



JAPAN LEGAL UPDATE

Tax

Japan's Multilateral Convention Against Base Erosion and Profit Shifting

On June 7, 2017, Japan signed the "Multilateral Convention to Implement Tax Treaty-Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting" ("MLI"). The MLI is a part of the OECD/G20 base erosion and profit-shifting ("BEPS") package to counter tax avoidance by artificially shifting profits and is intended to be an implementation of the tax treaty-related measures proposed in the BEPS project that is designed for a multilateral, rather than a conventional bilateral, framework. Sixty-eight jurisdictions (including Japan) have signed the MLI, although the United States is not included as a signatory.

Each party to the MLI may generally: (i) identify which existing tax treaties will be covered by the MLI (Japan so far has designated tax treaties with 35 jurisdictions to be covered by the MLI); and (ii) reserve the right to have certain provisions in the MLI not apply to the existing tax treaties identified in (i) above. The provisions in the MLI may be used as alternatives for the provisions in an existing tax treaty only when both contracting jurisdictions of such tax treaty elect to do so via (i) and (ii) above.

Accordingly, one must look at each country's decisions with respect to (i) and (ii) above in order to see how each existing treaty will be affected by the MLI. The following are some of the MLI provisions that Japan so far has not reserved the right to exclude:

Article 3: Transparent Entities. Income derived by an entity that is treated as fiscally transparent in either contracting jurisdiction shall be treated as income of a resident of a contracting state but only to the extent that the income is treated, for purposes of taxation by that contracting jurisdiction, as the income of a resident of that contracting jurisdiction.

Article 7: Prevention of Treaty Abuse. A treaty benefit is not granted in principle if it is reasonable to conclude that obtaining that benefit was one of the principal purposes of a transaction.

Articles 12 and 13: Artificial Avoidance of Permanent Establishment Status. For instance, an enterprise is deemed to have a permanent establishment if, among others, a person acting in a contracting jurisdiction on behalf of that enterprise plays the principal role leading to the conclusion of contracts, notwithstanding the lack of authority to conclude contracts on behalf of that enterprise.

The MLI will enter into force upon the expiration of a period of time following the deposit of the fifth instrument of ratification, acceptance, or approval. The MLI will allow for a simultaneous and efficient implementation of the treaty-related BEPS measures to come to fruition in a multilateral context. Considering the possible impact of the MLI, any enterprise engaging in transactions involving a covered jurisdiction should consider how to respond to the MLI, including possible changes to the transaction structures if necessary.

Antitrust

Amendments to the "Guidelines Concerning Distribution Systems and Business Practices under the Antimonopoly Act"

On June 16, 2017, the "Guidelines Concerning Distribution Systems and Business Practices under the Antimonopoly Act" ("Guidelines") were amended. The amendments are intended to make the Guidelines more comprehensible, versatile and useful for business persons based on the changes in distribution systems and business practices in Japan that have occurred over the nearly 25 years since they were first drafted. The major points of the amendments are as follows: (i) general changes in structure of the Guidelines to classify vertical restraints as those between trading partners; (ii) clarification of the process of analyzing the legality of a specific vertical restraint; (iii) clarification of the legal criteria for vertical restraints concerning online transactions and (iv) clarification of legal criteria by including citations to precedent cases decided by courts or the Japan Fair Trade Commission ("JFTC") or cases that the JFTC adjudicated upon consultation.

Life-Science

Enactment of Next Generation Medical Infrastructure Act: The "Act Regarding Anonymized Medical Data to Contribute to R&D in the Medical Field" ("*Next Generation Medical Infrastructure Act*" or "*Act*") was enacted in Japan on April 28, 2017, and was promulgated on May 12, 2017. The Act establishes a system that certifies business operators that can properly and reliably anonymize medical data as certified medical data anonymization agencies ("certified agencies"), in order to promote advanced R&D and new business development relating to health and medical care through secure and proper use of anonymized medical data. For medical institutions, it will become possible to provide medical data to certified agencies if the medical institutions notify their patients in advance and their patients do not reject the provision of that medical data. This Act will come into force within one year from the date of promulgation.

General

Amendment to the Soil Contamination Countermeasures Act Enacted: The "Amendment to the Soil Contamination Countermeasures Act" was enacted on May 12, 2017, and was promulgated on May 19, 2017. This Amendment: (i) requires an owner of land, or other individual, that is subject to a suspended contamination investigation (due to the operation of a factory on the land, for example) to conduct an investigation in certain circumstances; (ii) establishes a system to issue orders for the submission or change of plans, considering that there is no measure currently in existence that allows for the correction of orders to remove pollution; and (iii) streamlines the regulations relating to the risks, including mitigating notification obligations in the event of change in the land's characteristics if there is no concern of a health hazard. This amendment will come into force no later than two years from the date of promulgation on a date to be specified by a Cabinet Order.

General

Enactment of Private Residence Lodging Business Act: The "Private Residence Lodging Business Act" ("Act") was enacted on June 9, 2017, and promulgated on June 16, 2017. Given that the law related to Japan's private residence lodging business (that is, the home-sharing services business) has been unclear despite a sharp rise in demand for these services, the Act introduces, among other things, a notification requirement for home-sharing service operators and a registration requirement for intermediaries who engage in this business. In addition to existing operators of private residence lodging businesses, any company that plans to enter into the field should carefully review the Act's provisions. The Act will come into force no later than one year from the date of promulgation on a date to be specified by a Cabinet Order.

©2017 Jones Day. All rights reserved.

Disclaimer: Jones Day publications should not be construed as legal advice on any specific facts or circumstances. The contents are intended for general information purposes only and may not be quoted or referred to in any other publication or proceeding without the prior written consent of the Firm. The topics were selected by Jones Day Tokyo for alert purpose only and do not cover all legal updates in Japan.



Tax BEPS 防止措置実施条約の署名

平成 29 年 6 月 7 日、日本は、「税源浸食及び利益移転を防止するための租税条約関連措置を実施するための多数国間条約」（以下「本条約」といいます。）に署名しました。本条約は、人為的な所得移転による課税逃れの問題に対処すべく OECD/G20 が主導するプロジェクト（BEPS プロジェクト）の一環であり、BEPS プロジェクトにおいて提言された租税条約に関する措置を、従来の二国間条約の枠組みを超え、多数国間で実現することを目的としたものです。日本を含め本条約に署名した国・地域の数は 68 に上りますが、米国は含まれていません。

本条約の各締約国は、原則として①既存の租税条約のいずれを本条約の適用対象とするか（現在のところ、日本は 35 カ国・地域との租税条約を適用対象としています。）、②本条約に規定される措置のいずれを上記①で選択された既存の租税条約に適用するか、を選択することができます。そして、本条約の規定が適用されて既存の租税条約の規定が置き換わるのは、当該既存の租税条約の双方の締約国が、上記①②の点を一致して選択した場合に限られます。

したがって、本条約の適用により、既存の租税条約がどのように変容するかについては、各締約国の選択状況

によりますが、日本が現時点で適用を留保していない本条約上の措置としては、例えば以下のものがあります。

- ・ 3 条：課税上存在しない団体の取扱い（いずれかの締約国において課税上存在しないとして扱われる団体が取得する所得は、一の締約国の課税上当該締約国の居住者の所得として取り扱われる限りにおいて、当該締約国の居住者の所得とみなされる）
- ・ 7 条：条約の濫用の防止（租税条約の特典を受けることが取引の主たる目的の一つであったと判断される場合、原則として当該特典は与えられない）
- ・ 12 条・13 条：恒久的施設の地位の人為的な回避（一方の締約国内において企業に代わって行動する者で契約締結権限を有しない者でも、契約締結に主要な役割を果たすなど一定の場合には当該企業の恒久的施設とみなすなど）

本条約は、署名した国・地域のうち 5 番目の国・地域が批准書、受諾書又は承認書を寄託した後所定の期間が満了した後に効力を生じます。本条約は、BEPS プロジェクトにおいて提言された租税条約に関する措置を多数国間で同時かつ効率的に実現するものです。対象国が絡む取引に従事する企業は、本条約の影響を考慮した上で、必要に応じて取引形態の変更を含む対応を検討することが重要となってきます。

Antitrust 「流通・取引慣行に関する独占禁止法上の指針」の改正 平成 29 年 6 月 16 日、「流通・取引慣行に関する独占禁止法上の指針」が改正されました。本件改正は、制定後約 25 年間の我が国における流通・取引慣行の実態の変化を踏まえ、分かりやすく汎用性のある、事業者等にとって利便性の高いガイドラインを目指した改正です。主な改正点としては、①事業者による取引先事業者に対する垂直的制限行為という、より一般的な整理の下でのガイドライン全体の構成変更、②違法性判断に関する分析プロセスの明確化、③オンライン取引に関する垂直的制限行為について違法性判断基準の明確化、④審判決例や相談事例の積極的活用による違法性判断基準の明確化といった点が挙げられます。

Life-Science 次世代医療基盤整備法の成立 平成 29 年 4 月 28 日、「医療分野の研究開発に資するための匿名加工医療情報に関する法律」（次世代医療基盤整備法）が成立し、同年 5 月 12 日に公布されました。同法は、匿名加工された医療情報の安心・適正な利活用を通じて、健康・医療に関する先端的研究開発及び新産業創出を促進することを目的とし、医療情報の匿名化を適正かつ確実に行うことができる事業者を認定匿名加工医療情報作成事業者（認定事業者）として認定する仕組みを設けました。また、医療機関等においては、あらかじめ本人に通知し、本人が提供を拒否しない場合、認定事業者に対し、医療情報を提供できることが可能となりました。同法は、公布日から 1 年以内に施行されます。

General 改正土壤汚染対策法の成立 平成 29 年 5 月 12 日、「土壤汚染対策法の一部を改正する法律」が成立し、同年 5 月 19 日に公布されました。今回の改正は、主に、①現在土壤汚染状況調査が猶予されている土地（工場が操業中等）について一定の場合に当該土地所有者等に対して調査を要求し、②汚染の除去等の措置については是正を求める機会が現在ないことから、計画提出命令や変更命令を創設し、また、③健康被害のおそれがない土地の形質変更について届出義務を緩和する等、リスクに応じて規制を合理化することを内容とするものです。同法は、一部の規定を除き、公布の日から 2 年以内の政令で定める日から施行されます。

General 住宅宿泊事業法の成立 平成 29 年 6 月 9 日、「住宅宿泊事業法」が成立し、同月 16 日に公布されました。同法は、近時のいわゆる民泊サービスの普及にもかかわらず、その法的位置付けが不明瞭であったことを背景に、住宅宿泊事業（民泊サービス）を行う者に届出制を、その仲介事業を行う者に登録制を導入することなどを目的とするものです。既存業者に加え、今後これらの事業に新規参入することを計画する会社においても、同法の内容に留意する必要があります。同法は、公布日から 1 年を超えない範囲内において政令で定める日から施行されます。