

平 25. 11. 14
際 D 2 - 1

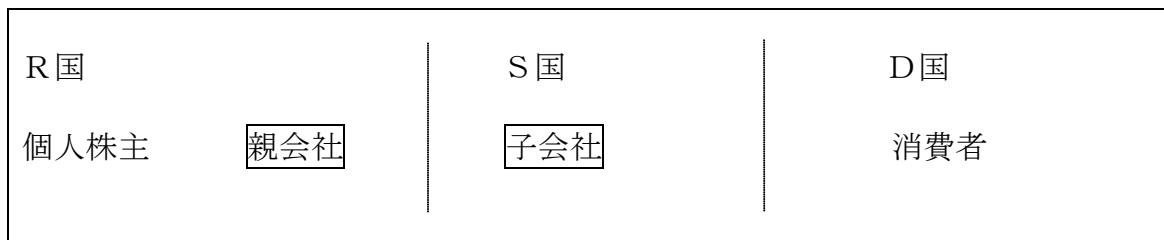
税制調査会（国際課税 D G②） 〔国家間税源配分と経済の電子化〕

平成 25 年 11 月 14 日（木）

政府税制調査会委員
増井 良啓

国家間税源配分と経済の電子化

1. タックス・ミックスのあり方が国家間税源配分に影響する



[IFS, Tax by Design: the Mirrlees Review 430 (2011)の例を図式化]

- * 消費型付加価値税→D 国
- * 個人所得税→R 国
- * 法人所得税→S 国

2. 法人所得税における国家間税源配分基準のとらえ方

- 源泉地ベース課税（Source-based taxation）としての法人所得税
- 単体計算と独立企業原則
- 平成21年度税制改正による外国子会社配当益金不算入制度

3. 経済の電子化にどう対応するか（法人所得税）

- B E P S 行動計画
- 新興国の興隆