

租税に関する情報の交換のための日本国政府とパナマ共和国政府との間の協定

日本国政府及びパナマ共和国政府は、

租税に関する情報の交換のための協定を締結することを希望して、

次のとおり協定した。

#### 第一条 目的及び適用範囲

両締約国の権限のある当局は、この協定の対象となる租税に関する両締約国の法令の運用又は執行に関連する情報の交換を通じて支援を行う。そのような情報には、この協定の対象となる租税の決定、賦課及び徴収、租税債権の回収及び執行並びに租税事案の捜査及び訴追に関連する情報を含む。情報は、各締約国の法令に従うことを条件として、この協定に従い入手し、交換し、及び秘密として取り扱う。この協定に基づいて被要請国が情報を入手し、及び提供するに際しては、被要請国の法令又は行政上の慣行によって当該情報を有する者に対して保障されている手続上の権利及び保護は、これらの権利及び保護が実効的な情報の交換を不当に妨げ、又は遅延させる場合を除くほか、引き続き適用される。

## 第二条 管轄

被要請国は、その当局によって保有されておらず、かつ、その領域的管轄内にある者によって保有され、又は管理されていない情報については、それを提供する義務を負わない。

## 第三条 対象となる租税

この協定は、一方の締約国又はその地方政府若しくは地方公共団体のために課される全ての種類の租税について適用する。

## 第四条 定義

1 この協定の適用上、文脈により別に解釈すべき場合を除くほか、

- (a) 「日本国」とは、地理的意味で用いる場合には、日本国の租税に関する法令が施行されている全ての領域（領海を含む。）及びその領域の外側に位置する区域であつて、日本国が国際法に基づいて主権的権利を有し、かつ、日本国の租税に関する法令が施行されている全ての区域（海底及びその下を含む。）をいう。

- (b) 「パナマ」とは、パナマ共和国をいい、地理的意味で用いる場合には、パナマ共和国の領域（内水、

領空及び領海を含む。)並びにその領海の外側に位置する区域であつて、パナマ共和国が国際法に基づいて、かつ、パナマ共和国の国内法令の適用上、海底、その下及び上部水域並びにそれらの天然資源に關して管轄権又は主権的権利を行使している又は将来において行使することができる全ての区域をいう。

- (c) 「締約国」とは、文脈により、日本国又はパナマをいう。
- (d) 「権限のある当局」とは、次の者をいう。
  - (i) 日本国については、財務大臣又は権限を与えられたその代理者
  - (ii) パナマについては、経済財務省又は権限を与えられたその代理者
- (e) 「者」には、個人、法人及び法人以外の団体を含む。
- (f) 「法人」とは、法人格を有する団体又は租税に關し法人格を有する団体として取り扱われる団体をいう。
- (g) 一方の締約国についての「国民」とは、次の者をいう。
  - (i) 当該一方の締約国の国籍又は市民権を有する全ての個人

- (ii) 当該一方の締約国において施行されている法令によってその地位を与えられた全ての法人、組合又は団体
- (h) 「株式公開法人」とは、その主たる種類の株式が公認の有価証券市場に上場されている法人をいう。ただし、その上場された株式が一般に容易に購入され、又は販売される場合に限る。株式は、その購入又は販売が限られた投資家の集団に黙示的にも明示的にも制限されていない場合には、一般に容易に購入され、又は販売されるものとする。
- (i) 「主たる種類の株式」とは、法人の議決権及び価値の過半を占める一又は二以上の種類の株式をいう。
- (j) 「公認の有価証券市場」とは、次のものをいう。
  - (i) 日本国の金融商品取引法（昭和二十三年法律第二十五号）に基づき設立された有価証券市場
  - (ii) パナマ証券取引所
  - (iii) 両締約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もの
- (k) 「集団投資基金又は集団投資計画」とは、あらゆる集団投資の媒体（法的な形態のいかんを問わな

い。)をいう。「公開集団投資基金又は公開集団投資計画」とは、その持分証券、株式その他の持分が一般に容易に購入され、販売され、又は償還される集団投資基金又は集団投資計画をいう。集団投資基金又は集団投資計画の持分証券、株式その他の持分は、その購入、販売又は償還が限られた投資家の集団に黙示的にも明示的にも制限されていない場合には、一般に容易に購入され、販売され、又は償還されるものとする。

(l) 「租税」とは、この協定が適用される租税をいう。

(m) 「要請国」とは、情報の提供を要請する締約国をいう。

(n) 「被要請国」とは、情報の提供を要請された締約国をいう。

(o) 「情報収集のための措置」とは、一方の締約国が要請された情報を入手し、及び提供することを可能にするための法令及び行政上又は司法上の手続をいう。

(p) 「情報」とは、事実、記述又は記録（形態のいかんを問わない。）をいう。

(q) 「犯則租税事案」とは、要請国の刑事法に基づいて訴追されるべき故意による行為に係る租税事案をいう。

(r) 「刑事法」とは、租税に関する法令、刑法又はその他の法令のいずれに含まれるかを問わず、国内法令の下において刑事法として特定される全ての刑事法をいう。

2 一方の締約国によるこの協定の適用に際しては、この協定において定義されていない用語は、文脈により別に解釈すべき場合を除くほか、当該一方の締約国の法令において当該用語がその適用の時点で有する意義を有するものとする。当該一方の締約国において適用される租税に関する法令における当該用語の意義は、当該一方の締約国の他の法令における当該用語の意義に優先するものとする。

#### 第五条 要請に基づく情報の交換

1 (a) 被要請国の権限のある当局は、第一条に定める目的のため、要請に応じて情報を入手し、及び提供する。そのような情報は、次に掲げる情報を含む。

(i) 銀行その他の金融機関及び代理人として活動し、又は受託者の資格で活動する者（名義人及び信託の受託者を含む。）が有する情報

(ii) 法人、組合、信託、財団その他の者の所有に関する情報（第二条の規定の範囲内で、所有の連鎖における全ての者の所有に関する情報を含むものとし、信託については委託者、受託者及び受益者に関

する情報、財団については設立者、理事会の構成員及び受益者に関する情報を含む。）

(b) (a)に規定する情報は、調査の対象となる行為が被要請国内において行われるとした場合にその法令の下において犯罪を構成するか否かを考慮することなく提供される。

2 被要請国は、その権限のある当局が保有する情報が情報提供の要請に応ずるために十分でない場合には、自己の課税目的のために必要でないときであっても、要請された情報を要請国に提供するために全ての関連する情報収集のための措置をとる。

3 要請国の権限のある当局から特に要請がある場合には、被要請国の権限のある当局は、被要請国の国内法令によって認められる範囲において、証人の証言及び記録の原本の写しに認証を付したものの形式で、この条の規定に基づく情報の提供を行う。

4 この協定は、両締約国に対し、過重な困難を生じさせることなしに株式公開法人又は公開集団投資基金若しくは公開集団投資計画の所有に関する情報を入手することができる場合を除くほか、当該情報を入手し、又は提供する義務を生じさせるものではない。

5 要請国の権限のある当局は、この協定に基づいて情報の提供を要請するに際しては、求める情報とその

要請との関連性を示すため、被要請国の権限のある当局に対し、次に掲げる情報を提供しなければならない。

- (a) 調査の対象となる者を特定する事項
- (b) 要請国の課税目的のために必要なものとして要請する情報の対象となる課税期間又は期間
- (c) 要請する情報に係る記述（当該情報の性質及び要請国が希望する被要請国から当該情報を受領する形式を含む。）
- (d) 要請する情報を必要とする課税目的
- (e) 要請する情報を被要請国が保有していると認める根拠又は被要請国の領域的管轄内にある者が保有し、若しくは管理していると認める根拠
- (f) 要請する情報を保有し、又は管理していると認められる者の名称及び住所（判明している場合に限る。）
- (g) 要請が要請国の法令及び行政上の慣行に従って行われており、要請する情報が要請国の領域的管轄内にあるとしたならば要請国の権限のある当局が要請国の法令に基づいて又は要請国の通常の行政上の慣

行を通じて当該情報を入手することができ、並びに当該要請がこの協定に従って行われている旨の記述

(h) 要請する情報を入手するために要請国が自己の領域的管轄内において利用可能な全ての手段（過重な困難を生じさせるものを除く。）をとった旨の記述

6 被要請国の権限のある当局は、できる限り速やかに要請された情報を要請国に提供する。迅速な対応を確保するため、被要請国の権限のある当局は、次のことを行う。

- (a) 要請国の権限のある当局に対し要請の受領を書面によつて確認すること及び当該要請に不備がある場合には要請国の権限のある当局に対し当該要請の受領の日から六十日以内に当該不備を通知すること。
- (b) 要請の受領の日から九十日以内に要請された情報を入手し、及び提供することができない場合（当該情報を提供することについて障害がある場合又は当該情報を提供することを拒否する場合を含む。）には、要請国の権限のある当局に対してその旨を直ちに通知し、そのような入手及び提供が不可能である理由、当該障害の性質又はその拒否の理由を説明すること。

#### 第六条 自動的な情報の交換

両締約国の権限のある当局は、両締約国の権限のある当局の間の合意によつて決定する区分の事案に関し

ては、その合意によって決定する手続に従い、第一条に定める目的のため、情報を自動的に交換する。

#### 第七条 要請を拒否することができる場合

1 被要請国は、要請された情報が要請国の領域的管轄内にあるとしても要請国の権限のある当局が要請国の法令に基づいて又は要請国の通常の行政上の慣行を通じて入手することができない情報を入手し、又は提供することを要求されない。被要請国の権限のある当局は、要請国の要請がこの協定に従って行われていない場合には、支援を拒否することができる。

2 この協定は、一方の締約国に対し、営業上、事業上、産業上、商業上若しくは職業上の秘密又は取引の過程を明らかにするような情報を提供する義務を課するものではない。そのような情報には、弁護士その他の法律事務代理人がその職務に関してその依頼者との間で行う通信に関する情報であつて、各締約国の法令に基づいて保護されるものを含む。この2の前段及び中段の規定にかかわらず、第五条1(a)に規定する情報は、同規定に規定する情報であることのみを理由として、そのような秘密又は取引の過程として取り扱われることはない。

3 被要請国は、要請された情報を公開することが被要請国の公の秩序に反することとなる場合には、情報

提供の要請を拒否することができる。

4 情報提供の要請は、当該要請を行う契機となった租税債権が係争中であることを理由として、拒否されることはない。

5 被要請国は、要請国が要請国の租税に関する法令の規定又はこれに関連する要件であつて、同様の状況にある要請国の国民との比較において被要請国の国民を差別するものを運用し、又は執行するために情報の提供を要請する場合には、その要請を拒否することができる。

#### 第八条 秘密

1 この協定に基づき一方の締約国が受領した情報は、秘密として取り扱うものとし、この協定の対象となる租税の賦課若しくは徴収、これらの租税に関する執行若しくは訴追又はこれらの租税に関する不服申立てについての決定に関与する者又は当局（裁判所及び行政機関を含む。）であつて、当該一方の締約国内にあるものに対してのみ、開示することができる。これらの者又は当局は、当該情報をそのような目的のためにのみ使用する。これらの者又は当局は、当該情報を公開の法廷における審理又は司法上の決定において開示することができる。当該情報は、被要請国の権限のある当局の書面による明示の同意がない場合

には、当該一方の締約国内の他の者又は当局に開示することができない。

- 2 この協定に基づき一方の締約国が受領した情報は、非締約国内にある他の者又は当局に開示することができない。

#### 第九条 費用

支援の提供において生じた費用の負担については、両締約国の権限のある当局の間で合意される。

#### 第十条 相互協議手続

- 1 両締約国の権限のある当局は、この協定の実施又は解釈に関し困難又は疑義が生ずる場合には、その問題を合意によつて解決するよう努める。

- 2 両締約国の権限のある当局は、1に規定する合意に加え、第五条の規定の適用のための手続について合意することができる。

- 3 両締約国の権限のある当局は、この条の規定に基づく合意に達するため、直接相互に通信することができる。

#### 第十一条 見出し

この協定中の条の見出しは、引用上の便宜のためにのみ付されたものであつて、この協定の解釈に影響を及ぼすものではない。

## 第十二条 効力発生

両締約国の政府は、この協定の効力発生のために必要とされる内部手続の完了を書面により外交上の経路を通じて相互に通知する。この協定は、双方の通知が受領された日のうちいずれか遅い方の日の後三十日目の日に効力を生ずるものとし、

- (a) 犯則租税事案に関しては、この協定が効力を生ずる日から適用し、
- (b) 第一条の規定の対象となる他の全ての事案に関しては、
  - (i) 課税年度に基づいて課される租税に係る事案である場合には、二千十三年一月一日以後に開始する各課税年度の租税について適用し、
  - (ii) 課税年度に基づかないで課される租税に係る事案である場合には、二千十三年一月一日以後に課される租税について適用する。

## 第十三条 終了

1 この協定は、一方の締約国によって終了させられる時まで効力を有する。いずれの一方の締約国も、この協定の効力発生の日から五年の期間が満了した後に、外交上の経路を通じて、他方の締約国に対し書面による終了の通告を行うことにより、この協定を終了させることができる。この協定は、当該終了の通告が受領された日の後六箇月の期間が満了した月の翌月の一日に効力を失う。

2 この協定が終了する場合においても、各締約国は、この協定に基づき当該締約国が受領した情報について、引き続き第八条の規定に拘束される。

以上の証拠として、下名は、各自の政府から正当に委任を受けてこの協定に署名した。

二千十六年八月二十五日にパナマ市で、ひとしく正文である日本語、スペイン語及び英語により本書二通を作成した。解釈に相違がある場合には、英語の本文による。

日本国政府のために

磯部博昭

パナマ共和国政府のために

ルイス・ミゲル・インカピエ