

<独国>



ドイツ知的財産権のライセンス又は 譲渡により非居住者にもドイツへの 納税義務が発生し得る

Hoffmann Eitle
German Attorney-at-law
Dr. Michael Pfeifer

2020年11月、ドイツ連邦財務省(BMF)は、「ORIP」課税¹とも呼ばれる無形資産のオフショア受領の課税ルールを強調し、世界中のドイツ知的財産権のライセンサーとライセンシーを動揺させました。BMFによれば、欧州特許のドイツ部分などの外国ライセンシーも、ドイツ国外に事業所を持つライセンサーに対する源泉徴収税を申告・納付する必要があるとのこと。登録されたドイツの知的財産権の譲渡の場合、関連する利益に対する税金を申告・納付する必要があるのは譲渡人です。これは、両当事者がドイツと二重課税協定を締結している国(EU加盟国、日本、英国、米国など)に事業所を置いている場合にも適用されます。

2022年1月より、ドイツ所得税法における源泉徴収の規定が、手続きの簡素化を目的に改正されました。当事者間の支払総額が5,000ユーロを超えない場合、二重課税防止協定に基づく源泉徴収税の免除を受けるために連邦中央税務局に申請する必要はありません。このような免税措置の有無にかかわらず、所得税法では、申告額がゼロであっても、正式な納税申告を要求されます²。立法過程で議論されましたが、ライセンス収入の海外受取人に対する課税の法的根拠は改正されず、上記の規則は、それぞれの知的財産権のライセンス供与がドイツ領域との唯一の接点である場合にも適用されます。

BMFは、今年の夏までに、無形財産に関する源泉徴収のルールを見直すことを検討しています。それまでの間、BMFは、二重課税協定に基づくライセンス料について、一定の条件下では正式な納税申告の必要性を免除することにより状況緩和を維持します。この恩恵を受けるには、ライセンシーは連邦中央税務局に源泉徴収税免除の申請書を提出し、関連する契約条件(ライセンス、所有権、支払い条件)の翻訳を添付しなければいけません。2022年7月1日以前に受領し

¹ BMF guidance of November 6, 2020, DOK 2020/1009219.

² Sec. 50c(2) German Income Tax Act as effective January 2022.

た ORIP に該当するライセンス料については、2022 年 6 月 30 日までに源泉徴収税免除の申請を行えば、税務当局は税務申告を要求しないことを既に通知しています³。

ドイツの知的財産権の譲渡人は、上記の軽減措置の恩恵を受けることはできませんが、二重課税協定の影響により申告額がゼロであっても、正式に税金を申告する必要があります。

ドイツ国外に事業所を持つ知的財産保有者は、ORIP 課税に関する BMF の指針の影響を受けるかどうか、また、源泉徴収税の免除申請を行うなどしてその影響を軽減する方法について、税務アドバイザーに相談する必要があります。

(邦訳：当研究所)

³ BMF guidance of July 14, 2021, DOK 2021/0549633.

< Germany >

Licensing or selling German IPR can cause tax liability in Germany even without domicile

Hoffmann Eitle, German Attorney-at-law

Dr. Michael Pfeifer

In November 2020, the German Federal Ministry of Finance (“BMF”) unsettled licensors and licensees of German IP rights around the world by highlighting the rules for the taxation of offshore receipts of intangible property, also referred to as “ORIP” taxation.¹ According to the BMF, also foreign licensees of e.g. the German part of a European patent are required to declare and pay withholding taxes for licensors having their place of business outside Germany. In case of a sale of a registered German IP right, it is the seller who is required to declare and pay taxes on the associated profit. This even applies where both parties have their place of business in a country with which Germany has entered into a double taxation agreement, e.g. all EU member states, Japan, the United Kingdom and the United States.

Effective January 2022, the rules on withholding taxes in the German Income Tax Act were reformed, aiming at simplifying the procedure. To benefit from an exemption from withholding taxes under a double taxation agreement, a request to the Federal Central Tax Office is not necessary if the total payments between the parties do not exceed EUR 5,000. Irrespective of such exemption, the Income Tax Act requires a formal declaration of taxes, even if the declared amount is zero.² Although discussed during the legislative process, the legal basis for taxing offshore recipients of license income was not amended and the above rules apply also to cases where the licensing of the respective IP right is the only connection to the German territory.

The BMF has committed itself to reassessing the rules on withholding taxes with respect to intangible property until summer of this year. In the meantime, the BMF continues to mitigate the situation by – under certain conditions – exempting license payments covered by double taxation agreements from the need to file a formal tax declaration. To benefit therefrom, licensors must submit a request for an exemption from withholding tax to the Federal Central Tax Office, including also a translation of the relevant terms of the contract (license, ownership and

¹ BMF guidance of November 6, 2020, DOK 2020/1009219

² Sec. 50c(2) German Income Tax Act as effective January 2022.

payment terms). For license payments received in ORIP constellations before July 1, 2022, tax authorities have already been advised not to require a tax declaration if an exemption from withholding tax is filed by June 30, 2022.³

Sellers of German IP rights cannot benefit from the above mitigation but must formally declare taxes, even if the declared amount may be zero due to the effect of double taxation agreements.

IP owners having their place of business outside Germany should discuss with their tax advisers whether they are affected by the BMF's guidance on ORIP taxation and how its effects can be mitigated, e.g. by filing a request for an exemption from withholding tax.

³ BMF guidance of July 14, 2021, DOK 2021/0549633.