

# 特典条項に関する付表 (エストニア共和国)

ATTACHMENT FORM FOR LIMITATION ON BENEFITS (ENTITLEMENT TO BENEFITS) ARTICLE (the Republic of Estonia)

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  
 日本国とエストニア共和国との間の租税条約第 22 条第 1 項から第 7 項  
 The Income Tax Convention between Japan and the Republic of Estonia, paragraph 1 to paragraph 7 of Article 22

- 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" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;">公認の有価証券市場の名称 Recognised Stock Exchange</td> <td style="width: 50%;">シンボル又は証券コード Ticker Symbol or Security Code</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> </tr> </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) 年金基金 (注9) Pension Fund (Note9)	<input type="checkbox"/> 該当 Yes, <input type="checkbox"/> 非該当 No						
(特典の申請が行われる課税年度の開始の時に、その受益者、構成員又は参加者の 50%以上が日本又はエストニア共和国の居住者である個人であるものに限り、受益者等の 50%以上が、日本又はエストニア共和国の居住者である個人である事情を記入してください。) (The "Pension Fund" is limited to funds for which as of the beginning of the taxable year for which the claim to the benefit is made at least 50% of its beneficiaries, members or participants are individuals who are residents of Japan or the Republic of Estonia. Please provide details below showing that at least 50% of the beneficiaries, etc. are individuals who are residents of either Japan or the Republic of Estonia.)							
設立等の根拠法令 Law for Establishment							



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  
 Person other than an Individual  該当 Yes,  非該当 No  
 (「個人以外の者」の場合、Aの(1)から(4)までのいずれかに該当する日本又はエストニア共和国の居住者が、議決権その他の受益に関する持分の 50%以上を直接又は間接に所有するものに限り、(注10)  
 The "Person other than an Individual" is limited to a person, where residents of Japan or the Republic of Estonia who fall under (1), (2), (3) or (4) of A own, either directly or indirectly, at least 50% of the voting power or other beneficial interests of the person. (Note10)

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)	株主等の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 in A	間接保有 Indirect Ownership	株主等の持分 Number of Shares owned
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	
			<input type="checkbox"/>	
合 計 Total (持分割合 Ratio (%) of Shares owned)				(   %)

(2) エストニア共和国の居住者 Resident of the Republic of Estonia □該当 Yes, □非該当 No

(a) 年金基金については、特典の申請が行われる課税年度の開始の時に、その受益者、構成員又は参加者の75%以上が「同等受益者」(注11)である個人である場合に限ります。 □はい Yes, □いいえ No  
 受益者等の75%以上が同等受益者である個人である事情を記入してください。  
 In the case of a pension fund, at the beginning of the taxable year for which the claim to the benefit is made, at least 75% of its beneficiaries, members or participants are individuals who are "equivalent beneficiaries" (Note11).  
 Please provide details below showing that at least 75% of beneficiaries, members or participants are individual of equivalent beneficiaries.

(b) その他の全ての場合については、同等受益者(注11)が、その居住者の議決権その他の受益に関する持分の75%以上を直接又は間接に所有する場合に限ります。(注10) □はい Yes, □いいえ No  
 「同等受益者」に関する事情を記入してください。(注12)

In all other cases, it is limited to the cases where equivalent beneficiaries own, directly or indirectly, at least 75 percent of the voting power or other beneficial interests of that resident. (Note10) (Note11)

Please provide details below regarding equivalent beneficiaries. (Note12)

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)	株主等の居住地域 における納税地 Place where Shareholder(s) is taxable in Country of residence	「同等受益者」か否か Satisfaction of "equivalent beneficiaries"	間接保有 Indirect Ownership	株主等 の持分 Number of Shares owned
		□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

次の(a)から(c)の要件を全て満たすエストニア共和国の居住者 Resident of the Republic of Estonia satisfying all of the following conditions from (a) through (c) □該当 Yes, □非該当 No  
 エストニア共和国において行っている事業の概要(注13); Description of business in the Republic of Estonia (Note13)

(a) エストニア共和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14): □はい Yes, □いいえ No  
 The business in the Republic of Estonia 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). (Note14)

(b) 所得がエストニア共和国において行っている事業に関連し、又は付随して取得されるものであること(注15): □はい Yes, □いいえ No  
 An item of income is derived in connection with or is incidental to that business in the Republic of Estonia. (Note15)

(c) (日本国内において行う事業から所得を取得する場合) エストニア共和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16): □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 Republic of Estonia is substantial in relation to the business carried on in Japan. (Note16)

日本国内において行う事業の概要; Description of Business in Japan.

D 国税庁長官の認定 (注 17) ;

Determination by the NTA Commissioner (Note17)

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.

年 月 日

・ 認定を受けた日 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 (ENTITLEMENT TO 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エストニア共和国の居住者が、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（提示の前日1年以内に作成されたものに限り、）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、）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。  
日本国とエストニア共和国との間の租税条約（以下「日・エストニア租税条約」といいます。）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、B(2)又は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等についてのみ、日・エストニア租税条約の適用を受けることができます。また、日・エストニア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エストニア共和国の政府、地方政府若しくは地方公共団体又は②エストニア共和国の中央銀行をいいます。

【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 received, 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 with the date of the previous submission of application form for LOB convention stated.
- In the case that recipient of the income presents his residency certification (certification must have been issued within one year prior to the presentation) 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 the following information into the column “Others” of the Application Form: ① the 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 presented residency certification by the recipient’); ② the name and the affiliation of the individual who is making the confirmation; ③ the date that certification is presented; and ④ the 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 boxes must be checked.  
If any of A through D in 3 applies, the benefits of the Japan – Estonia Income Tax Convention will be granted. (If B(2) or C applies, the benefits will be granted only for the income for which conditions in B(2) or 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 the Japan – Estonia Income Tax Convention must be satisfied.
- “Qualified Governmental Entity” means ① the government of the Republic of Estonia, any political subdivision or local authority thereof, ② the central bank of the Republic of Estonia.

【Continue on the reverse】

- 8 公開会社とは、その主たる種類の株式が、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・エストニア租税条約の場合、公認の有価証券市場とは、①日本国の金融商品取引法(昭和23年法律第25号)に基づき設立された有価証券市場、②金融商品市場に関する並びに指令2002・92・EC及び指令2011・61・EUを改正する2014年5月15日付けの欧州議会・閣僚理事会指令2014・65・EU(改正を含みます。)又は同指令を承継する指令に従って規制される市場、③香港取引所、ナスダック市場、ニューヨーク証券取引所、シンガポール取引所、スイス取引所及び台湾証券取引所、及び④日本及びエストニア共和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。
- 9 年金基金とは、次の①、②及び③の要件を満たす者をいいます。  
 ① エストニア共和国の法令に基づいて設立されること。  
 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を主たる目的として運営されること又は他の年金基金の利益のために所得を取得することを主たる目的として運営されること。  
 ③ 投資基金法に基づいて設立され、かつ、拠出年金法又は2017年8月30日の後に導入される実質的に類似する法律の対象となること。
- 10 「3」の「B」の(1)又は「B」の(2)(b)の要件は、その所得の支払が行われる日(配当の場合は、その配当の支払を受ける者が特定される日)を含む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。  
 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。
- 11 同等受益者とは、日本に対して日・エストニア租税条約の特典を申請する所得について、日本の法令、日・エストニア租税条約又は他の国際的な枠組みに基づき、日本により与えられる特典(日・エストニア租税条約に基づきその所得について与えられる特典と同等であるもの)に限り、受ける権利を有するであろう者をいいます。
- 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%以上を達したときには、その他の株主については記載する必要はありません。
- 13 あなたが密接に関連する者(持分の50パーセント超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の組合員である場合には、その密接に関連する者又は組合があなたの居住地国において行う事業はあなたが居住地国において行う事業とされます。
- 14 「3」の「C」の(a)の「自己の勘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。
- 15 「3」の「C」の(b)の「所得がエストニア共和国において行っている事業に関連し、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エストニア共和国において行っている事業そのものである場合や、その活動がエストニア共和国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。
- 16 「3」の「C」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密接に関連する者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国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国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。
- 17 「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。
- 8 A “Publicly Traded Company” means a company whose principal class of shares is regularly traded on one or more recognised stock exchanges. In the case of the Japan - Estonia Income Tax Convention, “Recognised Stock Exchange” means ① any stock exchange established under the terms of the Financial Instruments and Exchange Law (Law No. 25 of 1948) of Japan; ② any regulated market pursuant to the Directive 2014/65/EU of the European Parliament and of the Council of 15 May 2014 on markets in financial instruments and amending Directive 2002/92/EC and Directive 2011/61/EU (as amended) or any successor Directive; ③ Hong Kong Exchanges and Clearing, the NASDAQ System, the New York Stock Exchange, Singapore Exchange, SIX Swiss Exchange and the Taiwan Stock Exchange; and ④ other stock exchanges which the competent authorities of Japan and the Republic of Estonia agree.
- 9 A “Pension Fund” means any person that is: ① established under the laws of the Republic of Estonia; 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; and ③ established under the Investment Fund Act and covered by the Funded Pensions Act or any substantially similar Act to be introduced after August 30, 2017.
- 10 The condition stated in (1) of B of 3 or (2)(b) of B of 3 is tested by whether such condition is satisfied or not during the 12 month period which includes the date of income payment (or in the case of dividends, the date on which entitlement to the dividends is determined).  
 In “State of Shareholders etc. 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.
- 11 An “equivalent beneficiaries” means any person who would be entitled to a benefit, with respect to the item of income in respect of which the benefit of the Japan - Estonia Income Tax Convention is claimed to Japan, granted by Japan under the law of Japan, this Convention or any other international instrument, provided that such benefit is equivalent to the benefit to be granted to that item of income under the Convention.
- 12 Please fill in shareholders information 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 If you have a closely related person (which satisfies certain conditions, e.g., you own more than 50% of its shares), or if you are a partner of a partnership, business of the closely related person or the partnership in your country of residence is considered as your business conducted in that country.
- 14 “Making or managing investments for the resident’s own account” in (a) of C of 3 means a business which has the nature of investment such as a business merely acquiring and managing shares in order to obtain dividends or other benefits in the resident’s own account.
- 15 “An item of income is derived in connection with or is incidental to that business in the Republic of Estonia” in (b) of C of 3 means an income derived from activities which themselves constitute the business in the Republic of Estonia, or which are conducted as part of the business in the Republic of Estonia.
- 16 “Substantial in relation to the business carried on in Japan” in (c) of C of 3 refers to an additional condition if you derive income from a business conducted in Japan either by yourself or by your closely related person. 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.
- 17 “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.