

Japanese Services Group tax newsletter

在米日系企業のための米国税務ニュースレター

2014年 特別版

本ニュースレターは、米国で事業を行う日系企業の皆さまのために、米国税制に係る最新情報をまとめたタックスニュースレターです。米国において頻繁に行われる連邦および州税の税制改正に柔軟に対応する上で、皆さまの一助となれば幸いです。

In this issue:

ニューヨーク州法人税改正 1



ニューヨーク州法人税法改正

ニューヨーク州(以下「NY州」)法人税法の大幅改正案を含む2014-2015年予算案が、州知事の署名により2014年3月31日付で発効しました。なお、本改正は州税のみの改正であり、ニューヨーク市税については、現時点では改正の予定はないようです。下記は、主項目別に改正内容を要約したものです。

法人税率の変更

2016年1月1日以後開始の事業年度から法人税所得税率が軽減されます。

現行	新法
7.1%	6.5%

現行法では、銀行業以外の一般法人のNY州税額は、所得ベース、代替所得ベース、資本ベース、そしてミニマム税の4種のうちの最高額とされていますが、今回の税法改正による所得ベース以外の税額に関する変更は以下の通りです。なお、下記の変更については2015年1月1日以降開始の事業年度から適用されます。

- ・代替所得ベース税の廃止。
- ・資本ベース税の最高額を100万ドルから500万ドルへ引き上げ。
- ・資本ベース税率の段階的引き下げを行い、2021年1月1日以後開始の事業年度より資本ベース税を完全に廃止する。
- ・ミニマム税の引き上げ。
- ・MTA サーチャージ率および計算法の変更。

サービス・無形資産収入の源泉の変更

NY州の所得ベースの税額は、連邦所得に州特有の調整を加減して配賦前所得を算出した後、配賦率を掛けて配賦後課税所得を計算します。州配賦率の計算方法は、課税所得を決める上で大変重要なポイントなのですが、現行法でのNY州配賦率は、全世界ベースの売上を分母に、そしてNY州の売上を分子として計算され（売上のみを考慮に入れるのでSingle Sales Factorと呼ばれています）、売上の源泉・帰属ルールは、物品販売については出荷先の州、サービス収入については役務提供が行われた州で判定するとしています。今回の税法改正により、サービス収入について変更があり2015年1月1日以後開始の事業年度から源泉・帰属地が顧客所在地により判定される事になります。

エコノミック・ネクサスの導入

現行法では、従業員あるいは在庫を含む有形資産がNY州に存在すると、NY州に課税権（つまり、納税者にとってはNY州への申告義務）が発生します。この州側の課税権と絡む事業上の物理的拠点を一般的にネクサスと呼んでいます。ところが、今回の税法改正により、2015年1月1日以後開始事業年度から、サービス収入やロイヤルティーなど無形資産からの収入については（棚卸資産の販売は含みません）、従業員や有形資産といった物理的拠点がNY州内に無くとも、NY州内の顧客への売上（上記参照）が100万ドル以上あると、NY州に課税権（納税者から見ると申告義務）が発生する事になります。この様に、物理的拠点ではなく売上げ定額基準により州の課税権有無の判断を行う事をエコノミックネクサスと呼びます。なお、外国法人の場合、税法改正後NY州課税所得計算の出発点が連邦税上の概念である米国における事業についての実質関連所得（ECI）になりますので、米国内での事業活動がなくECIがなければ、NY州顧客からのサービス収入や無形資産からの収入があっても、NY州で課税対象とはなりません。ただし、NY州は日米租税条約に準拠していませんので、連邦申告書上で国内法上はECIがあるが租税条約の適用により非課税とされている場合、更なる分析が必要になります。

合算申告義務基準の変更

NY州の現行法では、直接・間接に80%以上の資本関係のある法人間に「一定基準以上の取引」がある場合、基本として合算申告を義務付けています。また、「配当」は前述の合算申告義務基準で言うところの「取引」には含まれないとされていますので、いわゆる「持株会社」はNY州の合算申告グループから通常は除外されていました。取引基準があるNY州の合算申告基準は、他州のものとは比べて、特殊と言えるものでした。が、今回の税法改正により、2015年1月1日以後開始の事業年度から、NY州の合算申告義務基準が、他州のものとはかなり似たものとなります。改正後、「一定基準以上の取引」が合算申告義務基準から除外され、また資本関係に関する要件も従来の80%から50%超に引き下げられるため、合算申告に含まれる法人数が増加することが予想されます。なお、合算申告に含まれる法人の事業がユニタリー（グループ全体で同一事業とみなす）かどうかという分析を行わず、資本関係のみを基準として「合算申告グループ」を選択する事も可能ですが、一旦この合算選択を行うと、7年間に変更不可能です。

駐在員事務所・支店への影響

現行法下での日本法人の在NY駐在員事務所・支店のNY州課税所得は、日本法人の全世界所得にNY州の配賦率（分母は日本法人の全世界ベースの売上げ、分子はNY州への売上げ）を乗じて計算されています。斯かる計算は米国内事業で稼得する利益と乖離した課税を生む可能性があり、又、実務負担も大きいという問題がありました。が、税法改正により、2015年1月1日以後開始の事業年度から、全世界所得ではなく、米国における事業についての実質関連所得（ECI）にNY州の配賦率（分母は日本法人の米国内事業所得に関連する売上、分子はNY州への売上）を乗じてNY州の課税所得を計算する事になります。

その他の変更点

今回の税法改正に含まれる変更点には、下記も含まれています。

- ・現行法では別体系で課税されていた銀行業が、2015年1月1日以降に始まる事業年度から、一般法人と同じ体系で課税されることとなります。
- ・現行法で投資所得は事業所得とは別方法で配賦計算した上で課税所得を計算しますが、税法改正により、所得ベース・資本ベース共に免税となります。但し、投資所得、投資資本（Investment Capital）の定義が狭めるという変更を伴っている点、要注意です。
- ・現行法では、子会社への投資資本（Subsidiary Capital）は事業所得とは別方法で配賦計算した後に資本ベースで課税されますが、税法改正により、Subsidiary Capitalの課税が撤廃されます。
- ・NY州欠損金についても、過去3年までの繰戻が認められるようになるなど、何点かのルールの変更があります。
- ・タックスクレジットについても新たなクレジットの導入や拡大などの変更がありますが、多くの日系企業に大きな影響を与えるものはなさそうです。

この他、相続・贈与税の変更や資産税（Property Tax）などについての変更も今回の税法改正に含まれています。

Talk to us

Please visit www.deloitte.com/us/jsg for additional information about Deloitte's Japanese Services Group. If you have questions or comments regarding the content of this newsletter, please contact one of the following leaders:

John Jeffrey**JSG Global Leader**

Tel: 1 (212) 436-3061

Email: jjeffrey@deloitte.com**Hiro Nakamura****JSG East Region Leader**

Tel: 1 (212) 436-4259

Email: hironakamura@deloitte.com**Steven Imp****Tax Leader - US Japanese Services Group**

Tel: 1 (212) 436-2892

Email: simp@deloitte.com**George Warnock****JSG Americas Leader**

Tel: 1 (212) 436-2733

Email: gwarnock@deloitte.com**Akira Yamamoto****JSG Central Region Leader**

Tel: 1 (313) 396-3373

Email: ayamamoto@deloitte.com**Toshiro Ikeda****Deputy Tax Leader - US Japanese Services Group**

Tel: 1 (212) 436-4956

Email: toikeda@deloitte.com**Yasuaki Nishiura****JSG West Region Leader**

Tel: 1 (415) 783-4293

Email: ynishiura@deloitte.com**Tetsuya Ishida****Deputy Tax Leader - US Japanese Services Group**

Tel: 1 (213) 553-1337

Email: tishida@deloitte.com

Additional Local Contacts for this Edition

Stuart Dorsky

Tax Principal | East Region

Tel: 1 (212) 436-3155

Email: sdorsky@deloitte.com**Tomoko Miyahara**

Tax Senior Manager | East Region

Tel: 1 (212) 436-6883

Email: tmiyahara@deloitte.com**Joseph Paradiso**

Tax Director | East Region

Tel: 1 (212) 436-3175

Email: jparadiso@deloitte.com**Mizuho Takahashi**

Tax Manger | East Region

Tel: 1 (212) 492-4976

Email: mizutakahashi@deloitte.com**Todd Best**

Tax Partner | Central Region

Tel: 1 (513) 784-7129

Email: tbest@deloitte.com**Yukari Jones**

Tax Manager | Central Region

Tel: 1 (214) 840-1008

Email: yujones@deloitte.com**John Marcheschi**

Tax Director | Central Region

Tel: 1 (312) 486-5136

Email: jmarcheschi@deloitte.com**Yoshimasa Umehara**

Tax Manager | Central Region

Tel: 1 (312) 486-5739

Email: yumehara@deloitte.com**Kaoru Fu**

Tax Director | West Region

Tel: 1 (415) 783-4738

Email: kfu@deloitte.com**Reiko Ishii**

Tax Director | West Region

Tel: 1 (213) 553-1097

Email: rishii@deloitte.com**Maya Myoga**

Tax Director | West Region

Tel: 1 (213) 688-6933

Email: mmyoga@deloitte.com**Randee Tan**

Tax Senior Manager | West Region

Tel: 1 (213) 593-4243

Email: rantan@deloitte.com**Susan Eisenhauer**

Tax Director | East Region

Tel: 1 (973) 602-4343

Email: seisenhauer@deloitte.com**Seiko Morohashi**

Tax Senior Manager | East Region

Tel: 1 (212) 436-6995

Email: smorohashi@deloitte.com**Jim Ryan**

Tax Director | East Region

Tel: 1 (860) 725-3608

Email: jryan@deloitte.com**Akiko Tateishi**

Tax Manger | East Region

Tel: 1 (212) 436-4315

Email: aktateishi@deloitte.com**Troy Biddix**

Tax Partner | Central Region

Tel: 1 (313) 396-3201

Email: tbiddix@deloitte.com**Takashi Kishimoto**

Tax Senior Manager | Central Region

Tel: 1 (513) 723-4118

Email: tkishimoto@deloitte.com**Midori Nakamura**

Tax Manager | Central Region

Tel: 1 (312) 486-5581

Email: minakamura@deloitte.com**Maki Andrews**

Tax Manager | West Region

Tel: 1 (619) 237-6762

Email: makiandrews@deloitte.com**Shigeki Fujisawa**

Tax Manager | West Region

Tel: 1 (408) 704-2625

Email: sfujisawa@deloitte.com**Joel Littleford**

Tax Partner | West Region

Tel: 1 (213) 688-5415

Email: jlittleford@deloitte.com**Nana Numata**

Tax Senior Manager | West Region

Tel: 1 (415) 783-6789

Email: nnumata@deloitte.com**Tomoko Tanega**

Tax Senior Manager | West Region

Tel: 1 (808) 543-0729

Email: ttanega@deloitte.com**Emiko Hashimoto**

Tax Director | East Region

Tel: 1 (212) 436-6854

Email: emhashimoto@deloitte.com**Hideki Nakajima**

Tax Senior Manager | East Region

Tel: 1 (404) 631-3618

Email: hnakajima@deloitte.com**Mike Schmidt**

Tax Principal | East Region

Tel: 1 (404) 220-1505

Email: mikeschmidt@deloitte.com**Yuka Wakino**

Tax Senior Manager | East Region

Tel: 1 (212) 436-5933

Email: ywakino@deloitte.com**Tanya Crawford**

Tax Director | Central Region

Tel: 1 (614) 229-4828

Email: tcrawford@deloitte.com**Yasunori Kobayashi**

Tax Senior Manager | Central Region

Tel: 1 (313) 396-2804

Email: yakobayashi@deloitte.com**Hiroshi Nakazawa**

Tax Manager | Central Region

Tel: 1 (312) 486-0659

Email: hnakazawa@deloitte.com**Yuko Beuhler**

Tax Manager | West Region

Tel: 1 (213) 593-4283

Email: yuknishiyama@deloitte.com**Hiroko Fukui**

Tax Senior Manager | West Region

Tel: 1 (408) 704-2453

Email: hfukui@deloitte.com**Yukiko Modegi**

Tax Manager | West Region

Tel: 1 (408) 704-2333

Email: ymodegi@deloitte.com**Mana Ota**

Tax Manager | West Region

Tel: 1 (415) 783-4287

Email: mota@deloitte.com**Michiko Ueda**

Tax Senior Manager | West Region

Tel: 1 (408) 704-4341

Email: mueda@deloitte.com**Kazuki Konno**

Tax Manager | East Region

Tel: 1 (404) 631-2329

Email: kkonno@deloitte.com**Kayoko Ohashi**

Tax Director | East Region

Tel: 1 (212) 436-3344

Email: kaohashi@deloitte.com**Michael Sullivan**

Tax Partner | East Region

Tel: 1 (212) 436-3223

Email: miksullivan@deloitte.com**Mariko Yamamoto**

Tax Manger | East Region

Tel: 1 (212) 436-5931

Email: maryyamamoto@deloitte.com**Emi Hatano**

Tax Manager | Central Region

Tel: 1 (317) 656-6958

Email: ehatano@deloitte.com**Terrance Kurtenbach**

Tax Partner | Central Region

Tel: 1 (414) 347-6160

Email: tkurtenbach@deloitte.com**Aya Ozeki**

Tax Manager | Central Region

Tel: 1 (312) 486-3300

Email: ayaozeki@deloitte.com**Madoka Endo**

Tax Manager | West Region

Tel: 1 (213) 688-4176

Email: madendo@deloitte.com**Rumiko Imanaka**

Tax Manager | West Region

Tel: 1 (408) 704-4431

Email: rimanaka@deloitte.com**Takuya Morimoto**

Tax Manager | West Region

Tel: 1 (213) 688-5584

Email: takmorimoto@deloitte.com**Kent Pham**

Tax Senior Manager | West Region

Tel: 1 (213) 593-4228

Email: kentpham@deloitte.com**Eigen Yanagi**

Tax Partner | West Region

Tel: 1 (408) 704-4717

Email: eyanagi@deloitte.com

About Deloitte

The information contained in The Japanese Services Group Tax Newsletter is for general purposes only and Deloitte is not, by means of this newsletter, rendering accounting, business, financial investment, legal, tax, or other professional advice or services. This material is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your business. Before making any decision or taking any action that may affect your business, you should consult a qualified professional advisor. Deloitte shall not be responsible for any loss sustained by any person who relies on this newsletter.

As used in this document, "Deloitte" means Deloitte Tax LLP, a subsidiary of Deloitte LLP. Please see www.deloitte.com/us/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte LLP and its subsidiaries. Certain services may not be available to attest clients under the rules and regulations of public accounting.

Copyright © 2014 Deloitte Development LLC. All rights reserved.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited