



Global Tax Update

英国

デロイト トーマツ税理士法人

2016年8月

※本ニュースレターは、[英文ニュースレター](#)の翻訳版です。
日本語訳と原文(英文)に差異が生じた場合には、原文が優先されます。

1. 欠損金の引継ぎ: HMRC が上級裁判所で勝訴

Leekes Ltd(以下「Leekes」)が提起していた欠損金引継ぎに関する訴訟において、今般、上級裁判所(Upper Tribunal)は簡易裁判所(First-tier Tribunal)の決定を覆す判決を下した。Leekes グループは同種の事業を行っていた Coles Of Bilston Ltd(以下「Coles」)を買収した。買収当時、Colesは繰越欠損金を有していた。Coles買収後、LeekesはColes事業のブランド名をLeekesに変更し、事業を継続した。英国歳入関税庁(HM & Revenue and Customs: 以下「HMRC」)と Leekes は、事業が承継されたこと、また事業承継後も Leekes が単一の事業しか行っていなかったことには合意したが、HMRCはColesの欠損金は「Colesから承継した事業」の利益とのみ相殺すべきであると主張し、Leekesは相殺が制限される理由はないと反論していた。上級裁判所は HMRC の主張を支持し、「被買収企業(Coles)単独では、買収後の拡大された事業を行うことはできなかったと認められるため、Colesの繰越欠損金と相殺できるのは Coles が単独で事業を行っていたならば稼得されるであろう利益のみである」という判断を下した。詳細については下記を参照のこと。

>> [BAILII.org](#)(英国及びアイルランド法律情報協会ウェブサイト(英語))

2. 重要な支配者(Persons of Significant Control): 登録開始

英国の法人(Company)、有限責任事業組合(Limited Liability Partnership: 以下「LLP」)およびその他一定の事業体による、重要な支配者(persons of significant control)の特定及び、その情報の企業登記局(Companies House)への申告制度の運用が開始した。提出された情報(法人やLLP等を所有または支配する個人の名前、誕生年月、国籍および保有持分の詳細等)は「重要な支配者の登録名簿」として公表される。2016年6月30日以降、(上場企業を除く)英国法人およびLLPは、企業登記局に年次報告書(annual statement)を提出する際にこれらの情報を申告しなければならない。詳細については下記を参照のこと。

>> [GOV.UK](#)(英国政府ウェブサイト(英語))

3. VAT バウチャーに関する欧州新規則: 2019年1月1日までに施行

EU理事会(EU Council)は、バウチャー取引の法的確実性を向上するためのEU指令を承認したと発表した。当該指令の範囲は欧州委員会(European Commission)が2012年に提出した提案書よりも狭まっており、単一目的バウチャー(single-purpose voucher)および多目的バウチャー(multi-purpose voucher)の定義、並びに双方の課税価格の算定方法が定められている。欧州連合(European Union:

以下「EU」加盟国は 2018 年 12 月 31 日までに当該指令を国内法令に反映しなければならず、新規定は国内法が施行された日以降に発行されるパウチャーに適用される。これに伴い、英国の視点から予測される疑問点は二つある。一つは英国の EU 離脱による影響、もう一つは控訴裁判所 (Court of Appeal) での審理を待つ Associated Newspapers 訴訟の争点に鑑み、現行の英国規定が施行予定日まで維持されるのか、それともそれより前に変更されるのかである。詳細については下記を参照のこと。
>>[The Council of the European Union](#) (EU 理事会ウェブサイト(英語))

4. 上級裁判所判決:「対象外」所得に係る仮払 VAT は回収不可

Vehicle Control Services Ltd (以下:「VCS」) 訴訟において上級裁判所は、簡易裁判所の判決を支持し、VCS は、「VAT 対象外」の所得、つまり、VCS の管理する駐車場において駐車規則を違反した運転手に課された罰金による収益に係る仮払 VAT を回収することはできないことを追認した。2013 年、控訴裁判所は、罰金が VAT 対象外であることについて VCS の主張を認めた。HMRC はこの控訴裁判所の決定はつまり、VCS は仕入れ費用に係る仮払 VAT のうち対象外収益にかかる部分については回収することはできないと主張していた。簡易裁判所は既に当該主張を支持していたが、今般、上級裁判所も同様の判断を下した。

デロイト トーマツ グループは日本におけるデロイト トウシュ トーマツ リミテッド(英国の法令に基づく保証有限責任会社)のメンバーファームおよびそのグループ法人(有限責任監査法人 トーマツ、デロイト トーマツ コンサルティング合同会社、デロイト トーマツ ファイナンシャルアドバイザー合同会社、デロイト トーマツ 税理士法人および DT 弁護士法人を含む)の総称です。デロイト トーマツ グループは日本で最大級のビジネスプロフェッショナルグループのひとつであり、各法人がそれぞれの適用法令に従い、監査、税務、法務、コンサルティング、ファイナンシャルアドバイザー等を提供しています。また、国内約 40 都市に約 8,700 名の専門家(公認会計士、税理士、弁護士、コンサルタントなど)を擁し、多国籍企業や主要な日本企業をクライアントとしています。詳細はデロイト トーマツ グループ Web サイト([www.deloitte.com/jp](#))をご覧ください。

Deloitte (デロイト) は、監査、コンサルティング、ファイナンシャル アドバイザーサービス、リスクマネジメント、税務およびこれらに関連するサービスを、さまざまな業種にわたる上場・非上場のクライアントに提供しています。全世界 150 を超える国・地域のメンバーファームのネットワークを通じ、デロイトは、高度に複合化されたビジネスに取り組むクライアントに向けて、深い洞察に基づき、世界最高水準の陣容をもって高品質なサービスを Fortune Global 500® の 8 割の企業に提供しています。“Making an impact that matters”を自らの使命とするデロイトの約 225,000 名の専門家については、[Facebook](#)、[LinkedIn](#)、[Twitter](#) もご覧ください。

Deloitte (デロイト) とは、英国の法令に基づく保証有限責任会社であるデロイト トウシュ トーマツ リミテッド (“DTTL”) ならびにそのネットワーク組織を構成するメンバーファームおよびその関係会社のひとつまたは複数を含みます。DTTL および各メンバーファームはそれぞれ法的に独立した別個の組織体です。DTTL (または “Deloitte Global”) はクライアントへのサービス提供を行いません。DTTL およびそのメンバーファームについての詳細は [www.deloitte.com/jp/about](#) をご覧ください。

本資料に記載されている内容の著作権はすべてデロイト トウシュ トーマツ リミテッド、そのメンバーファームまたはこれらの関連会社 (デロイト トーマツ 税理士法人を含むがこれに限らない、以下「デロイトネットワーク」と総称します) に帰属します。著作権法により、デロイトネットワークに無断で転載、複製等を行うことはできません。

本資料は、関連税法およびその他の有効な典拠に従い、例示の事例についての現時点における一般的な解釈について述べたものです。デロイトネットワークは、本資料により専門的アドバイスまたはサービスを提供するものではありません。貴社の財務または事業に影響を及ぼす可能性のある一切の決定または行為を行う前に、必ず資格のある専門家のアドバイスを受ける必要があります。また本資料中における意見にわたる部分は筆者の私見であり、デロイトネットワークの公式見解ではありません。デロイトネットワークの各法人は、本資料に依拠することにより利用者が被った損失について一切責任を負わないものとします。

過去のニュースレター

過去に発行されたニュースレターは、下記のウェブサイトをご覧ください。

[www.deloitte.com/jp/tax/nl/eu](#)

本件に関するお問い合わせ

Deloitte LLP ロンドン事務所

パートナー 古新居 由紀 ykonii@deloitte.co.uk

ディレクター 日高 大雅 hhidaka@deloitte.co.uk

ニュースレター発行元

デロイト トーマツ税理士法人

東京事務所

〒100-8305

東京都千代田区丸の内三丁目 3 番 1 号

新東京ビル 5 階

T e l: 03-6213-3800 (代)

email: tax.cs@tohmatsumo.co.jp

会社概要: [www.deloitte.com/jp/tax](#)

税務サービス: [www.deloitte.com/jp/tax-services](#)