



Corp.

Revision of Guidelines to Prevent Bribery of Foreign Public Officials

On July 30, 2015, the Ministry of Economy, Trade and Industry revised the Guidelines to Prevent Bribery of Foreign Public Officials (the “Guidelines”). These Guidelines clarify what constitutes bribery of foreign public officials under the Unfair Competition Prevention Act and describe an advisable internal control system to prevent such bribery.

The revised Guidelines clarify the legal interpretations of the elements of bribery of foreign public officials (e.g., “for the purpose of obtaining or retaining improper business advantages”) in order to prevent foreign bribery masked by a social occasion, as well as to avoid excessively shrinking business activities. The revised Guidelines, for example, clarify that demands for bribes from foreign public officials must, in principle, be rejected as such payments would be subject to criminal penalties, even in order to avoid being treated unreasonably and discriminately by the foreign public officials when passing through customs. On the other hand, the revised Guidelines also clarify that the payment may not be subject to criminal penalty if demands for bribes have continued despite the company’s refusal, and the payment has been made reluctantly to avoid damaging the company. As to social activities, the revised Guidelines illustrate examples of activities that would likely be subject to criminal penalty (e.g., providing cashable coupons) and those that may not be subject to such a penalty (e.g., providing reasonable dining or sightseeing incidental to an inspection).

Moreover, the revised Guidelines clearly state that a company conducting international business transactions should organize and operate a system for the prevention of bribery of foreign public officials as a part of its internal control system. The revised Guidelines recommend that in organizing and operating such a system, the company should take a “risk-based approach” and consider the risks associated with the target countries, business fields, and types of activities, and list examples of high risk countries, business fields and activities. The revised Guidelines emphasize the importance of promoting, organizing and operating such a system within subsidiaries and other affiliates (including overseas subsidiaries), the importance of monitoring its status, and the necessity of support from the parent company.

Companies conducting overseas business operations are advised to review and enhance their internal rules on anti-bribery of foreign public officials by referring to the examples provided in the revised Guidelines.

Tax

Amendment of Consumption Tax Law: NTA Published List of Registered Foreign Enterprises

The consumption tax rules regarding the provision of services via telecommunications (“Electronic Services”) (such as the distribution of digital books or advertisements through the Internet, the provision of cloud services, and the rendering of ongoing consulting services via telephone or email) will be amended effective October 1, 2015. Under the current rules regarding the provision of Electronic Services, whether a transaction is a “domestic transaction” subject to consumption tax is based on whether the service provider has an office, etc. in Japan with respect to such services. Going forward, whether a transaction is a “domestic transaction” will be based on the address, head office, etc. of the recipient of such services. Consequently, even if the provider of the Electronic Services is a foreign enterprise, the provision of the Electronic Services will be

subject to consumption tax if the address, etc. of the recipient is in Japan.

If the recipients of the relevant Electronic Services are typically limited to business operators, based on the nature of such services or the applicable terms (such as the distribution of advertisements), the liability for consumption tax will generally revert from the foreign enterprise to the domestic enterprise receiving such services (reverse-charge method). Due to a grandfather clause, however, the reverse-charge method is applicable for the time being only to those who calculate taxable amounts using the “primary method” and whose taxable sales ratio is less than 95%.

On the other hand, if the recipients of the relevant Electronic Services are not typically limited to business operators, based on the nature of such services or the applicable terms (such as the distribution of digital books or music to the public), the foreign enterprise providing such services will be liable for Japanese consumption tax. It should be noted that, in such case, domestic enterprises receiving such Electronic Services will not be entitled to a tax credit with respect to the taxable purchase of such services unless the foreign enterprise is registered as a Registered Foreign Enterprise.

Effective October 1, 2015, domestic enterprises will be required to appropriately handle consumption tax matters when receiving services through the Internet or telephone taking into account the following: (i) whether the provision of the concerned services falls under the definition of the provision of “Electronic Services”; (ii) if so, whether the service provider is a foreign enterprise; (iii) if so, whether the recipients of such services are typically limited to business operators; and (iv) if not, whether the foreign enterprise is registered as a Registered Foreign Enterprise. On August 17, 2015, the National Tax Agency published the List of Registered Foreign Enterprises for the first time. Domestic enterprises receiving Electronic Services are advised to pay continuous attention to the list, as it is expected to be updated going forward.

Labor

Act Concerning Promotion of Women’s Career Activities Enacted

On August 28, 2015, the Act concerning Promotion of Women’s Career Activities (the “PWCA”) was enacted. Upon enactment of the PWCA, companies which employ more than 300 employees will, effective April 1, 2016, be obligated to (i) survey and confirm the status of women’s career activities within the company and analyze areas for improvement, (ii) establish an action plan for the promotion of women’s career activities based on the results of the survey, and file such action plan with the local prefectural Labor Bureau, make such action plan known to its employees and publicly disclose such action plan, and (iii) periodically disclose information concerning women’s career activities. Companies with 300 employees or less are obligated to make efforts to comply with the above. Nevertheless, the PWCA is a temporary statute that will expire in 10 years.

Each company is required to implement each of the items mentioned above by April 1, 2016. It is necessary to indicate in the action plan the period of the plan, numerical targets, details of the efforts to be undertaken, and the timing of implementation. Guidelines regarding the preparation of such plan are scheduled to be published around October 2015. These guidelines will be a useful reference for the preparation of the action plan.

Further, in connection with the preparation and implementation of the action plan, each company will be required to establish or revise various internal systems and rules regarding matters such as hiring, type of employment, job assignments, education and training, working hours, and child support.



Corp. 外国公務員贈賄防止指針の改訂

平成 27 年 7 月 30 日、経済産業省は、「外国公務員贈賄防止指針」（以下「本指針」といいます。）を改訂しました。本指針は、不正競争防止法の外国公務員贈賄罪の解釈の明確化を図り、また、各企業が目指すべき外国公務員贈賄防止体制（ベストプラクティス）を提示するものです。

改訂版は、社交を隠れ蓑にした贈賄を防止するとともに、営業関連活動の過度の萎縮を避けるため、外国公務員贈賄罪の構成要件（「営業上の不正の利益を得る目的」）の解釈を明確化しました。例えば、通関時における現地政府からの合理性のない差別的な取扱いを回避するための支払であっても処罰対象になる可能性があり、原則としてそのような支払は拒絶すべきである一方、拒絶にかかわらず賄賂要求が継続し、自社の損害回避のためにやむを得ず行う支払は、処罰対象にならないことがあることを明らかにしています。また、社交行為についても、処罰対象となる可能性の高い行為の具体例（換金性のある商品券の贈答等）と処罰対象にならない可能性のある行為の具体例（視察に付随する合理的かつ相当な範囲の会食・観光の提供等）をそれぞれ提示しています。

さらに、改訂版は、国際商取引を行う企業は、内部統制システムの一環として外国公務員贈賄防止体制の構築及び運用が必要であることを明記し、その構築及び運用にあたっては、進出国、事業分野及び行為類型ごとのリスクを勘案したリスクベース・アプローチを採用することを推奨し、高リスクの国、事業分野、行為類型の具体例を挙げています。そして、海外子会社を含む子会社等においても外国公務員贈賄防止体制の構築及び運用を推進し、その状況を確認していくことが必要であること、そのための親会社の支援の必要性を強調しています。

国際商取引を行う企業においては、本指針で示された具体例を参考に、社内の外国公務員贈賄防止規程等を整備し又は見直していくことが必要になります。

Tax 消費税法の改正：国税庁が登録国外事業者名簿を公表

本年 10 月 1 日以降、電気通信利用役務の提供（インターネットを介して行われる電子書籍や広告等の配信、クラウドサービスの提供、電話や電子メールによる継続的なコンサルティング等）に関する消費税の課税ルールが変わります。従来、電気通信利用役務の提供が消費税の課税対象である国内取引に該当するか否かは、役務提供者の役務提供に係る事務所等の所在地を基準に判断されていましたが、今後は役務提供の受け手の住所・本店等を基準に判断されることとなります。したがって、電気通信利用役務の提供者が国外事業者であっても、役務提供の受け手の住所等が国内にあれば当該役務提供は消費税の課税取引となります。

そして、広告の配信など、役務の性質や取引条件等から判断して、当該電気通信利用役務の受け手が通常事業者に限られる場合には、原則として、国外事業者から役務の提供を受けた課税事業者に消費税の納税義務が発生します（リバース・チャージ）。但し、リバース・チャージ方式は、経過措置により当面は、当該課税期間について一般課税により申告する場合で、課税売上割合が 95%未満である事業者にのみ適用されます。

他方、一般向け電子書籍・音楽の配信など、役務の性質や取引条件等から判断して、当該電気通信利用役務の受け手が通常事業者に限られるものでない場合には、役務提供者たる国外事業者に消費税の納税義務が発生します。この場合、役務の受け手である国内事業者は、当該国外事業者が登録国外事業者として登録を受けていない限り、当該役務にかかる課税仕入れについて仕入税額控除を受けることができない点に注意が必要です。

今後、国内事業者は、インターネットや電話等を通じて役務提供を受ける場合、①当該役務提供が電気通信利用役務の提供に該当するか、②該当する場合、提供事業者が国外事業者であるか、③国外事業者の場合、当該役務の受け手が通常事業者に限られるか、④受け手が通常事業者に限られるとはいえない場合、当該国外事業者が登録国外事業者であるか等を確認して、適切な消費税の取扱いを行う必要があります。平成 27 年 8 月 17 日、国税庁は、登録国外事業者名簿を初めて公表しました。同名簿は今後も順次更新される予定であり、電気通信利用役務の提供を受ける国内事業者は注視が必要です。

Labor 女性活躍推進法の成立

平成 27 年 8 月 28 日、「女性の職業生活における活躍の推進に関する法律」が成立しました。同法の成立により、301 人以上の労働者を雇用する企業は、平成 28 年 4 月 1 日以降、①自社の女性の活躍状況を把握し、課題を分析すること、②その結果を勘案して、女性の活躍推進に向けた行動計画を策定し、これを都道府県労働局に届け出るとともに、労働者に周知し、外部に公表すること、さらに、③自社の女性の活躍に関する情報を定期的に公表することを義務付けられます（雇用する労働者が 300 人以下の企業においては努力義務）。但し、本法は 10 年間の時限立法となっています。

各企業には、平成 28 年 4 月 1 日までに上記各事項を実施することが求められます。この点、上記行動計画には、計画期間、数値目標、取組の内容及びその実施時期を記載する必要がありますが、その策定に関する指針が本年 10 月頃に公表される予定であり、各企業が行動計画を策定する際の参考になると考えられます。

さらに、各企業は、行動計画の策定とその実施にあたり、採用、雇用形態、配置、教育訓練、労働時間、育児支援等に関する様々な社内制度・社内規程を整備し又は変更することが必要になります。