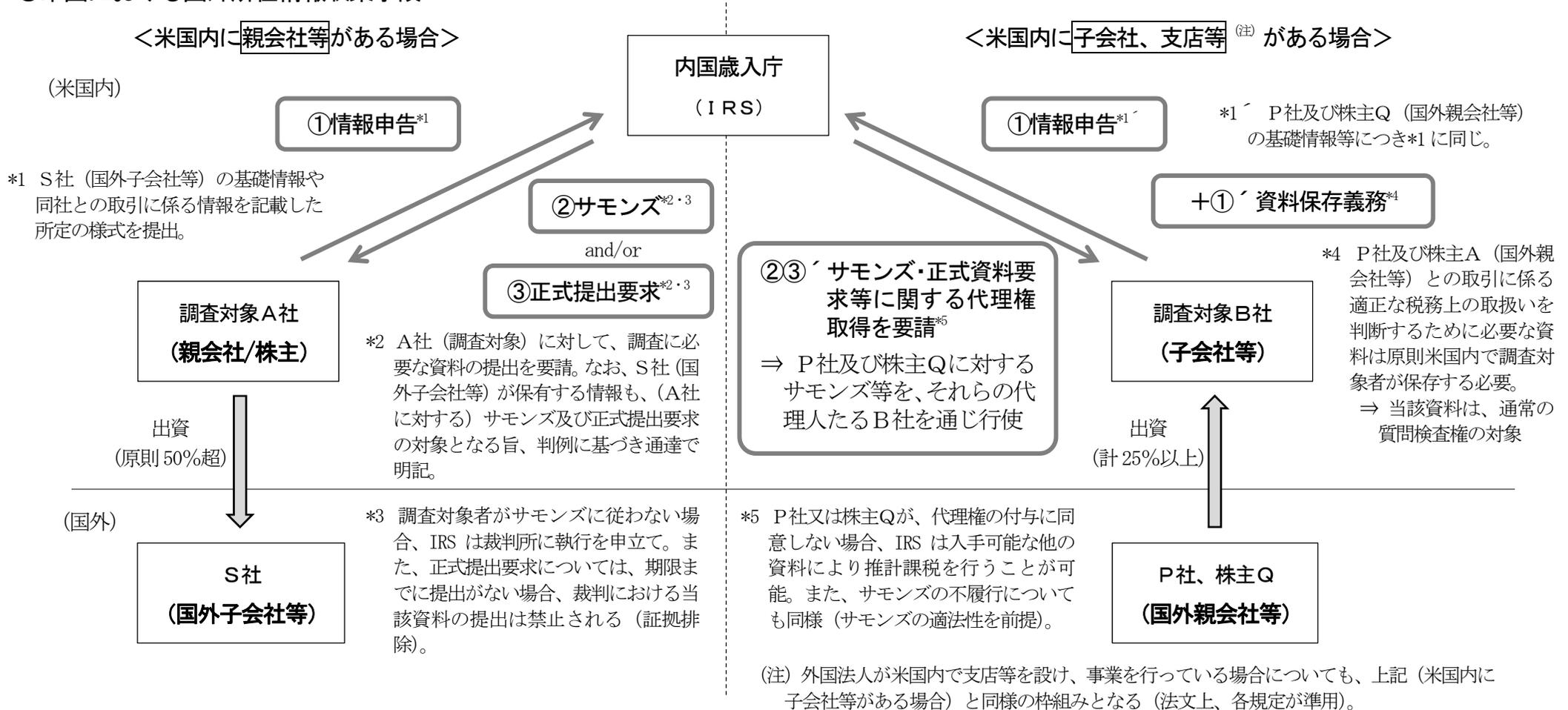


諸外国における国外所在情報を収集する制度について

- 国外に所在する情報については、国際法上の執行管轄権の限界等から適時の情報入手が難しいという課題がある。
- こうした課題を踏まえ、例えば、
 - ・ 米国では、①国外関連情報の申告及び資料保存義務、②国外子会社等が保有する資料に係るサモンズ、③国外所在資料の正式提出要求等の仕組みを設けている。(下記参照)
 - ・ ドイツでは、税務調査に対する納税者の一般的な協力義務に加え、国外取引等に関する事実関係の証明に関する義務を法令で規定している。(次頁参照)

○米国における国外所在情報収集手段



○ドイツにおける国外取引に係る事実関係の証明義務<ドイツ租税通則法(A0)90条2項>

英文（ドイツ政府公表）	仮訳
<p>(1) Participants shall be obliged to cooperate with the authorities in establishing the facts of the case. They shall discharge this obligation in particular by the full and truthful disclosure of the facts relevant for taxation and by indicating any evidence known to them. The extent of this obligation shall be determined by the circumstances of the individual case.</p> <p>(2) Where circumstances relating to transactions effected outside the territory of application of this Code are to be established and subjected to the provisions of tax law, the participants shall clarify these circumstances and procure the necessary evidence. In doing so, they shall exhaust all legal and practical means available to them. Where there are objectively recognisable indications to assume that the taxpayer has business relations with financial institutions in a state or territory with which there is no agreement to provide information in accordance with Article 26 of the OECD Model Tax Convention on Income and on Capital in the version of 2005, or the state or the territory does not provide information to a comparable extent or is not willing to engage in a corresponding provision of information, the taxpayer shall at the revenue authority's request make a sworn statement affirming the correctness and completeness of the details provided by him and authorise the revenue authority to assert on his behalf, both in and out of court, the possible entitlement to information against the credit institutions named by the revenue authority; the sworn statement may not be compelled pursuant to section 328. A participant may not plead inability to clarify circumstances or to submit evidence when he, depending on the case, could, in structuring his circumstances, have afforded himself or have himself given the opportunity to do so.</p>	<p>(1 項) <u>納税者等は、事実の立証につき、課税当局に協力する義務を負う。納税者等はこの義務を果たすためには、把握する全ての証拠を提示し、課税に関連する事実について完全かつ信頼に足る開示をする必要がある。具体的な義務の範囲については個々の事案の状況に応じて定まるものである。</u></p> <p>(2 項) <u>本法の適用領域外で行われた取引等について、ドイツ税法の規定の対象となる場合、納税者等はこれらの取引の内容を明確にし、必要な証拠を入手しなければならない。その際には、納税者等は、法律上あるいは事実上取りうる全ての手段を使わなければならない。</u></p> <p>また、納税者等が OECD モデル租税条約第 26 条に則した情報交換の実施の合意していない国又は地域の金融機関と取引関係があることを示す客観的証拠がある場合又は、当該国又は地域が検証可能な情報を提供しないあるいは、提供しようとしていない場合、納税者等は税務当局の要求に応じ、情報の正確性および完全性を確認する宣誓書を作成し、そして裁判所の内外で、信用機関に対する情報の提供を求める代理権を税務当局に与えなければならない。ただし、本宣誓書の作成義務の不履行については、328 条以下（課徴金等の行政罰）の対象とはならない。</p> <p>納税者等は、当該取引を明確にするために情報を入手する権利を有する場合あるいは、権利を与えられる機会があったと認められる場合には、証拠を提出することができないと主張することはできない。</p>