

参考資料

資料1 「税研」掲載記事（1998年9月号）

資料2 「Tax Notes International」掲載記事（1998年12月14日号）

資料3 日本経済新聞掲載記事（2006年8月3日朝刊）

税制調査会 専門家委員会 国際課税小委員会

2010年9月6日(月)

金子宏 東京大学名誉教授

時

流

国際航空運賃と消費税

東京大学名誉教授 金子 宏

この不景気の時代に、新しい税金の提案をすることがアンタイムリーであることはよく承知しているが、ここで述べることは、私が7、8年前から考えてきた構想なので、中長期的な課題として読んでいただければ幸いである。

東西対立の終焉に伴い、これからは、かつてのような大規模な戦争がおこることはないであろう(と期待する)。しかし、地域紛争、特に宗教や民族のからんだ紛争は、たえず各地でおこっており、その結果おびただしい数の難民が発生し、また飢餓、伝染病、身体的・精神的傷害などが大量に発生している。多くの場合にそれが文字どおり悲惨な状態であることは、周知のとおりである。もちろん先進各国は、犠牲者の救済について決して無関心ではなく、いろいろの援助や資金の拠出をしているが、しかし先進国の援助はどちらかという途上国のインフラストラクチャーの整備に向けられやすい。そこでユニセフのような組織や各種のボランティアの団体が、犠牲者の救済のための活動を続けているが、資金が十分でない—というよりもお寒い状態である—ことをたえず耳にする。

私は、この点について、かねて、国際航空運賃に消費税(付加価値税)をかけて、その税収をこれらの犠牲者の救済の資金に充てたらどうかと考えてきた。どこの国でも、消費税は国内における消費にのみ課されている。そこで、いったん消費税のかかった物品を外国に輸出する場合には、かかっていた消費税の還付が行われる。これは、消費税の性質上いわば当然のことである。その一環として、国内航空運賃には課税さ

れるが、国際航空運賃には課税されない。しかし、これは国内旅行と国際旅行、国内出張と国際出張に対する税制の中立性に反すると考えることも可能である。国際化の時代には、むしろ、このような視点が必要である。

最近における国際航空の発達には目を見張るものがある。新しい路線がたえず開発され、新旧の路線を問わず、便数もたえず増加している。年間に世界中で支出される航空運賃の総額は、大変に大きな金額になるのではないか。したがって、これに低率の消費税を課しただけでも膨大な金額の税収が得られるはずである。それを目的税として、地域紛争の犠牲者の救済—場合によっては地雷の撤去のような事業を加えてもよい—に充てることは、きわめて人道的なことである。

もちろん、このような提案に対しては反対も強いであろう。また、この提案を実施するためには各国が協調して立法を行うことが必要であろう。さらに、その税収がいたずらに国際官僚組織の肥大化に利用されてもこまる。直接に犠牲者の救済のために使われるのでなければ意味がない。

もちろん、地域紛争がなくなれば、それにこしたことはない。しかし、宗教的・民族的対立には根深いものがあり、紛争はなかなかなくなるまいであろう。また、アフリカやアジアの一部では飢餓の問題がたえずおこるであろう。

私の提案の実現は、決して容易ではないであろう。しかし、私は、それが実現することを強く願っている。

taxanalysts[®]

Tax Notes International

Viewpoint

12月 14, 98

Proposal for International Humanitarian Tax -- A Consumption Tax on International Air Travel

Given the current economic recession, one might think this an inopportune time to suggest a new tax. I write, however, to outline a proposal that I have been exploring for nearly a decade. If the reader will consider placing it on his or her long-term agenda, I will be pleased.

Although large-scale conflicts seem to have gone the way of the Cold War, violent regional disputes remain. Indeed, new religiously and ethnically based wars erupt regularly. These wars create huge numbers of refugees, and with the refugees come famine, epidemics, and widespread mental and physical suffering -- all in tragic proportions.

The economically advanced countries have not been indifferent to the plight of these victims. Both money and personnel have been contributed in substantial amounts. The governments of these countries have, however, targeted their aid in general to infrastructural development. Famine and medical relief have been left to groups like UNICEF and private relief organizations. In turn, these groups have faced chronic cash shortages.

To mitigate this shortage of relief funds, I propose a personal consumption tax on international airfare. The revenues raised would go into an international fund dedicated to the relief of disaster victims. Currently, countries with a consumption tax impose it only on domestic consumption items. Should a product subject to the tax leave the country, the government refunds any taxes already collected. That refund follows, of course, from the very nature of the consumption tax. As a corollary, almost all these governments tax domestic but not international airfare. Unfortunately, this policy violates tax neutrality by skewing consumer choice away from domestic travel or other consumption. Importantly, for our rapidly internationalizing age, my proposal would reduce that tax non-neutrality. The writer thinks that there is no limitation on the tax jurisdiction of a sovereign country to impose a consumption tax on international air travel as long as the ticket is purchased in its jurisdiction.

[P. 1912]

A low tax rate would raise significant revenue. International air travel is a rapidly growing industry. Firms seem to add new routes monthly and new flights on existing routes daily. According to the statistics of the International Civil Aviation Organization (ICAO), total revenue from passengers of scheduled airlines of ICAO contracting states has been rapidly and drastically increasing and amounted to over US \$200 billion in 1996. Though the revenue from personal passengers and that of business passengers are not distinguished in the statistics, it could be assumed that the former must also have been drastically increasing and has now reached a tremendously large amount. Therefore, as mentioned above, a modest tax on this base could also raise a correspondingly large amount of revenue. To use this revenue to help the victims of international disputes (perhaps for the

removal of land mines as well) would be an important humanistic act. Most passengers would be glad to donate some money in the form of a consumption tax for people in misery.

Implementing this proposal raises a wide variety of difficulties. Countries will need to cooperate in adopting the necessary legislation and appropriate and efficient administrative arrangements.

Global humanitarian problems urgently require a new approach. Wars and famines show no sign of disappearing. Ethnic and religious divisions run deep, and the accompanying disputes touch long-held prejudices. In many ways, the famines in parts of Africa and Asia seem just as intractable.

Granted, this will not be an easy proposal to realize. The problems it addresses, however, cry out for an immediate humane response.

* * * * *

Hiroshi Kaneko is a professor of law at Gakushuin University and professor emeritus at Tokyo University. He is grateful to Professor Oliver Oldman, professor emeritus of Harvard Law School, for his assistance in the publication of this article. The writer is also grateful to Professor J. Mark Ramseyer of Harvard Law School for his assistance in translating this article, which was first published in Japanese, and is now revised and published in English.

Tax Analysts Information

Magazine Citation: Tax Notes Int'l, Dec. 14, 1998, p. 1911
17 Tax Notes Int'l 1911 (Dec. 14, 1998)
