

特典条項に関する付表 (スイス)

ATTACHMENT FORM FOR LIMITATION ON BENEFITS ARTICLE (Switzerland)

記載に当たっては、別紙の注意事項を参照してください。
See separate instructions.

- 1 適用を受ける租税条約の特典条項に関する事項 ;
Limitation on Benefits Article of applicable Income Tax Convention
日本国とスイスとの間の租税条約第 22 条の A
The Income Tax Convention between Japan and Switzerland, Article 22A

- 2 この付表に記載される者の氏名又は名称 ;
Full name of Resident

| | |
|--|--|
| | 居住地国の権限ある当局が発行した居住者証明書を添付してください(注5)。 Please Attach Residency Certification issued by Competent Authority of Country of residence. (Note5) |
|--|--|

- 3 租税条約の特典条項の要件に関する事項 ;
AからCの順番に各項目の「該当」又は「非該当」の該当する項目に印を付してください。いずれかの項目に「該当」する場合には、それ以降の項目に記入する必要はありません。なお、該当する項目については、各項目ごとの要件に関する事項を記入の上、必要な書類を添付してください。(注6)
In order of sections A, B and C, check the applicable box in each line as “Yes” or “No”. If you check any box as “Yes” in sections A to C, you need not fill in the lines that follow. Only the applicable lines need to be filled in and any necessary documents must be attached. (Note6)

A

| (1) 個人 Individual | <input type="checkbox"/> 該当 Yes , <input type="checkbox"/> 非該当 No | | | | | | |
|--|---|---|---|--------------------------------|--|--|--|
| (2) 適格政府機関 (注7) Qualified Governmental Entity (Note7) | <input type="checkbox"/> 該当 Yes , <input type="checkbox"/> 非該当 No | | | | | | |
| (3) 公開会社 (注8) Publicly Traded Company (Note8) | <input type="checkbox"/> 該当 Yes , <input type="checkbox"/> 非該当 No | | | | | | |
| <table border="1"><thead><tr><th>公認の有価証券市場の名称 Recognised Stock Exchange</th><th>シンボル又は証券コード Ticker Symbol or Security Code</th></tr></thead><tbody><tr><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td></tr></tbody></table> | | 公認の有価証券市場の名称 Recognised Stock Exchange | シンボル又は証券コード Ticker Symbol or Security Code | | | | |
| 公認の有価証券市場の名称 Recognised Stock Exchange | シンボル又は証券コード Ticker Symbol or Security Code | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| (4) 銀行、保険会社又は証券会社 Bank, insurance company or securities dealer 設立の根拠法令 Law for Establishment | 規制の根拠法令 Law for Regulation <input type="checkbox"/> 該当 Yes , <input type="checkbox"/> 非該当 No | | | | | | |
| (5) 年金基金又は年金計画 (注9) Pension Fund or Pension Scheme (Note9) (直前の課税年度の終了の日においてその受益者、構成員又は参加者の50%を超えるものが日本又はスイスの居住者である個人であるものに限り。受益者等の50%を超えるものが、両締約国の居住者である事情を記入してください。) The “Pension Fund” or “Pension Scheme” is limited to those where more than 50% of beneficiaries, members or participants were individual residents of Japan or Switzerland as of the end of the prior taxable year. Please provide details below showing that more than 50% of beneficiaries et al. are individual residents of either contracting countries. | <input type="checkbox"/> 該当 Yes , <input type="checkbox"/> 非該当 No | | | | | | |
| <table border="1"><tr><td></td><td></td></tr></table> 設立等の根拠法令 Law for Establishment | | | | 非課税の根拠法令 Law for Tax Exemption | | | |
| | | | | | | | |
| (6) 公益団体 (注10) Public Service Organisation (Note10) 設立等の根拠法令 Law for Establishment | 設立の目的 Purpose of Establishment 非課税の根拠法令 Law for Tax Exemption <input type="checkbox"/> 該当 Yes , <input type="checkbox"/> 非該当 No | | | | | | |



Aのいずれにも該当しない場合は、Bに進んでください。If none of the lines in A are applicable, please proceed to B.

B

(1) 個人以外の者

□該当 Yes, □非該当 No

Person other than an Individual

「個人以外の者」の場合、日本又はスイスの居住者であるAの(1)から(6)までの者が、発行済株式その他の受益に関する持分又は議決権の50%以上に相当する株式その他の受益に関する持分を直接又は間接に所有するものに限ります。(注11)

The “Person other than an Individual” refers to residents of Japan or Switzerland who fall under (1), (2), (3), (4), (5) or (6) of A and own either directly or indirectly shares or other beneficial interests representing at least 50% of the capital or of the voting power of the person.(Note11)

年 月 日現在の株主等の状況 State of Shareholders, etc. as of (date) / /

| 株主等の氏名又は名称 Name of Shareholder(s) | 居住地国における納税地 Place where Shareholder(s) is taxable in Country of residence | Aの番号 Number of applicable Line in A | 間接保有 Indirect Ownership | 株主等の持分 Number of Shares owned |
|--|---|---|-------------------------------|-------------------------------------|
| | | | □ | |
| | | | □ | |
| | | | □ | |
| 合 計 Total (持分割合 Ratio (%) of Shares owned) | | | | (%) |

(2) スイスの居住者である法人

□該当 Yes, □非該当 No

Company that is a resident of Switzerland

次の(a)又は(b)の要件を満たす7以下の者(「同等受益者」といいます。)が、その法人の発行済株式又は議決権の75%以上に相当する株式を直接又は間接に保有する場合があります。「同等受益者」に関する事情を記入してください。(注12)

(a) 日本との間に租税条約を有している国の居住者であって、次の(aa)から(cc)までの要件を満たすもの

(aa) その租税条約が実効的な情報の交換に関する規定を有すること

(bb) その租税条約において、その居住者が特典条項における適格者に該当すること(その租税条約が特典条項を有しない場合には、その条約に日本国とスイスとの間の租税条約(以下「日瑞租税条約」といいます。)の特典条項が含まれているとしたならばその居住者が適格者に該当するであろうとみられること)

(cc) その居住者が、日瑞租税条約第10条3、第11条1、第12条、第13条6又は第22条に定める所得についてその租税条約の適用を受けようとしたならば、日瑞租税条約に規定する税率以下の税率の適用を受けようとするであろうとみられること

(b) Aの(1)から(6)までの者

The company is limited to those whose shares representing at least 75% of the capital or of the voting power of the company are owned, either directly or indirectly, by seven or fewer persons who meet requirement (a) or (b) (“equivalent beneficiaries”). Please provide details below regarding equivalent beneficiaries. (Note12)

(a) The resident of a country that has a convention for avoidance of double taxation between that country and Japan, and meets the following requirements from (aa) through to (cc)

(aa) that convention contains provisions for effective exchange of information

(bb) that resident is a qualified person under the limitation on benefits provisions in that convention (where there are no such provisions in that convention, would be a qualified person when that convention is read as including provisions corresponding to the limitation on benefits provisions of the Japan-Switzerland Income Tax Convention)

(cc) that resident would be entitled under that convention to a rate of tax with respect to an item of income referred to in paragraph 3 of Article 10, paragraph 1 of Article 11, Article 12, paragraph 6 of Article 13 or Article 22 of the Japan-Switzerland Income Tax Convention that is at least as low as the rate applicable under the Japan-Switzerland Income Tax Convention.

(b) Person listed in (1) through to (6) in A

| 株主の氏名又は名称 Name of Shareholders | 居住地国における納税地 Place where Shareholder is taxable in Country of residence | (a)の場合 (a) | | | (b)の場合 (b) | 株主等の持分 Number of Shares owned |
|--|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|----------------------------------|
| | | (aa)を満たすか Requirement (aa) | (bb)を満たすか Requirement (bb) | (cc)を満たすか Requirement (cc) | Aの番号 Number of applicable Line in A | |
| | | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | | |
| | | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | | |
| | | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | | |
| | | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | | |
| | | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | | |
| | | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | | |
| | | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | □はい Yes, □いいえ No | | |
| 合 計 Total (持分割合 Ratio (%) of Shares owned) | | | | | | (%) |



Bに該当しない場合は、Cに進んでください。If B does not apply, proceed to C.

C

- (1) (a)の要件を満たすスイスの居住者 □該当 Yes , □非該当 No
 Resident of Switzerland satisfying all of the following conditions of (a)
- (a) 次の(i)から(iii)までの要件を全て満たすスイスの居住者
 Resident of Switzerland satisfying all of the following conditions from (i) through (iii)
- (i) (b)に規定する多国籍企業集団の本拠である法人として機能すること
 The resident functions as a headquarters company for a multinational corporate group mentioned in (b)
- (ii) 特典条項の適用がある租税条約の規定に基づき、租税の軽減又は免除を受けようとする所得が(b)(ii)に規定する営業又は事業の活動に関連し、又は付随して取得されるものであること
 The item of income which is granted application of benefits of the convention with Limitation on Benefits Article derived from that other Contracting State is derived in connection with, or is incidental to, the trade or business activity referred to in (ii) of (b).
- (iii) 特典条項の適用がある租税条約の規定に規定する要件を満たすこと
 The resident satisfies any other specified conditions in the subparagraphs, paragraphs or Articles which grant application of benefits of the convention with Limitation on Benefits Article.
- (b) スイスの居住者が、次の(i)から(vi)までの要件を全て満たす限り、(a)の規定の適用上多国籍企業集団の本拠である法人とされます。
 The resident of Switzerland shall be considered a headquarters company for a multinational corporate group for the purpose of (a) only if all of the following conditions from (i) through (vi) are satisfied.
- (i) スイスの居住者が、その多国籍企業集団の全体の監督及び運営の実質的な部分を行うこと又はその多国籍企業集団の資金供給を行うこと
 The resident of Switzerland provides a substantial portion of the overall supervision and administration of the group or provides financing for the group
- (ii) その多国籍企業集団が、5以上の国の法人により構成され、これらの法人のそれぞれが居住者とされる国において営業又は事業の活動を行うこと。ただし、これらの国のうちいずれかの5の国内においてその多国籍企業集団が行う営業又は事業の活動が、それぞれその多国籍企業集団の総所得の5%以上を生み出す場合に限り。 (注 13)
 The group consists of companies which are resident in and are engaged in an active trade or business in at least five countries, and the trade or business activities carried on in each of the five countries generate at least 5 % of the gross income of the group (Note13)
- (iii) スイス以外のそれぞれの国内においてその多国籍企業集団が行う営業又は事業の活動が、いずれもその多国籍企業集団の総所得の 50%未満しか生み出さないこと(注 13)
 The trade or business activities carried on in any one country other than Switzerland generate less than 50% of the gross income of the group (Note13)
- (iv) スイスの居住者の総所得のうち、日本国内からスイスの居住者が取得するものの占める割合が 50%以下であること(注 13)
 No more than 50% of the resident's gross income is derived from Japan (Note13)
- (v) (i)に規定する機能を果たすために、スイスの居住者が独立した裁量的な権限を有し、かつ、行使すること
 The resident has, and exercises, independent discretionary authority to carry out the functions referred to in (i)
- (vi) スイスの居住者が、スイスにおいて、所得に対する課税上の規則であって(2)に規定する者が従うものと同様のものに従うこと
 The resident is subject to the same income taxation rules in Switzerland as persons described in (2)

- (2) 次の(a)から(c)の要件を全て満たす者 □該当 Yes , □非該当 No
 Person satisfying all of the following conditions from (a) through (c)
 居住地国において行っている事業の概要 (注 14) ; Description of business in residence country (Note14)
-
- (a) 居住地国において行っている事業が、自己の勘定のために投資を行い又は管理するもの（銀行、保険会社又は証券会社が行う銀行業、保険業又は証券業を除きます。）ではないこと (注 15) : □はい Yes , □いいえ No
 The business in the country of residence is other than that of making or managing investments for the resident's own account (unless the business is banking, insurance or a securities business carried on by a bank, insurance company or securities dealer) (Note15)
- (b) 所得が居住地国において行っている事業に関連又は付随して取得されるものであること (注 16) : □はい Yes , □いいえ No
 An item of income is derived in connection with or is incidental to that business in the country of residence (Note16)
- (c) (日本国内において行う事業から所得を取得する場合)居住地国において行う事業が日本国内において行う事業との関係で実質的なものであること (注 17) : □はい Yes , □いいえ No
 (If you derive an item of income from a business in Japan) The business carried on in the country of residence is substantial in relation to the business carried on in Japan. (Note 17)
 日本国内において行っている事業の概要 ; Description of Business in Japan.
-



D 国税庁長官の認定 (注 18) ;
 Determination by the NTA Commissioner (Note18)
 国税庁長官の認定を受けている場合は、以下にその内容を記載してください。その認定の範囲内で租税条約の特典を受けることができます。なお、上記AからCまでのいずれかに該当する場合には、国税庁長官の認定は不要です。
 If you have received authorization from the NTA Commissioner, please describe below the nature of the authorization. The convention benefits will be granted within the range of the authorization. If any of the above mentioned Lines A through C are applicable, then authorization from the NTA Commissioner is not necessary.

・認定を受けた日 _____ 年 _____ 月 _____ 日 Date of authorization _____ / _____ / _____

・認定を受けた所得の種類
 Type of income for which the authorization was received _____

「特典条項に関する付表」に関する注意事項

INSTRUCTIONS FOR “ATTACHMENT FORM FOR LIMITATION ON BENEFITS ARTICLE”

注 意 事 項

付表の提出について

- この付表は、租税条約等の実施に伴う所得税法、法人税法及び地方税法の特例等に関する法律の施行に関する省令第9条の2第2項第1号に掲げる租税条約の規定（この付表において「特典条項」といいます。）に掲げる基準を満たす者が、租税条約の特典を受けようとする場合に、租税条約に関する届出書に添付して提出します（一定の場合には、提出を省略することができます。注意事項の2、3及び4を参照してください。）（以下、この付表を添付して提出する租税条約に関する届出書を「特典条項条約届出書」といいます。）。
- 特典条項の適用を受けようとするスイスの居住者が、その国内源泉所得の支払を受ける日の前日以前一定の期間内に特典条項条約届出書を提出している場合には、特典条項条約届出書の記載事項に異動がある場合を除き、その期間内は特典条項条約届出書の提出を省略することができます。一定期間は、それぞれ次のとおりです。
付表の「3」のAのいずれかに該当する場合：3年
付表の「3」のB、C、Dのいずれかに該当する場合：1年
- 租税条約の適用を受けようとする所得が国債や地方債の利子、私募債以外の社債の利子、預貯金の利子、上場株式の配当等などの特定利子配当等である場合、既に受領済みのその所得について特典条項条約届出書を提出済みである場合は、特典条項条約届出書の記載事項に異動があるときを除き、その所得についての特典条項条約届出書の提出を省略することができます。
- 特典条項条約届出書の記載事項に異動が生じた場合には、特典条項条約届出書を改めて提出してください。ただし、その異動の内容が租税条約に関する届出書に関するものである場合には、租税条約に関する届出書に前回の特典条項条約届出書の提出日を記載し、この付表の添付を省略することができます。
- 所得の支払者に居住者証明書（提示の日前一年以内に作成されたものに限ります。）を提示し、特典条項条約届出書に記載した氏名又は名称その他の事項について所得の支払者の確認を受けたとき（特典条項条約届出書にその確認をした旨の記載がある場合に限ります。）は、居住者証明書の添付を省略することができます（「租税条約に関する届出書（申告対象国内源泉所得に対する所得税又は法人税の軽減・免除（様式15）」）にこの付表を添付して提出する場合には、居住者証明書の添付を省略することはできませんので、この付表に居住者証明書を添付する必要があります。）。この場合、上記の確認をした所得の支払者は、租税条約に関する届出書の「その他参考となるべき事項」の欄に①確認をした旨（例：届出者から提示のあった居住者証明書により、届出書に記載された氏名又は名称その他の事項について確認しました。）、②確認者の氏名（所属）、③居住者証明書の提示を受けた日及び④居住者証明書の作成年月日をそれぞれ記載するとともに、提示を受けた居住者証明書の写しを作成し、提示を受けた日から5年間その国内にある事務所等に保存する必要があります。

付表の記載について

- 付表の□欄には、該当する項目について✓印を付してください。
日瑞租税条約の適用を受ける者が「3」のA～Dのいずれかに該当する場合には、その適用を受けることができます（なお、Cに該当する場合には、その判定の対象とした所得についてのみ、Dに該当する場合には認定の対象となった所得についてのみ、日瑞租税条約の適用を受けることができます。また、日瑞租税条約の各条項に別途定められている要件を満たす必要があります。）。
- 適格政府機関とは、①スイスの政府、地方政府又は地方公共団体、②スイス国立銀行、③①のいずれかがその資本の過半数を直接又は間接に所有する者をいいます。
- 公開会社とは、その主たる種類の株式が以下の①又は②における公認の有価証券市場に上場又は登録され、かつ、一又は二以上の公認の有価証券市場において通常取引される法人をいいます。日瑞租税条約の場合、公認の有価証券市場とは、①日本国の金融商品取引法に基づき設立された金融商品取引所又は認可金融商品業協会により設立された有価証券市場、②株式の公認の取引が行われるスイスの有価証券市場、③ロンドン証券取引所、アイルランド証券取引所、アムステルダム証券取引所、ブリュッセル証券取引所、デュッセルドルフ証券取引所、フランクフルト証券取引所、ハンブルク証券取引所、ヨハネスブルグ証券取引所、リスボン証券取引所、ルクセンブルグ証券取引所、マドリッド証券取引所、メキシコ証券取引所、ミラノ証券取引所、ニューヨーク証券取引所、パリ証券取引所、ソウル証券取引所、シンガポール証券取引所、ストックホルム証券取引所、シドニー証券取引所、トロント証券取引所、ウィーン証券取引所及びナスダック市場、④両締約国の権限のある当局が公認の有価証券市場として合意するその他の有価証券市場をいいます。

【裏面に続きます。】

INSTRUCTIONS

Submission of the Attachment Form

- This attachment form is to be submitted as an attachment to an Application Form for Income Tax Convention when a person who qualifies for the requirements pursuant to the provisions of the Income Tax Convention as prescribed in Article 9-2, paragraph 2, item 1 of the Ministerial Ordinance for the Implementation of the Law concerning the Special Measures of the Income Tax Law, the Corporation Tax Law and the Local Tax Law for the Enforcement of Income Tax Conventions (referred to as “LOB convention” in this attachment form), applies for the obtaining of benefits under the Income Tax Convention. (In certain cases, this attachment form may not be required. See 2, 3 and 4 below.) (Hereafter, this attachment form and the application form for income tax convention to which it is attached will be called the “application form for LOB convention”.)
- If an application form for LOB convention was submitted within the prescribed period prior to the preceding day of the payment of Japanese source income, except for cases when information given in the application form has been changed, an application form for LOB convention does not need to be submitted during that prescribed period. The prescribed period is as follows:
If any line of A of Section 3 applies: 3 years
If any of B, C or D in Section 3 applies: 1 year
- If the income for which an application of convention is sought is a specified interest/dividends such as interest from a national bond, municipal bond, corporate bond other than privately placed bond, deposits, or dividends of listed shares, and the application form for LOB convention was submitted for the same income already paid, an application form for LOB convention is not required, except for the case where there has been a change in the information given in the application form for LOB convention.
- If the information given in the application form for LOB convention has been changed, a new application form must be submitted. However, if the change relates to the application form for income tax convention, an application form for income tax convention may be submitted alone and the date of the previous submission of application form for LOB convention stated.
- In the case that recipient of the income shows his residency certification (certification must have been issued within one year prior to the showing) to the payer of the income, and the payer confirms the items entered in column 2 (only in case that the payer writes the fact of confirmation in the application form for LOB convention), attachment of residency certification is not required (if this attachment form is appended to “Application Form for Income Tax Convention (Relief from Japanese Income Tax or Corporation Income Tax on Japanese Source Income) (Form 15)”, the residency certification must be appended to this attachment form).
In this case, the payer of the income who confirms the above-mentioned items is required to enter into the column “Others” of the Application Form: ①the fact of confirmation (e.g., ‘I, the payer described in column 3, have confirmed the name of the recipient and other items entered in column 2, having been shown residency certification by the recipient’.); ②the name and the affiliation of the individual who is making the confirmation; ③the date that certification is shown; and ④the date of issue of the residency certification. The payer is also required to make a copy of the residency certification and keep the copy in his office, etc. located in Japan for five years from the date that certification is shown.

Completion of the form

- Applicable blocks must be checked.
If any of A through to D in 3 applies, the benefits of the Japan-Switzerland Income Tax Convention will be granted. (If C applies, the benefits will be granted only for the income for which conditions in C are tested; and if D applies, the benefits will be granted only for the income for which the authorization was given. Note that any other requirements in the respective article of convention must be satisfied.)
- “Qualified Governmental Entity” means ① the government of Switzerland, any political subdivision or local authority thereof, ② the Swiss National Bank or ③ a person a majority of the capital of which is owned, either directly or indirectly, by any entities mentioned in ①.
- A “Publicly Traded Company” refers to a company whose principal class of shares is listed or registered on a recognised stock exchange mentioned in following ① or ②, and is regularly traded on one or more recognised stock exchanges. In the case of the Japan-Switzerland Income Tax Convention, “Recognised Stock Exchange” means ① any stock exchange established by a Financial Instruments Exchange or an approved-type financial instruments firms association under the terms of the Financial Instruments and Exchange Law (Law No. 25 of 1948) of Japan; ② any Swiss stock exchange on which registered dealings in shares take place; ③ the London Stock Exchange, the Irish Stock Exchange and the stock exchanges of Amsterdam, Brussels, Düsseldorf, Frankfurt, Hamburg, Johannesburg, Lisbon, Luxembourg, Madrid, Mexico, Milan, New York, Paris, Seoul, Singapore, Stockholm, Sydney, Toronto and Vienna, and the NASDAQ system; and ④ any other stock exchange which the competent authorities agree to recognise.

【Continue on the reverse】

- 9 年金基金又は年金計画とは、①スイスの法令に基づいて設立され、②退職年金、退職手当その他これらに類する報酬を管理し、若しくは給付すること又は他の年金基金若しくは年金計画の利益のために所得を取得することを目的として運営され、かつ、③これらの活動に関して取得する所得につきスイスにおいて租税を免除される者をいいます。
- 10 公益団体とは、スイスの法令に基づいて設立された団体で、専ら宗教、慈善、教育、科学、芸術、運動、文化その他公の目的のために運営されるものをいいます（スイスの法令において所得の全部又は一部に対する租税が免除されるものに限ります。）。設立趣意書及び実際の活動状況について確認が可能な書類（パンフレット等の写しなどでも構いません。）を添付してください。
- 11 「3」の「B」の(1)の要件は、源泉徴収による課税の場合には、その所得の支払が行われる日（配当については、その配当の支払を受ける者が特定される日とします。）に先立つ12か月の期間を通じてその要件を満たしているかどうかにより、判定します。
その他の場合には、その所得の支払が行われる課税年度の総日数の半数以上の日において要件を満たす必要があります。
なお、「年 月 日現在の株主等の状況」の各欄には、上記の判定期間に属するいずれかの日の持分を有する者の状況について、記載してください。また、株主等による保有が間接保有である場合には、持分を有する者の「間接保有」の欄に✓印を付した上、間接保有の状況について適宜の様式に記載し添付してください。
- 12 持分の最も多い株主から順次記載し、その合計割合が75%以上に達したときには、その他の株主について記載する必要はありません。
- 13 スイスの居住者は、日瑞租税条約の適用を受ける所得を取得する課税年度の直前の3課税年度の総所得の平均が総所得に関する要件を満たしている場合には、その所得を取得する課税年度について要件を満たすものとみなされます。
なお、総所得とは、企業がその事業から取得する総収入の額から当該収入を得るために直接に要した費用の額を差し引いた残額をいいます。
- 14 あなたが関連者（持分の50%以上を所有する者など一定の要件を満たすものをいいます。）を有する場合又は組合又は組合の組合員である場合には、その関連者又は組合があなたの居住地域において行う事業はあなたが居住地域において行う事業とされます。
- 15 「3」の「C」の(2)の(a)の「自己の勤定のために投資を行い又は管理するもの」とは、投資としての性格を有する事業をいい、例えば、自己の計算において、配当等の収益を得るために株式等の取得や管理のみを行う事業が該当します。
- 16 「3」の「C」の(2)の(b)の「所得が居住地域において行っている事業に関連又は付随して取得されるものであること」とは、その所得の基因となる活動が居住地域において行っている事業そのものである場合やその活動が居住地域における事業と一体のものとして行われる場合において取得される所得をいいます。
- 17 「3」の「C」の(2)の(c)の「日本国内において行う事業との関係で実質的なものであること」とは、日本国内において自ら又は関連企業が行う事業から所得を取得する場合の追加的な条件であり、その資産の価額、所得額等からみてその居住地域において行う事業の規模が日本国内の活動と比べて僅少である場合や事業全体の貢献度からみて居住地域の活動の貢献度がほとんどない場合にはこの条件を満たしません。
- 18 「3」の「D」の「国税庁長官の認定」とは、租税条約等の実施に伴う所得税法、法人税法及び地方税法の特例等に関する法律に基づく租税条約に基づく認定に関する省令第1条第1号による認定をいいます。
- 9 A “Pension Fund or Pension Scheme” means any person that is; ① established under the laws of Switzerland, ② operated principally to administer or provide pensions, retirement benefits or other similar remuneration or to earn income for the benefit of other pension funds or pension schemes and ③ exempt from tax in Switzerland with respect to income derived from the activities described in ②.
- 10 A “Public Service Organisation” refers to an organisation established under the laws of Switzerland and maintained exclusively for a religious, charitable, educational, scientific, artistic, sportive, cultural or public purpose only if all or part of income may be exempt from tax under the domestic laws of Switzerland. Please attach the prospectus for establishment and any documents that explain the organisation’s actual activity, e.g., copy of PR brochure, etc.
- 11 In case of withholding taxation, the condition stated in (1) of B of 3 is tested by whether such condition is satisfied or not during the period which precedes the day of income payment (or in the case of dividends, the date on which entitlement to the dividends is determined).
In all other cases, whether the condition stated in B(1) is satisfied and is tested for at least half the days of the taxable year.
In “State of Shareholders as of (date)”, please provide information on the state of shareholders as of an appropriate date in the above mentioned test period. In the case that the shares are indirectly owned, check the “indirect ownership” box and attach a separate sheet explaining about the indirect ownership.
- 12 Please fill in the line in order from shareholders who own more shares to less. When their total ratio of shares owned reaches 75% or more, any other shareholders need not be mentioned.
- 13 Resident of Switzerland shall be deemed to satisfy the gross income requirements for the taxable year in which the item of income is derived if that resident satisfies those gross income requirements when averaging the gross income of the three taxable years preceding that taxable year. The term “gross income” means the total revenues derived by an enterprise from its business, less the direct costs of obtaining such revenues.
- 14 If you have a connected person (which satisfies certain conditions, e.g., you own 50% or more of its shares), or if you are a partner of a partnership, business of the connected person or the partnership in your country of residence is considered as your business in that country.
- 15 “Making or managing investments for the resident’s own account” in (a) of (2) of C of 3 refers to a business which has the nature of investment such as a business acquiring and managing shares in order to obtain dividends or other benefits in the resident’s own account.
- 16 “An item of income is derived in connection with or is incidental to that business in the country of residence” in (b) of (2) of C of 3 refers to an income derived from activities which themselves constitute the business in the country of residence, or which are conducted as part of the business in the country of residence.
- 17 “Substantial in relation to the business carried on in Japan” in (c) of (2) of C of 3 refers to an additional condition if you derive income from a business in Japan either by yourself or by your associated enterprise. If the volume of business in the country of residence is insignificant in comparison with the activities in Japan in terms of the value of assets or amount of income, or the contribution of the activity in the country of residence is negligible in the contribution of the total business, then this condition is not satisfied.
- 18 “Determination by the NTA Commissioner” in D of 3 means a determination by Article 1, item 1 of the Ministerial Ordinance for Determination under the Convention pursuant to the Act on Special Provisions of the Income Tax Act, the Corporation Tax Act and the Local Tax Act regarding the Application of Conventions.

この付表に記載された事項その他租税条約の規定の適用の有無を判定するために必要な事項については、別に説明資料を求めることがあります。

If necessary, the applicant may be requested to furnish further information in order to decide whether or not relief under the Convention should be granted.