

国税における新型コロナウイルス感染症拡大防止への対応と申告や納税などの当面の税務上の取扱いに関するFAQ

# 国税における新型コロナウイルス感染症拡大防止への対応と申告や納税などの当面の税務上の取扱いに関するFAQ

新型コロナウイルス感染症拡大防止への対応と申告や納税などの当面の税務上の取扱いに関するFAQ

It says "FAQs relating to covid-19 for the time being which is for tax filing and payment procedures."

国税庁では、昨今の新型コロナウイルス感染症の拡大状況等に鑑み、感染拡大により外出を控えるなど期限内に申告することが困難であった方については、期限を区切らず柔軟に受け付けることとしているほか、新型コロナウイルス感染症の影響により納税が困難な方には納税の猶予制度を案内するなどの対応を行っています。

This FAQ is based on tax rule as of 1st October 2020.

当面の申告や納税などに関し、ご不明な点がございましたら、お問い合わせください。

(注) このFAQは、令和2年10月1日現在の法令等に基づいて作成しています。

▶ [国税における新型コロナウイルス感染症拡大防止への対応と申告や納税などの当面の税務上の取扱いに関するFAQ \(令和2年10月23日更新\) \(PDF/2,270KB\)](#)

Updated on 23th October 2020.

- ▶ 税につ
- 所得
- 一ナ
- タツ
- 税の種
- 税の材
- 税目
- ▶ 申告手
- ▶ 税理士
- ▶ お酒に
- ▶ キッズ
- ▶ (一)

- 〔5月15日追加〕…………… 48
- 問 11. 日本から出国できない場合の取扱い〔10月23日追加〕……………49
- 問 11-2. 海外の関連企業から受け入れる従業員を海外で業務に従事させる場合の取扱い〔10月23日追加〕…………… 50
- 問 11-3. 一時出国していた従業員を日本に帰国させない場合の取扱い〔10月23日追加〕…………… 51
- 問 11-4. 海外に出向していた従業員を一時帰国させた場合の取扱い〔10月23日追加〕…………… 52

Q11) The case of persons who can't depart from Japan [updated on 23 Oct.]

Q11-2) The case that the expatriate staff of foreign associated company works outside of Japan, for the Japanese company's business [updated on 23 Oct.]

Q11-3) The case of staff who left Japan temporary but can't return to Japan. [updated on 23 Oct.]

Q11-4) The case of staff who have been abroad and returns temporary to Japan. [updated on 23 Oct.]

〔10月23日追加〕…………… 56

## Q11) Original version (Japanese)

### 問 11. 《日本から出国できない場合の取扱い》〔10月23日追加〕

私は、外国法人に転職し、現地で勤務する予定（1年以上）でしたが、今般の新型コロナウイルス感染症の世界的拡大に伴い日本から出国することができず、当分の間、国内の住所地において外国法人の業務に従事（在宅勤務）しています。外国法人から支払われる給与については、源泉徴収がされていませんが、所得税は課されないのでしょうか。

なお、この外国法人は、国内に事務所等を有していません。

- 国内に住所を有し、又は現在まで引き続いて1年以上居所を有する個人は、居住者に該当します（所得税法2条1項3号）。また、居住者が勤務先から受け取る給与、賞与などは給与所得（所得税法28条）に該当し、所得税の課税対象となります。
- ご質問について、あなたは、国内に所在する住所地において外国法人の業務に従事しているとのことですので、法令に規定する「国内に住所を有する個人」と認められるため、居住者に該当します。  
したがって、あなたが外国法人から受け取る給与については、（本来の勤務地が国外であるか否かにかかわらず、）給与所得として確定申告書の提出及び納税が必要となります。

- ※ 日本に事務所等を有しない外国法人があなたに支払う給与については、国内において支払われるものではありませんので源泉徴収の対象とはなりません。
- ※ 国内で勤務する予定であった個人が国外から日本に入国できずにその国外の住所地において勤務（在宅勤務）している場合には、その個人は、引き続き非居住者となります（問11-2参照）。
- ※ 確定申告書の提出が必要な方が年途中で日本から出国をして非居住者となる場合には、その出国までに確定申告を済ますか、その後の税務手続（確定申告など）を行うために納税管理人を定める必要があります（所得税法127条、国税通則法117条）。

## Q11) English version (translated by accountant Reiko)

### Q11) The case of persons who can't depart from Japan [updated on 23 Oct.]

I changed my job and began to work for foreign company. At first, I was going to work outside Japan (for more than one year) but I can't depart from Japan because of world-wide spread of covid-19. As a result, for the time being, I work for the foreign company's business from my home in Japan. Japanese Income Tax is not withheld from the salary the company pays for me. Do I need to pay Japanese income Tax? This foreign company doesn't have any office/bases in Japan.

### Tax Office's Answer;

- A person who has address in Japan, or have been in Japan for more than one year is regarded as a resident. (as article 2-1-3 of Income Tax law). And salary/bonus which the resident receives from the employee are taxable as an employment income (as article 28 of Income Tax law).
- As for your question, you work at home located in Japan and work for foreign company. As a result, you are treated as "a person who has address in Japan", that is, a resident. Therefore, even though your work place is supposed to be outside Japan, you need to do tax filing for the income you receive from the foreign company.
- ※ When a foreign company without any office/base in Japan pay salary, Japanese income tax is not withheld from it because it's not paid in Japan.
- ※ When a person who was going to work in Japan but couldn't enter, and, has to work at his/her country (that includes working at his/her home located outside Japan), the person is regarded as non-resident of Japan. (as mentioned at Q11-2.)
- ※ If you need to submit tax filing form but have to depart from Japan before 31 December, you'll be a non-resident of Japan and you're supposed to submit it before the departure or are supposed to decide your tax agent (attorney). (as article 127 of Income Tax law, article 117 of General Law of national taxes.)

## Q11-2) Original version (Japanese)

### 問 11-2. 《海外の関連企業から受け入れる従業員を海外で業務に従事させる場合の取扱い》 [10月23日追加]

当社（内国法人）は、海外親会社から従業員を受け入れることとなりましたが、今般の新型コロナウイルス感染症の世界的拡大に伴う移動制限を踏まえて、この従業員は、海外において当社の業務に従事させています。

この従業員に対して当社から支払う給与について、源泉徴収は必要でしょうか。

- 居住者とは、国内に住所を有し、又は現在まで引き続いて1年以上居所を有する個人をいい（所得税法2条1項3号）、非居住者とは、居住者以外の個人をいいます（所得税法2条1項5号）。
- 非居住者が日本国内において行う勤務に基因する給与は、国内源泉所得として所得税の課税対象となります（所得税法161条1項12号イ）。また、非居住者に対して国内において国内源泉所得の支払をする者は、その支払の際に所得税（及び復興特別所得税）の源泉徴収する必要があります（所得税法212条1項等）。このため、非居住者に対して国外源泉所得の支払をする場合は、源泉徴収の必要はありません。

- ご質問について、貴社が海外親会社から受け入れる従業員は、日本国内に住所等を有していないと認められるため、非居住者に該当します。また、非居住者である従業員が海外において行う勤務に基因する給与は、国内源泉所得に該当しませんので所得税の課税対象とならず、貴社がこの従業員に対して支払う給与については、源泉徴収を行う必要はありません。

### （参考）役員として受け入れる場合の取扱い

海外親会社の従業員等を貴社の役員として受け入れる場合には、その取扱いが異なる場合がありますので、ご注意ください。

具体的には、非居住者である内国法人の役員がその法人から受ける報酬は、その役員が、その内国法人の使用人として常時勤務を行う場合（海外支店の長等として常時その支店に勤務するような場合）を除き、全て国内源泉所得となります（所得税法161条1項12号イ、所得税法施行令285条1項1号）。

したがって、非居住者である役員に対して支払う報酬については、一定の場合を除き国内源泉所得として所得税の課税対象となり、その支払の際に20.42%の税率により源泉徴収が必要となります（所得税法161条1項12号イ、213条1項1号等）。

※ 国外で勤務することとなった個人が日本から国外に出国できずにその国内の住所地において勤務（在宅勤務）している場合には、その個人は、引き続き居住者となります（問11参照）。

## Q11-2) English version (translated by accountant Reiko)

### Q11-2) The case that the expatriate staff of foreign associated company work outside of Japan, for the Japanese company's business [updated on 23 Oct.]

Our company (domestic one) was planning to accept an expatriate staff from foreign parent company. But the staff now works for our company's business staying outside Japan because of travel restrictions due to covid-19. Do we need to withdraw Japanese income tax from that person's salary?

#### Tax Office's Answer;

- Resident is a person who has address in Japan, or have been in Japan for more than one year (as article 2-1-3 of Income Tax law) while non-resident is a person who is not a resident. (as article 2-1-5 of Income Tax law)
- When a non-resident person receives salary based on work in Japan, the salary is taxable as domestic source income. (as article 161-1-12 of Income Tax law).  
And, if companies/persons who pay the domestic source income to non-resident persons, and pay it in Japan, they should withdraw Japanese income tax from the salary. (as article 212-1 and others of Income Tax law).  
Therefore, if they will pay the non-domestic source income to the non-resident, they don't need to withdraw Japanese income tax.
- As for your question, that expatriate staff from parent company is non-resident because he/she doesn't have any address in Japan.  
And, when the non-resident employee receives salary based on work in foreign country, it is not taxable for Japanese income tax because it's not regarded as domestic source income.  
Therefore, your company doesn't need to withdraw Japanese income tax from that person's salary.

**(For your information)** When your company will invite the expatriate person as a board member.

When the expatriate person of the foreign parent company will be invited as a board member of your company, the different rule is applied in some cases.

That is, when a board member of domestic company who is non-resident of Japan receives salary from that company, all the salary is regarded as domestic source income except the case that he/she usually works as an employee of the company (for example, usually goes to work as a foreign branch's manager.)

(as article 161-1-12 of Income Tax law, article 285-1-1 of Enforcement Rules of Income Tax Law)

Therefore, except some cases, a board member of domestic company who is non-resident of Japan need to pay Japanese income tax for his/her salary which is regarded as domestic source one.

And when it's paid, 20.42% tax is withheld . (as article 161-1-12 , 213-1-1 and others of Income Tax law)

※ If a person who was going to work abroad but can't depart from Japan, now has to work at his/her home, the person remains a resident of Japan. (as mentioned Q11)

### Q11-3) Original version (Japanese)

#### 問 11-3. 《一時出国していた従業員を日本に帰国させない場合の取扱い》

【10月23日追加】

当社（内国法人）は、これまで従業員を海外現地法人に派遣（3か月）してきましたが、今般の新型コロナウイルス感染症の世界的拡大に伴う移動制限を踏まえて、この派遣期間が終了した後も当分の間、従業員を日本に帰国させることなく、引き続き現地において、当社の業務に従事させています。

この従業員には、当社から給与を支払っていますが、このような場合、派遣期間中に支払った給与に関する源泉徴収の手続と何か変更点はありますか。

なお、この従業員は、通常は日本国内で家族と暮らしており、帰国後も同様です。

○ 国内に住所を有し、又は現在まで引き続いて1年以上居所を有する個人は、居住者に該当します（所得税法2条1項3号）。また、居住者が勤務先から受け取る給与、賞与などは給与所得（所得税法28条）に該当し、所得税の課税対象となります。

○ ご質問について、この従業員は、現在、一時的に海外に滞在していますが、国内に住所を有していると認められるため、居住者に該当します。

したがって、貴社が居住者である従業員に対して支払う給与については、これまでと同様に所得税を源泉徴収する必要があります（所得税法183条）。

### Q11-3) English version (translated by accountant Reiko)

#### Q11-3) The case of employee who left Japan temporary but can't return to Japan. [updated on 23 Oct.]

Our company (domestic one) send some employees out to foreign subsidiary company and they usually stay for three months. But, because of travel restrictions due to covid-19, now they stay at the foreign country over three months. They work for our company's business and we pay their salary.

In that case, is there any different procedure for the salary paid during scheduled three months and for other period? These employees usually live their families in Japan and will do after getting back to Japan.

#### Tax Office's Answer;

- A person who has address in Japan, or have been in Japan for more than one year is regarded as a resident. (as article 2-1-3 of Income Tax law). And salary and bonus which the resident receives from the employee are taxable as employment income. (as article 28 of Income Tax law).
- As for your question, they temporary live in foreign country but have their address in Japan.  
It means they are resident.  
Therefore, your company should withdraw Japanese income tax from their salary in the same way as before, because they are residents in Japan. (as article 183 of Income Tax law).

## Q11-4) Original version (Japanese)

### 問 11-4. 《海外に外向していた従業員を一時帰国させた場合の取扱い》 【10月23日追加】

当社（内国法人）は、海外現地法人に従業員を外向（1年以上）させていましたが、今般の新型コロナウイルス感染症の世界的拡大に伴い、従業員を日本に一時帰国させており、現在、この従業員は、日本で海外現地法人の業務に従事しています。

この従業員には、出向先である海外現地法人からの給与のほか、現地との給与水準の調整等を踏まえ、当社から留守宅手当を支払っています。

このような一時帰国者については、租税条約の適用により所得税が課されない場合があると聞きましたが、当社がこの従業員に支払う留守宅手当について源泉徴収は必要でしょうか。また、この従業員は、日本で申告をする必要があるでしょうか。

なお、給与の支給形態は、帰国後も変更はなく、海外現地法人は、日本国内に支店等を有していません。

○ 居住者とは、国内に住所を有し、又は現在まで引き続いて1年以上居所を有する個人をいいます（所得税法2条1項3号）。非居住者とは、居住者以外の個人をいいます（所得税法2条1項5号）。また、非居住者が日本国内において行う勤務に基因する給与は、国内源泉所得として所得税の課税対象となり（所得税法161条1項12号イ）、非居住者に対して国内において国内源泉所得を支払をする者は、その支払の際に所得税（及び復興特別所得税）の源泉徴収をする必要があります（所得税法212条1項等）。

○ 一方で、所得税法において課税対象となる場合であっても、その給与と所得者の居住地域と日本との間に租税条約等があり、非居住者である給与と所得者が、その租税条約等において定める要件（以下の【短期滞在者免税の要件】）を満たす場合には、所定の手続を行うことで日本において所得税が免税となります。

【短期滞在者免税の要件】

次の3つの要件を満たすこと。

- ① 滞在期間が課税年度又は継続する12か月を通じて合計183日を超えないこと
- ② 報酬を支払う雇用者等は、勤務が行われた締約国の居住者でないこと。
- ③ 給与等の報酬が、役務提供地にある雇用者の支店その他の恒久的施設によって負担されないこと。

※ この要件は一般的なものであり、個々の租税条約等によってその要件が異なりますので、適用される租税条約等を確認する必要があります。

【内国法人が支払う一時帰国している期間の留守宅手当について】

○ 非居住者である従業員が日本に一時帰国した場合であっても、この従業員は日本国内に住所等を有していないと認められるため、引き続き非居住者に該当します。また、この非居住者である従業員に対して貴社から支払われる一時帰国している期間の留守宅手当については、日本国内において行う勤務に基因する給与と認められるため、国内源泉所得として所得税の課税対象となります。

○ その上で、貴社から支払われる一時帰国している期間の留守宅手当については、上記【短期滞在者免税の要件】の②の要件を満たしませんので、短期滞在者免税の適用はなく、非居住者に対する給与としてその支払の際に20.42%の税率により源泉徴収が必要となります（所得税法213条1項1号等）。

なお、この一時帰国している期間の留守宅手当は、源泉徴収のみで課税関係が終了する仕組みとなっています（所得税法164条2項2号）。

【海外現地法人が支払う給与について】

○ 海外現地法人がこの非居住者である従業員に支払う一時帰国している期間の給与については、日本国内において行う勤務に基因するものと認められるため、国内源泉所得として所得税の課税対象となります。この給与については、国内において支払われるものではありませんので、給与の支払の際の源泉徴収は不要ですが、海外現地法人から国内源泉所得である給与の支払を受けたこの従業員は、その給与について、日本において確定申告書の提出及び納税が必要となります（所得税法172条1項、3項）。

ただし、この給与が、上記【短期滞在者免税の要件】を満たす場合には、所得税は課されないこととなります。

## Q11-4) English version (translated by accountant Reiko)

### Q11-4) The case of employee who have been abroad and returns temporary to Japan.

Our company (domestic one) send some employees out to foreign subsidiary company and they usually stay more than one year. But, because of world-wide spread of covid-19, we asked them to come back to Japan temporarily and after that they work for that foreign subsidiary company's business, staying in Japan.

Other than the regular salary from the foreign subsidiary company, they receive the vacant home allowance from us which adjust their salary level.

Is it true that the person who temporarily get back Japan, like that case above, doesn't need to pay Japanese income tax according to International Tax Treaty? Do we need withdraw income tax from the vacant home allowance? And also, do they need to do tax filing in Japan?

We haven't changed payment way since they got back, and the foreign subsidiary company doesn't have any branch/base in Japan.

### Tax Office's Answer:

○ Resident is a person who has address in Japan, or have been in Japan for more than one year (as article 2-1-3 of Income Tax law) while Non-resident is a person who is not a resident. (as article 2-1-5 of Income Tax law) When a non-resident person receives salary based on work in Japan, the salary is taxable as Domestic source income. (as article 161-1-12 of Income Tax law).

And if company/person who pays the domestic source income to the non-resident, they should withdraw Japanese income tax when it's paid in Japan. (as article 212-1 and others of Income Tax law).

○ On the other hand, even when the income is regarded as taxable one, you don't need to pay Japanese income tax by taking some procedures if there's a tax treaty between Japan and the country where the

employee lives and he/she meets the following conditions which determined by the tax treaty, that is, “tax exemption for short-term residents” below;

**【Tax exemption for short-term residents】**

These three things are required;

- 1) Stay for 183 days or less during taxation year or continuing 12 months.
- 2) Employer who pays your salary/fee is not resident of the country where the work was done.
- 3) Any employer’s branch office or other permanent establishment where the service is provided do not owe the duty of paying the salary/fee.

※ These requirement are general principals and there can be something different depend on each tax treaty. Please check your actual case if you want to know exactly.

**【About the vacant home allowance paid to them by domestic company while they temporarily stay in Japan】**

- Even after a non-resident employee temporarily got back to Japan, this person is still regarded as a non-resident because he/she doesn’t have any domestic address.  
And, about the vacant home allowance paid while the employee temporarily stays in Japan, it regarded as the salary based on work in Japan, so it should be taxable as the domestic resource income.
- Based on the above, the vacant home allowance paid while the employee temporarily stays in Japan doesn’t meet the requirement 2), so the tax exemption for short-term residents is not applied to him/her. It means that he/she is a non-resident in Japan and 20.42% of withholding income tax is needed when the salary is paid. (as article 213-1-1 and others of Income Tax law).  
And also, no other tax related procedures are needed except the withholding income tax about that vacant home allowance. (as article164-2-2 of Income Tax law).

**【The salary paid by the foreign subsidiary company】**

- When the foreign subsidiary company pays salary for the non-resident employees while they temporarily stay in Japan, the salary should be based on work in Japan and is taxable as the domestic source income.  
About this salary, withholding income tax is not needed because it’s not paid in Japan.  
But the employees need to make tax filing form and submit it to Japanese Tax Office, as the domestic source income. (as article172-1 and 3 of Income Tax law).  
However, if an employee meets the requirements “tax exemption for short-term residents”, the employee doesn’t need to pay Japanese income tax for that kind of salary.