済社、2022））に研究成果の一部を収録することができた。また、中央大学企業研究46号に掲載を予定している。

（英文） The purpose of this research is to clarify the function or scope of application of the beneficial owner and LOB clauses from the perspective of preventing international tax avoidance. In recent years, treaty shopping, which is the abuse of benefit clauses in tax treaties, has become a major international problem. As a countermeasure, the OECD has introduced the beneficial owner and the Limitation on Benefits (LOB) clause in the OECD Model Tax Convention, but disputes have arisen in various countries because the functions and scope of application of these clauses are not clear. In Japan, it is difficult to say that the functions and interpretation of these clauses have been clearly discussed, and similar disputes are expected to arise in the future.

In this study, we would also like to explore the possibility of interpreting tax treaties as implicitly requiring a beneficial owner requirement even when such a requirement is not in place in a Contracting State under the treaty. Next, this study will clarify how the beneficial owner concept should be defined and what functions the beneficial owner and LOB clause have.

This research will also explore whether it is possible to interpret the absence of a beneficial owner as an implied requirement in countries that are signatories to tax treaties. This study will also examine court decisions in Switzerland, Italy, and other countries in order to clarify the interpretive issue of whether the beneficial owner should be determined by legal standards or by economic substance.