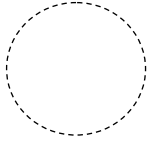


税務署受付印



投資組合契約の外国組合員に対する課税の特例
に関する（変更）申告書 兼 更新申告書
APPLICATION FORM (TO MODIFY PREVIOUS APPLICATION)
TO APPLY FOR SPECIAL PROVISION FOR FOREIGN MEMBER
OF INVESTMENT LIMITED PARTNERSHIP, etc.

この申告書の記載に当たっては、別紙の注意事項を参照して下さい。
See separate instructions.

税務署整理欄
For official use only

適用：有、無

番号
確認

身元
確認

税務署長 殿
To the District Director, _____ Tax Office

1. 申告者に関する事項

Details of Applicant

| | | | |
|--|--|--|--|
| 氏名又は名称 Name | | | |
| 個人番号又は法人番号 (Individual Number or Corporate Number (Limited to case of a holder)) | | | |
| 非居住者の場合 Individual | 住所等（注５） Domicile, etc. (Note5) | | |
| 外国法人の場合 Corporation | 本店又は主たる事務所の所在地 Place of Head or Main Office | | |

※ 該当する方にチェックして下さい。 Please check the box of applicable sentence.

☐ 投資組合契約につき、租税特別措置法第 41 条の 21 第 1 項各号に掲げる要件を全て満たしていることから、同条第 1 項及び/又は同法第 67 条の 16 第 1 項の特例の適用を受けたいので、この旨申告します。

I (we) hereby submit an application to apply for the special provision prescribed in Paragraph 1 of Article 41-21 and/or Paragraph 1 of Article 67-16 of the Act, with regard to the Investment Limited Partnership Contract, since I (we) satisfy the conditions listed in each item of Paragraph 1 of Article 41-21 of the Act.

☐ 租税特別措置法第 41 条の 21 第 1 項及び/又は同法第 67 条の 16 第 1 項の特例の適用を受けるため提出した「投資組合契約の外国組合員に対する課税の特例に関する（変更）申告書 兼 更新申告書」の記載内容に変更があったので、同法第 41 条の 21 第 9 項第 1 号及び/又は同法第 67 条の 16 第 4 項の規定により申告します。

In accordance with the provisions in Paragraph 9(1) of Article 41-21 and/or Paragraph 4 of Article 67-16 of the Act on Special Measures Concerning Taxation, I (we) hereby submit an application to change item(s) reported in the previous “Application Form (to Modify Previous Application) to Apply for Special Provision for Foreign Member of Investment Limited Partnership, etc.” to apply for the special provisions prescribed in Paragraph 1 of Article 41-21 and /or Paragraph 1 of Article 67-16 of the Act.

2. 特例適用投資組合契約に関する事項 （注：契約書の写しを添付してください。（注３））

Details of Investment Limited Partnership Contract Applied for Special Provision

Note: Please attach the copy of contract to this form. (Note 3)

| | | | |
|---|-----------------------------------|---|-----------------------------------|
| 投資組合の名称 Name of Partnership | | | |
| 国内事務所等の所在地（注６） Place of Office in Japan, etc. (Note 6) | | | |
| 配分の取扱者の氏名又は名称 Name of Distribution Manager | | | |
| 個人番号又は法人番号 (有する場合のみ記入) Individual Number or Corporate Number (Limited to case of a holder) | | | |
| 投資組合の事業の内容 Detail of Business | | | |
| 投資組合契約締結年月日 Date of Contract | / / | 投資組合の存続期間 Period of Duration | / / ~ / / |
| 投資組合財産に対する持分割合（注７） Share of Property (Note 7) | (%) ① % | 損益分配割合（注７） Share of Distribution of Profit and Loss(Note 7) | (%) ② % |

3. 特殊の関係のある者に関する事項（注 8、14）

Details of Special Related Person (Note 8, 14)

| | | | |
|-------------------------------------|--------|--|--------|
| 氏名又は名称 Name | | | |
| 投資組合財産に対する持分割合 Share of Property | ③ % | 損益分配割合 Share of Distribution of Profit and Loss | ④ % |

4. 特例適用投資組合契約に係る特定組合契約による組合に関する事項（注 3、9、14）

Details of Partnership with specific partnership contract related to Investment Limited Partnership Contract Applied for Special Provision (Note 3, 9, 14)

(1) 租税特別措置法施行令第 26 条の 30 第 4 項第 1 号イ及びロに該当する特定組合契約による組合に関する事項

Details of Partnership with specific partnership contract that meets the provisions of Paragraph 4(1)(a)and(b) of Article 26-30 of the Cabinet Order of the Act on Special Measures Concerning Taxation

| | | | |
|---|--------|---|--------|
| 組合の名称 Name | | | |
| 主たる事務所の所在地 Place of Main Office | | | |
| 組合の代表者の氏名又は名称 Name of Representative | | | |
| 2. の組合の投資組合財産に対する申告者の持分割合（注 10） Applicant's Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2 (Note 10) | ⑤ % | 2. の組合に係る申告者の損益分配割合（注 10） Applicant's Share of Distribution of Profit and Loss Mentioned in Box 2 (Note 10) | ⑥ % |
| 2. の組合の投資組合財産に対する特殊の関係のある者の持分割合（注 10） Special Related Person's Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2 (Note 10) | ⑦ % | 2. の組合に係る特殊の関係のある者の損益分配割合（注 10） Special Related Person's Share of Distribution of Profit and Loss Mentioned in Box 2 (Note 10) | ⑧ % |

(2) (1)以外の特定組合契約による組合に関する事項

Details of Partnership with specific partnership contract other than (1)

| | | | |
|---|--|--|--------|
| 組合の名称 Name | | | |
| 主たる事務所の所在地 Place of Main Office | | | |
| 組合の代表者の氏名又は名称 Name of Representative | | | |
| 2. の組合の投資組合財産に対する持分割合（注 11） Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2 (Note 11) | | | ⑨ % |
| このうち申告者の持分割合（注 11） Applicant's Share of Property Mentioned Above (Note 11) | | | % |
| このうち特殊の関係のある者の持分割合（注 11） Special Related Person's Share of Property Mentioned Above (Note 11) | | | % |
| 2. の組合に係る損益分配割合（注 11） Share of Distribution of Profit and Loss Mentioned in Box 2 (Note 11) | | | ⑩ % |
| このうち申告者の損益分配割合（注 11） Applicant's Share of Distribution of Profit and Loss Mentioned Above (Note 11) | | | % |
| このうち特殊の関係のある者の損益分配割合（注 11） Special Related Person's Share of Distribution of Profit and Loss Mentioned Above (Note 11) | | | % |

5. 租税特別措置法施行令第 26 条の 30 第 18 項若しくは第 19 項及び/又は同令第 39 条の 33 第 2 項若しくは第 3 項の適用に関する事項（注 12、14）

Details Where the Applicant Applies for Paragraph 18 or 19 of Article 26-30 and/or Paragraph 2 or 3 of Article 39-33 of the Cabinet Order of the Act on Special Measures Concerning Taxation (Note 12, 14)

適用条項：

Applicable Provision:

- ☐ 租税特別措置法施行令第 26 条の 30 第 18 項及び/又は同令第 39 条の 33 第 2 項
Paragraph 18 of Article 26-30 and/or Paragraph 2 of Article 39-33 of the Cabinet Order of the Act on Special Measures Concerning Taxation
- ☐ 租税特別措置法施行令第 26 条の 30 第 19 項及び/又は同令第 39 条の 33 第 3 項
Paragraph 19 of Article 26-30 and/or Paragraph 3 of Article 39-33 of the Cabinet Order of the Act on Special Measures Concerning Taxation

(1) 直前に有していた他の恒久的施設に関する事項

Details of the Other Permanent Establishment Which Was Held by Applicant Just Before This Application

| | | |
|---|---|---|
| 直前に有していた他の恒久的施設の名称 Name | | |
| 恒久的施設の所在地 Place of Permanent Establishment | | |
| 第 5 号要件を満たすこととなる年月日 Date of Qualifying Requirements of Act on Special Measures Concerning Taxation 41-21(1)(v) | / | / |

(2) 他の投資組合契約に関する事項（注 13）

Details of the Other Applicable Partnership for Exception (Note 13)

| | | |
|--|---|---|
| 他の投資組合の名称 Name | | |
| 国内事務所等の所在地（注 6） Place of Office in Japan, etc. (Note 6) | | |
| 他の投資組合契約につきこの申告書を提出した場合のその提出年月日 Date of Application for the Other Applicable Investment Limited Partnership if Submit | / | / |

6. 納税管理人に関する事項（注 15）

Details of Tax Agent (Note 15)

| | | |
|---------------------------------|--|--|
| 氏名 Name | | 届出をした税務署名 Name of Tax Office Registered |
| 住所又は居所 Domicile or Residence | | 税務署 Tax Office |

7. その他参考となるべき事項（注 16）

Others (Note 16)

| |
|--|
| |
|--|

「投資組合契約の外国組合員の課税の特例に関する（変更）申告書 兼 更新申告書」に関する注意事項
INSTRUCTION FOR “APPLICATION FORM (TO MODIFY PREVIOUS APPLICATION) TO APPLY
FOR SPECIAL PROVISION FOR FOREIGN MEMBER OF INVESTMENT LIMITED PARTNERSHIP ,etc. ”

注 意 事 項

申告書の提出について

- 1 この申告書は、租税特別措置法第 41 条の 21 第 1 項及び/
又は同法第 67 条の 16 第 1 項に規定する非居住者又は外国法
人（以下併せて「外国組合員」といいます。）が、これらの
規定の適用を受けようとする場合、又は既に適用を受けるた
めに申告書を提出している外国組合員がその申告書の内容
を変更する場合に使用します。
この申告書は、5 年ごとの更新が必要です。
- 2 この申告書は、3 通を作成して、投資組合の無限責任組合
員で組合利益の配分の取扱いをする者（以下、「配分の取扱
者」といいます。）に提出してください。また、配分の取扱
者は、このうち 2 通を申告者から受理した日の属する月の翌
月 10 日までに、組合利益に係る源泉所得税の納税地の所轄
税務署長に提出してください。
- 3 この申告書を提出する外国組合員が添付する契約書には、
特例適用投資組合契約の契約書のほか、特例適用投資組合契
約による組合の組合員が他の組合契約による組合である場
合の他の組合（この申告書を提出する外国組合員が締結して
いる租税特別措置法施行令第 26 条の 30 第 2 項各号に掲げる
組合契約による組合をいいます。）の契約書が含まれます。
なお、添付すべき契約書が外国語で作成されたものである
場合には、その翻訳文の添付が必要です。
おって、添付書類（契約書の写し等）は、2 通を配分の取
扱者を經由して上記 2 の所轄税務署長に提出してください。

申告書の記載について

- 4 申告書の「1」欄及び「2」欄は必ず記入して下さい。「3」
欄から「7」欄は、該当する場合に記入して下さい。
変更申告書として使用する場合は、「1」欄及び「2」欄の
投資組合の名称及び国内事務所等の所在地は必ず記入し、そ
の他の欄は、変更があった場合のその変更後の内容を記載し
てください。
- 5 申告書の「1」欄の「住所等」欄について、国内に居所を
有する場合は、居所を併記してください。
- 6 申告書の「2」欄及び「5(2)」欄の記載に当たり、投資組
合の国内事務所等の所在地と上記 2 の納税地が異なる場合
には、その納税地を併記して下さい。
なお、国内事務所等とは、国内にある事務所、事業所その
他これらに準ずるものをいい、これらが二以上ある場合はそ
のうち主たるものをいいます。
また、主たる事務所が国外にある場合には、その国外の所
在地を併記してください。

INSTRUCTIONS

SUBMISSION OF THE FORM

- 1 This form is to be used by a non-resident or a foreign
corporation who is foreign member of an Investment
Limited Partnership to apply for special tax treatment
(hereinafter referred to as “the Partnership”) under
Paragraph 1 of Article 41-21 and/or Paragraph 1 of 67-16
of the Act on Special Measures Concerning Taxation
(hereinafter referred to as “the Act”), or in order to change
any item(s) reported in the previous application(s).
This form should be replaced in every five years.
- 2 Three copies of this form must be submitted to the
Partnership Profit Distribution Manager who is an
general partner of the Partnership (hereinafter referred to
as “the Manager”).
The manager must submit two copies to the district
director of the competent local tax office concerning the
withholding tax by the 10th of the month following the
month in which the application form is received from the
applicant.

- 3 Apart from the contractual document for an Investment
Limited Partnership Contract Applied for Special
Provision, a contract for other associations in a case where
the partner of the union organized by an Investment
Limited Partnership Contract Applied for Special
Provision is a union organized by other syndicate
contracts is contained in the contract attached by the
foreign partner who submits this report.
In addition, when the contractual document to be
attached is drawn up in a foreign language, a translation
thereof needs to be attached.
Submit two copies of the attachment (i.e. copy of the
contractual document, etc.) to the district director
explained in note 2 above through the Manager.

COMPLETION OF THE FORM

- 4 Make sure to fill in boxes 1 and 2; also fill in boxes 3 to 7
if applicable.
Where this form is used for modification, make sure to
fill in box 1 and the “Name of Partnership” and “Place of
Office in Japan, etc.” sections of box 2, and enter any
information changed into the other box(es).
- 5 If the individual has residence in Japan, additionally
enter the address of residence in Japan in the “Domicile,
etc.” of box 1.
- 6 Enter the place of tax payment explained in note 2
additionally into box 2 and box 5(2) if the place of tax
payment explained in note 2 is different from “Place of
Office in Japan, etc.”
“Office in Japan, etc.” means an office, place of business
or any other place equivalent in Japan, and means the
main place of business if the applicant has two or more
offices in Japan, etc.
If the main office locates outside Japan, additionally
enter the address of the main office in the “Domicile, etc.”

section of box 2.

- 7 申告書の「2」欄の「持分割合」欄(①)及び「損益分配割合」欄(②)には、申告者が直接に有する割合を記載します。また、括弧内には、「3」欄及び「4」欄の記載がある場合に、「2」欄から「4」欄までの各「持分割合」欄(①、③、⑤、⑦及び⑨)及び「損益分配割合」欄(②、④、⑥、⑧及び⑩)に記載された割合の合計を記載します。

【記入例】

「2」欄の「持分割合」欄(①)が5%、「3」欄の「持分割合」欄(③)が6%、「4(1)」欄の「2.の組合の投資組合財産に対する申告者の持分割合」欄(⑤)が10%、「4(2)」欄の「2.の組合の投資組合財産に対する持分割合」欄(⑨)が2%の場合は、「2」欄の「持分割合」欄の括弧内に23%($23\% = 5\% + 6\% + 10\% + 2\%$)と記載します。

- 8 申告書の「3」欄の「持分割合」欄(③)及び「損益分配割合」欄(④)には、租税特別措置法施行令第26条の30第6項に規定する特殊の関係のある者(以下、「特殊の関係のある者」といいます。)が特例適用投資組合契約に係る投資組合財産に対する持分を直接に有する場合にその割合を記載します。

- 9 申告書の「4」欄は、申告者が締結している特例適用投資組合契約に係る特定組合契約による組合が2.に記載した特例適用投資組合契約に係る投資組合財産に対する持分を有する場合に記載します。

- 10 申告書の「4(1)」欄の「2.の組合の投資組合財産に対する申告者の持分割合」欄(⑤)又は「2.の組合の投資組合財産に対する特殊の関係のある者の持分割合」欄(⑦)には、申告者又は特殊の関係のある者が、租税特別措置法施行令第26条の30第4項第1号イ及びロに該当する特定組合契約による組合を通じて2.に記載した特例適用投資組合契約に係る投資組合財産に対して有する持分割合を記載します。損益分配割合についても同様です。

【記入例】

申告者が40%の持分を有しているA組合がB投資組合(特例適用対象)に対して15%の持分割合を有している場合は、「2.の組合の投資組合財産に対する申告者の持分割合」欄(⑤)には「6%」($6\% = 40\% \times 15\%$)と記載します。

- 11 申告書の「4(2)」欄の「2.の組合の投資組合財産に対する持分割合」欄(⑨)には、特例適用投資組合契約に係る特定組合契約(租税特別措置法施行令第26条の30第4項第1号イ及びロに該当する特定組合契約を除きます。)による組合が2.に記載した特例適用投資組合契約に係る投資組合財産に対して有する持分割合を記載し、「このうち申告者の持分割合」欄、「このうち特殊の関係のある者の持分割合」欄には、「2.の組合の投資組合財産に対する持分割合」欄に記載した割合のうち、申告者又は特殊の関係のある者がその組合を通じて有する割合を記載します。損益分配割合についても同様です。

【記入例】

申告者が40%の持分を有しているA組合がB投資組合(特例適用対象)に対して15%の持分割合を有している場合は、「2.の組合の投資組合財産に対する持分割合」欄(⑨)に

- 7 In box 2 of the form, enter the share directly held by applicant in the “Share of Property” (①) and “Share of Distribution of Profit and Loss” (②). Also, where entries have been made in boxes 3 and 4, fill in the total of each “Share of Property” (①, ③, ⑤, ⑦ and ⑨) and “Share of Distribution of Profit and Loss” (②, ④, ⑥, ⑧ and ⑩) for boxes 2 through 4.

[Example]

In the case where the “Share of Property” in box 2(①) is 5%, the “Share of Property” in box 3 (③) is 6%, the “Applicant’s Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2” in Box 4(1) (⑤) is 10%, and the “Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2” in box 4(2) (⑨) is 2%, enter “23%” ($23\% = 5\% + 6\% + 10\% + 2\%$) in the parentheses of “Share of Property” in box 2.

- 8 In box 3 of the form, enter the share directly held by the special related person under Article 26-30(6) of the Cabinet Order of the Act (hereinafter, referred to as “the special related person”) in the “Share of Property”(③) and “Share of Distribution of Profit and Loss” (④).

- 9 Fill in box 4 where the applicant has a contract with a partnership with specific partnership contract related to Investment Limited Partnership Contract Applied for Special Provision that has a share in the property of the partnership mentioned in box 2.

- 10 Enter the other partnership’s share of property of the partnership mentioned in box 2 into “Applicant’s Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2” and “Special Related Person’s Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2” in box 4(1)(⑤ and ⑦) in accordance with a specific partnership contract that meets the provisions of Paragraph 4(1)(a) and (b) of Article 26-30 of the Cabinet Order of the Act”; in the same way, fill in “Share of Distribution of Profit and Loss.”

[Example]

In the case where Partnership A of which 40% of the property is held by the applicant has 15% of the property of Investment Limited Partnership B (applied for the special provision), enter “6%” ($6\% = 40\% \times 15\%$) into “Applicant’s Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2” (⑤).

- 11 Enter the other partnership’s share of property of the partnership mentioned in box 2 into “Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2” in box 4(2) (⑨) (excluding “Details of Partnership with specific partnership contract that meets the provisions of Paragraph 4(1)(a) and (b) of Article 26-30 of the Cabinet Order of the Act”). Enter the percentage of the share of property which the applicant possesses through other partnership out of the share described in “Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2” of box 4 into “Applicant’s Share of Property Mentioned Above,” and the percentage of the share of property which the special related person possesses through other partnership out of the share described in “Share of Property of Partnership Mentioned in Box 2” of box 4 into “Special Related

は「15%」、「このうち申告者の持分割合」欄には「6%」（6%
=40%×15%）と記載します。

- 12 申告書の「5」欄は、租税特別措置法施行令第26条の30第18項若しくは第19項及び/又は同令第39条の33第2項若しくは第3項の規定の適用を受ける場合に、第5号要件（租税特別措置法第41条の21第1項第5号に掲げる要件をいいます。）を満たす日の前日に有していた恒久的施設（恒久的施設を通じて行う事業に係る事務所、事業所その他これらに準ずるものをいいます。）について記載します。

これらの条項の適用を受ける場合は、適用を受ける条項の先頭のボックスにチェックを入れた上で、租税特別措置法施行令第26条の30第18項及び/又は同令第39条の33第2項の適用を受ける場合は(1)を、同じく同令第26条の30第19項及び/又は同令第39条の33第3項の適用を受ける場合は(1)及び(2)を、それぞれ記載してください。

- 13 申告書の「5(2)」欄は、租税特別措置法施行令第26条の30第19項及び/又は同令第39条の33第3項の規定を受ける場合に、申告者が締結している他の投資組合契約について記載します。

なお、複数の投資組合契約がある場合には、次の点に注意してください。

- (1) 全ての契約についてこの申告書が提出されるまでは、特例は適用されません。
- (2) 本申告書の提出後、他の投資組合契約につき申告書を提出する場合には、その提出年月日について本申告書を変更する申告書を提出する必要があります。

- 14 申告書の「3」欄から「5」欄までについて、該当する者又は組合が複数の場合には、該当する者又は組合の全てにつき「3」欄から「5」欄までの記載内容を記した別紙を添付して下さい。

- 15 申告書の「6」欄は、国税通則法の規定により納税管理人の届出をしている場合に記載します。

- 16 変更申告書として使用する場合には、「7」欄に、変更のあった年月日及び最初に提出した申告書の提出年月日を記載してください。また、「1」欄又は「2」欄に係る変更があった場合には、変更前の内容を記載してください。

Person's Share of Property Mentioned Above." Fill in "Share of Distribution of Profit and Loss" in the same way. [Example]

In the case where Partnership A of which 40% of the property is held by the applicant has 15% of the property of Investment Limited Partnership B (applied for the special provision), enter "15%" into "Share of Property of Partnership mentioned in Box 2" (⑨) and "6%" (6%=40%×15%) into "Applicant's Share of Property Mentioned Above" respectively.

- 12 Enter details of the permanent establishment in Japan (meaning an office, place of business or any other place equivalent through permanent establishment) which used to be held by the applicant the day before the date when the applicant is qualified requirements of Article 41-21(1)(v) of the Act into box 5, where the applicant applies for the provisions of Article 26-30(18) or (19) and/or Article 39-33(2) or (3) of the Cabinet Order of the Act.

Check the box of each applicable provision, and fill in (1) where the applicant applies for provisions of Article 26-30(18) and/or Article 39-33(2) of the Cabinet Order of the Act, or fill in (1) and (2) where the applicant applies for the provisions of Article 26-30(19) and/or Article 39-33(3) of the Cabinet Order of the Act.

- 13 Enter the details of the other applicable investment limited partnership into box 5(2) where the applicant has applied for the provisions of Article 26-30(19) and/or Article 39-33(3) of the Cabinet Order of the Act.

Please note the following information where the applicant has contract multiple investment partnership subject to the special provisions.

- (1) Special provisions are not applied until all application for all partnership contracts are submitted.
- (2) The application must be submitted to modify information in the "Date of Application for the Other Applicable Investment Limited Partnership if Submit" when the applicant submits the application for another applicable partnership.

- 14 Attach documents which describe information in boxes 3 to 5 about every person or partnership concerned respectively, where there are two or more persons or partnerships concerned.

- 15 Fill in box 6 where the applicant has registered a "tax agent" under the provision of Act on General Rules for National Taxes to the district director of the tax office.

- 16 Enter the date of the change and the date of the submission of the previous application into box 7 where this form is used to modify the application.

In the case where there is any change in box 1 and/or box 2 enter the items before the change as well.

この申告書に記載された事項その他租税特別措置法上の特例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 special provision under the Act should be applied or not.