

平 26 . 4 . 24
際 D 4 - 3

税制調査会

〔消費税グローバルフォーラム関係〕

平成 26 年 4 月 24 日 (木)

財 務 省

Governments endorse new OECD Guidelines on applying VAT across borders

OECD – Tokyo, 18 April 2014

Governments from 86 countries have taken a key step towards preventing value added tax from weighing on trade while also safeguarding state revenues by endorsing the first internationally agreed framework for applying national VAT rules to cross-border transactions.

More than 250 high-level representatives of around 100 jurisdictions and international organisations attending the Second Meeting of the OECD Global Forum on VAT in Tokyo on 17-18 April endorsed a new set of OECD Guidelines for the application of VAT or GST (Goods and Services Tax) to international trade.

These International Guidelines seek to address the problems that arise from national VAT systems being applied in the context of international trade in an uncoordinated way. They set standards that ensure neutrality in cross-border trade and a more coherent taxation of business-to-business (B2B) trade in services.

“The endorsement of these Guidelines is a big step towards reducing double taxation and under-taxation in trade,” OECD Deputy Secretary-General Rintaro Tamaki told the Forum. “The Guidelines are good for the private sector and good for governments as they should boost both trade and tax revenues. I encourage countries to start using them from today.” See the Statement of Outcomes here.

VAT is a major source of revenue for governments but becomes problematic when the tax is applied to international trade particularly in services as different tax jurisdictions often use different rules to determine which of them has the right to tax a transaction. This creates the risk of double taxation, which hurts trade, and under taxation, which hurts governments.

The Guidelines set standards in two key areas: ensuring VAT neutrality and making taxes on B2B trade in services destination-based. The first makes sure VAT targets private consumption and not businesses, so it has a neutral effect on production and levels the playing field for domestic and foreign businesses in cross-border trade. The second should ensure that B2B trade in services is only taxed in the country of the recipient of the service.

The OECD is working with all the Global Forum participants to extend its Guidelines to cross-border sales of services to private consumers (B2C), an area that is growing strongly with the rise in online shopping.

This OECD Global Forum on VAT also discussed the equity impact of VAT. Countries often implement reduced rates to alleviate burden on poorer households but discussions at the Global Forum confirmed that reduced rates are a very expensive way of providing support to the poor, particularly when compared to the use of targeted cash transfers.

For further information, journalists can email Pascal Saint-Amans, Director of the OECD Centre for Tax Policy and Administration, Piet Battiou, Head of the Centre’s Consumption Tax Unit, or contact the OECD Media Office (+33 1 4524 9700.)

各国政府、「OECD 国境を越えた取引に係る消費税ガイドライン」を支持

OECD

2014 年 4 月 18 日（於：東京）

世界 86 か国の政府は、国境を越えた取引に対して適用されるべき消費税の課税のあり方に係る、国際的に初めて合意された枠組みを支持することにより、
税収の確保及び取引段階での税負担の回避に向け、大きな一歩を踏み出した。

およそ 100 の代表団から 250 名以上のハイレベルの代表者が、4 月 17 日～18 日に東京で開催された第 2 回 OECD 消費税グローバルフォーラムに参加し、
国境を越えた取引に対する消費税の適用に関する新たなガイドラインを支持した。

このガイドラインは、国境を越えた取引に対する消費税の課税のあり方が、
各国において一律でないことから生じる問題に対処しようとするものである。
ガイドラインは、国境を越えた取引について、国内外の事業者の中立性や、
BtoB（事業者間）取引に対するより一貫した課税を確保するための基準を示している。

「一連のガイドラインが支持されたことは、二重課税や軽課の縮減に向けた
大きな一歩だ。ガイドラインは、取引を活性化させるとともに、税収増にも資
するため、民間セクターにとっても、各国政府にとっても有用である。各国に
おいて今日からガイドラインが活用されることを推奨する。」OECD の玉木事務
次長はグローバルフォーラムにおいて発言した。

消費税は、各国政府にとって主要な税源であるが、国境を越えた取引、特に
役務の提供に関し、課税権を有する国を決定する規則が国によって異なる場合
は、問題が生じる。すなわち、民間セクターの取引を阻害する二重課税や政府
の税収減をもたらす軽課が生じることとなる。

ガイドラインは、第一に消費税における中立性の確保、第二に国境を越えた
役務の BtoB（事業者間）取引に対する仕向地原則に基づく課税、という二つの
主要な分野において基準を設定している。第一の点は、消費税が事業者ではな
く消費者によって負担されることを明確にすることにより、生産活動に対する
中立性や、国内外の事業者における国境を越えた取引に係る競争条件に対する
中立性を確保しようとするものである。第二の点は、国境を越えた役務の BtoB

取引においては、役務の受領者が所在する国でのみ課税されることを担保しようとするものである。

OECD は、消費税グローバルフォーラムに世界各国から参加したすべての代表者とともに、国境を越えた BtoC（対消費者）取引、すなわち急速に発展しているオンライン取引に関する分野に係るガイドラインへと拡大するべく検討を続けている。

今回の消費税グローバルフォーラムにおいては、消費税が、所得等の異なる層に与える影響についても議論が行われた。低所得者世帯の負担を緩和するため、軽減税率を導入している国もあるが、消費税グローバルフォーラムにおける議論においては、軽減税率は、低所得者を支援する方策として、対象者を限定した給付措置に比べると極めて非効率であるということが確認された。

**OECD Global Forum on VAT
Tokyo, 17-18 April 2014**

Statement of outcomes on the OECD International VAT/GST¹ Guidelines

We, the high-level officials of 100 jurisdictions and international organisations worldwide, came together at the second meeting of the OECD Global Forum on VAT (the Global Forum) on 17-18 April 2014 in Tokyo to discuss progress made in the development of the OECD International VAT/GST Guidelines (the Guidelines) as a global standard to address issues of double taxation and unintended non-taxation resulting from inconsistencies in the application of VAT to international trade.

We recall that, at its first meeting on 7-8 November 2012 in Paris, the Global Forum concluded that the Guidelines are the firm basis for a global standard on the application of VAT to cross-border trade in services and intangibles. We also recall that the Global Forum had pledged to build the widest possible international consensus on the Guidelines with a view to achieve their endorsement as a global standard.

Against this background and in light of our discussions at the second meeting of the Global Forum, we:

- Support the development of the Guidelines to address risks of double taxation and unintended non-taxation that result from inconsistencies in the application of VAT to international trade;
- Welcome the approval by the OECD Committee on Fiscal Affairs (CFA), at its 29 January 2014 meeting, of the first three chapters of the Guidelines, including on the neutrality principle and the place of taxation for cross-border business-to-business (B2B) supplies of services and intangibles;
- Endorse these first chapters of the Guidelines as standards on neutrality and on place of taxation for cross-border business-to-business supplies of services and intangibles, to serve as a reference point for designing and implementing legislation;
- Urge the OECD to finalise its work on the remaining chapters of the Guidelines, including to ensure effective and coherent VAT treatment of cross-border sales of services to private consumers (B2C), and to present the completed Guidelines for endorsement at the next meeting of the Global Forum in November 2015.

¹ Value Added Taxes (VAT) are also referred to as “goods and services tax” (GST) in many jurisdictions. For ease of reading, this statement hereafter refers to VAT to cover all value added taxes, by whatever name, in whatever language, they are known.

OECD 消費税グローバルフォーラム
東京、2014年4月17日～18日

OECD 国境を越えた取引に係る消費税ガイドラインの成果に係る声明（仮訳）

我々、世界 100 の国・国際機関からの代表団は、国境を越えた取引に対する消費税の課税のあり方が一律でないことから生じる二重課税及び意図せぬ課税の空白の問題に対処するための国際基準として策定している、「OECD 国境を越えた取引に係る消費税ガイドライン」（以下、「本ガイドライン」という。）の進展について議論するため、2014年4月17日～18日に東京で開催された OECD 消費税グローバルフォーラム（以下、「グローバルフォーラム」という。）の第 2 回会合に集結した。

我々は、2012年11月7日～8日にパリで開催された第 1 回会合において、本ガイドラインは、国境を越えた役務・無形資産の取引に対する消費税の課税のあり方に関する国際基準に向けた確固たる基盤であると結論付けたことを想起する。我々はまた、各国から国際標準として支持を得ることを視野に入れ、本ガイドラインについて可能な限り広範な国際的合意を築くことを誓約したことも想起する。

こうした背景の下、また、グローバルフォーラムの第 2 回会合における議論を踏まえ、我々は、

- 国境を越えた取引に対する消費税の課税のあり方が一律でないことから生じる二重課税及び意図せぬ課税の空白のリスクに対処するため、本ガイドラインの策定を支援する。
- ①中立性の原則、②役務・無形資産の B to B（事業者間）取引に係る課税地、を含む本ガイドラインの最初の 3 章が、本年 1 月 29 日の OECD 租税委員会（CFA）において承認されたことを歓迎する。
- これら 3 章を、中立性の確保及び役務・無形資産の BtoB 取引に係る課税地の判定に関し、国内法の策定・施行の際の参照基準になるものとして支持する。
- OECD に対し、国境を越えた役務・無形資産の B to C（対消費者）取引について実効的かつ明解な取扱いを確保することを含め、本ガイドラインの残りの章に関する作業を完了し、2015年11月におけるグローバルフォーラムの次回会合に本ガイドラインの完成版を提示するよう要請する。