

LexisNexis at lexis.com

税法-Taxation-分野の情報検索

Table of Contents

税関連情報へのアクセス
税関連情報のソース概要

サイテーション 検索 Citation

- 米国判例サイテーション検索
- 米国制定法サイテーション検索

当事者名検索 Party name

- 米国判例当事者名検索

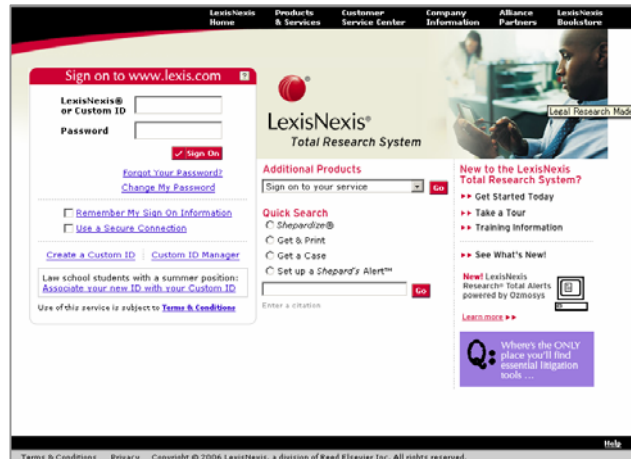
キーワード検索 Search

- 米国判例キーワード検索
- 他国判例キーワード検索
- 米国制定法キーワード検索
- 租税条約検索
- ジャーナル・2次資料検索

April, 2006

lexis.com ヘログイン

1. <http://www.lexis.com> へアクセスします。
2. ID とパスワードを入力します。
3. 「Remember My Sign On Information」のチェックボックスにチェックを入れると次回から ID とパスワードの入力が省力されます。
4. Sign On ボタンをクリックします。



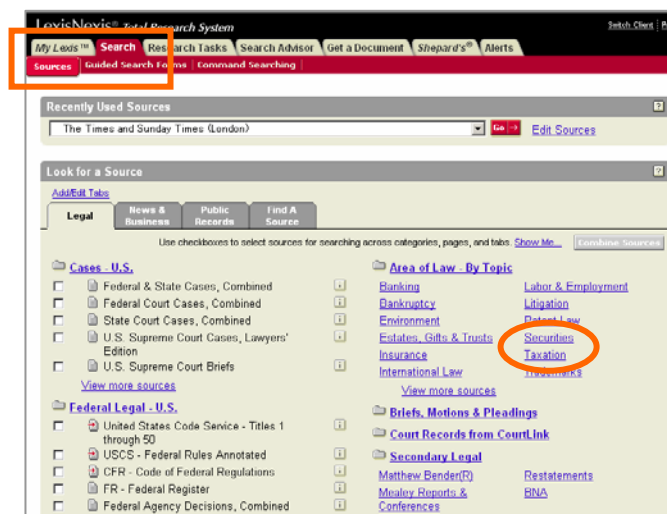
税法関連情報の概要・アクセス

LexisNexis では、米国の税関連の判例、制定法・規則、IRS 発行のマテリアルなど一次資料に加え、Tax Analysts などの専門誌や、実務書などが収録されています。

税法関連コンテンツへのアクセス:

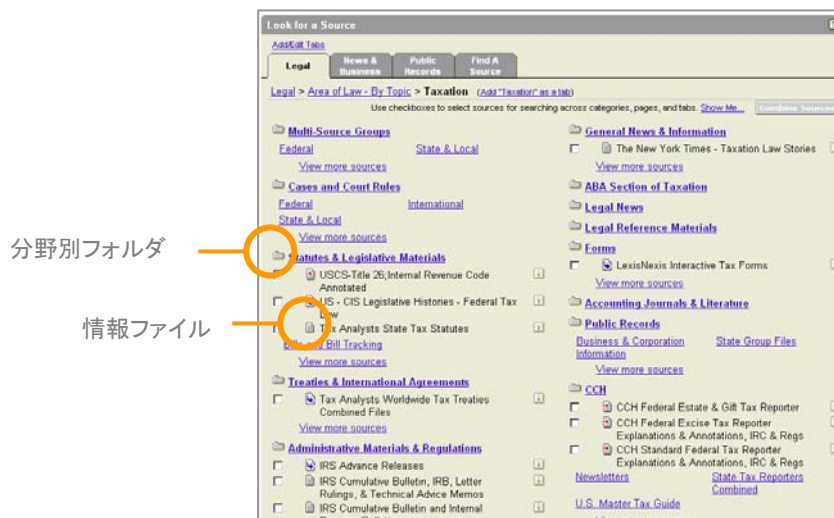
“Search”機能で、Legal カテゴリーから以下の順にアクセス

Are of Law – By Topic > Taxation



Taxation サブカテゴリの概要

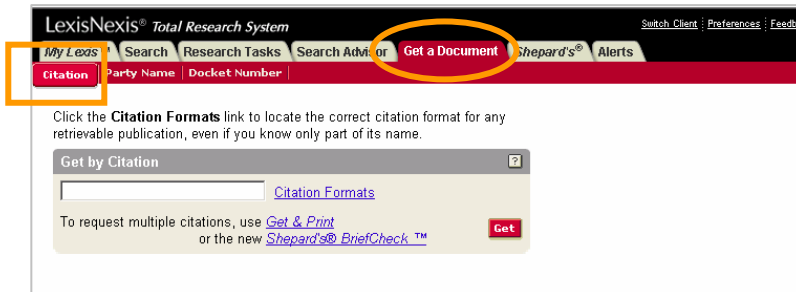
Taxation フォルダを開くと、各情報ソースが分野別にまとめて表示されています。フォルダマーク(📁)の横のタイトル名をクリックすると、更に細かい情報ファイルにアクセスできます。



- 1) **Multi Source Group**
様々なソースを一括検索できるソースを収録。
〔例〕
- *Federal Tax Cases, IRS Decisions., Regulations, Legislation and IRS Manual*
- 2) **Cases and Court Rules**
税法関連の米国判例及び裁判所規則など。米国以外にカナダ、英国などの判例も収録。
〔例〕
- *Tax Cases, Federal and State*
- 3) **Statutes & Legislative Materials**
米国制定法、法案など。
〔例〕
- *US - Internal Revenue Code
Federal Tax Legislation, Congressional Reports, & Bills*
- 4) **Treaties & International Agreements**
二国・多国間租税条約
〔例〕
- *Tax Analysts Worldwide Tax Treaties Tax Treaties*
- 5) **Administrative Materials & Regulations**
米国 IRS マテリアル、規則
〔例〕
- *CFR - Federal Tax Regulations
- IRS Cumulative Bulletin, IRB, Letter Rulings, & Technical Advice Memos*
- 6) **Law Reviews & Journals**
米国ロースクール論文、各種ジャーナル
- 7) **Treatises & Analytical Materials**
Tax Analysts, Matthew Bender, Practising Law Institute などによる解説書、二次資料
〔例〕
- *Tax Analysts Tax Notes Today
- Tax Analysts Worldwide Tax Daily*
- 8) **General News & Information**
税関連ニュース
- 9) **Legal Reference Materials**
米国 Tax Attorney ディレクトリなど
- 10) **Accounting Journals & Literature**
会計関連の各種ジャーナル
- 11) **Public Records**
米国各州の納税情報(固定資産税など)

検索事例: サイテーション 検索 – Get a Document : Citation -

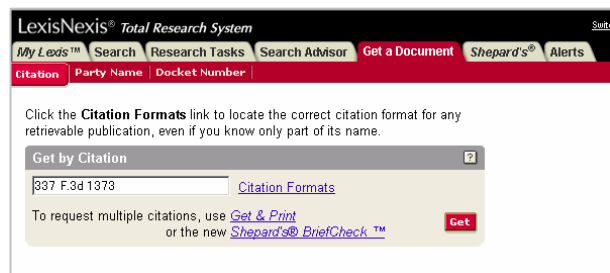
文書のサイテーションがわかっている場合は、サイテーション検索で効率よく文書を取り出すことができます。



ログイン後、Get a Document タブをクリックし、その下の Citation ボタンをクリックします。

●判例サイテーション「337 F.3d 1373」を検索

1. Get by Citation の入力ボックスに 337 f3d 1373 と入力。
2. Get ボタンをクリック。



Citation はおもに 3 つの英数字によるブロックで構成されます。
記入するときは、各ブロックの間にスペースを入れてください。

Citation の意味

左から順番に、
巻数、出版物の略称、開始ページ数
になります。

337 f3d 1373 の場合は、Federal Reporter, Third Series, Vol.337, Page 1373

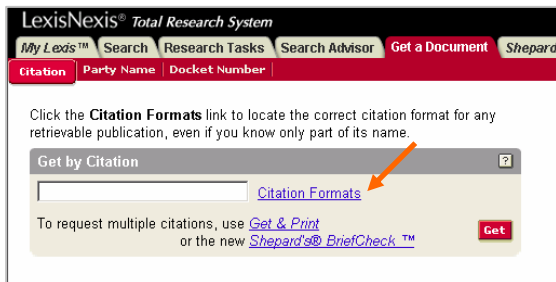
● 制定法や規則の特定セクションをサイテーション検索

ドキュメントサンプル

Internal Revenue Code セクション112:

*Get a Document / Citation 機能を利用

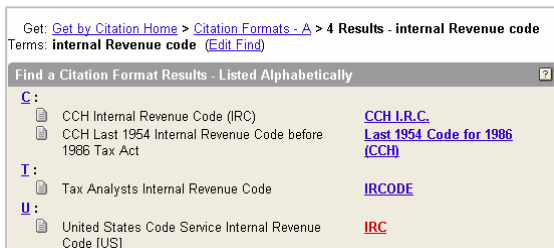
- 1) Get a Document / Citationタブを選択
- 2) "Citation Format" をクリック



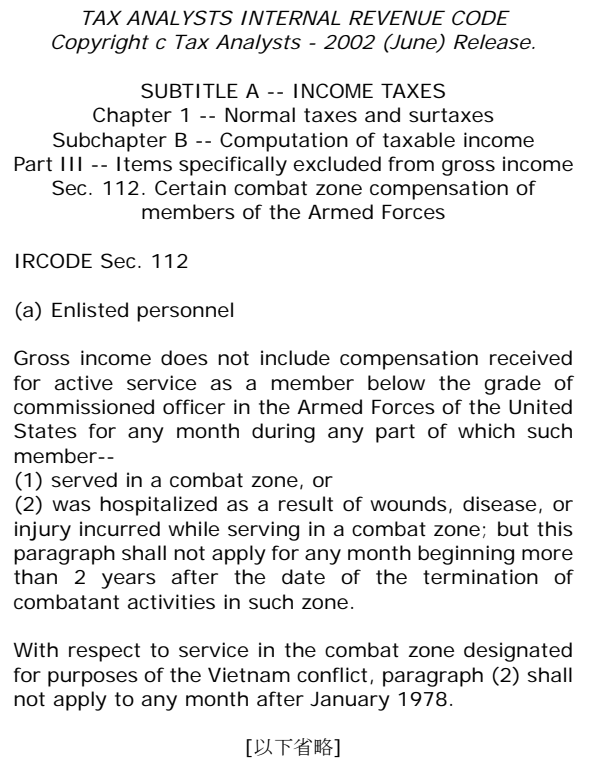
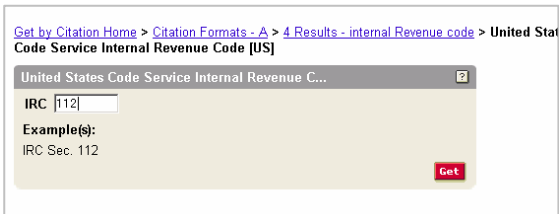
- 3) "internal Revenue code"と入力



- 4) "IRCODE"リンクをクリック。



- 5) テキストボックスにセクション番号を入力
"112"



<Get a Documentで入手できる税関連ドキュメント例>

◎制定法・規則・官報

United States Code Service (米国連邦制定法)
Code of Federal Regulation (連邦規則集)
Federal Register (官報)

◎IRS関連

Dealing with IRS Service Centers
IRS Action on Decision
IRS Announcement
IRS Chief Counsel Advice Memorandums
IRS Criminal Tax Bulletin
IRS Employee Plans CPE Technical Topic Program
1999
IRS Exempt Organization CPE Technical Instruction
Program - Continuing Professional Education
IRS General Litigation Bulletin
IRS Notice

◎Tax Analysts

Tax Notes Today
Tax Analysts Worldwide Tax Daily

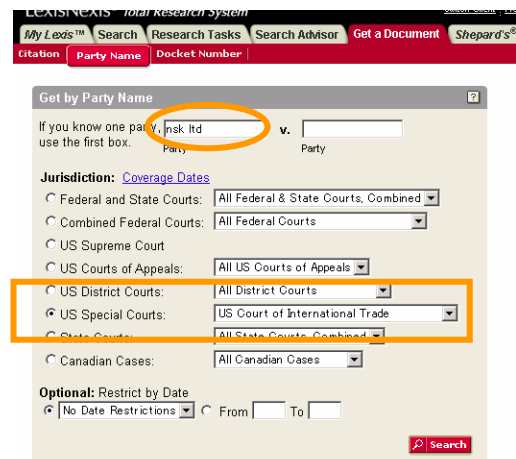
検索事例: 当事者名検索 – Get a Document : Party name -

米国およびカナダの判例で、当事者名がわかっている場合に利用します。



●国際貿易裁判所における NSK Ltd の判例

1. Get a Document/Party name を選択
2. Party に「nsk ltd」と入力
3. Jurisdiction で、US Special Courts をクリックし、右側のリストボックスから US Court of International Trade を選択
4. Search をクリック



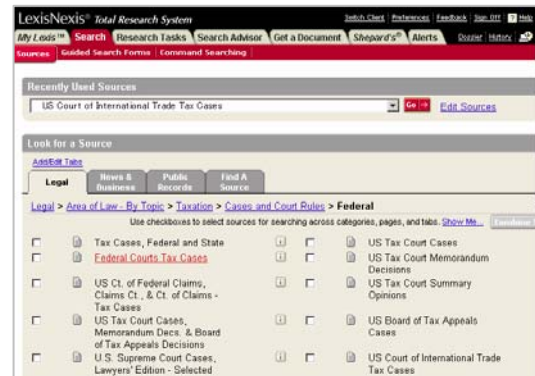
検索事例: キーワード検索 – Search –

検索をするソースファイルを選択し、キーワード検索をします。

●米国判例

連邦の税関連判例で、IRC セクション861に言及するケース

1. ソースを選択: *Area of Law - By Topic > Taxation > Cases and Court Rules > Federal > Federal Courts Tax Cases*
2. 検索式例1: section 861
検索式例2: overview(antidumping)



●他国(米国以外)判例

1. ソースを選択 1: *Area of Law - By Topic > Taxation > Cases and Court Rules > International > South Africa Tax Cases*

ソースを選択 2: *Legal > Legal (excluding U.S.) > European Union > Case Law > CELEX European Union Cases*

2. 検索式例: custom or tariff



●米国 IRS 通達、行政資料など

先物取引 (future contract) の所得税に関するIRS 通達類

ソース: *Area of Law - By Topic > Taxation > Administrative Materials & Regulations > Federal > Agency Decisions > IRS Bulletins, Letter Rulings, and Memoranda Decisions*
検索式: future contract and income tax!

Limited Partnership (合資組合) に関するRevenue Procedures (手続通達):

ソース: *Area of Law - By Topic > Taxation > Administrative Materials & Regulations > Federal > Agency Decisions > IRS Cumulative Bulletin and Internal Revenue Bulletin*
検索式: document (rev proc) AND limited partnership

注: Revenue Rulingsを指定する場合、検索式を **document (rev rul)** とします。
Noticesを指定するには、検索式を **document (notice)** とします。

ガソリンの店内在庫税 (floor stocks tax) に関する Technical Memoranda

ソース: *Area of Law - By Topic > Taxation > Administrative Materials & Regulations > Federal > Agency Decisions > IRS Technical Memoranda*
検索式: floor stocks tax AND gasoline

ストックオプションによる所得に関するActions on Decision:

ソース: *Area of Law > Taxation > Administrative Materials & Regulations > Federal > Agency Decisions > IRS Actions on Decisions*
検索式: stock option W/15 income

IRC規則のセクション1.861-8に関するRevenue Rulings:

ソース: *Area of Law - By Topic > Taxation > Administrative Materials & Regulations > Federal > Agency Decisions > IRS Cumulative Bulletin and Internal Revenue Bulletin*
検索式: document (rev rul) AND section 1.861-8

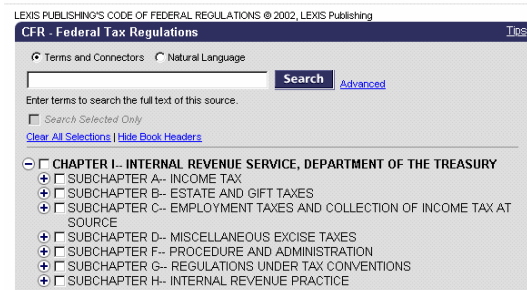
●米国制定法・規則

Internal Revenue Code

ソース: *Area of Law - By Topic > Taxation > Statutes & Legislative Materials > Federal > US - Internal Revenue Code*

CFR – 連邦規則 (税分野)

ソース: *Area of Law - By Topic > Taxation > Administrative Materials & Regulations > Federal > CFR - Federal Tax Regulations*

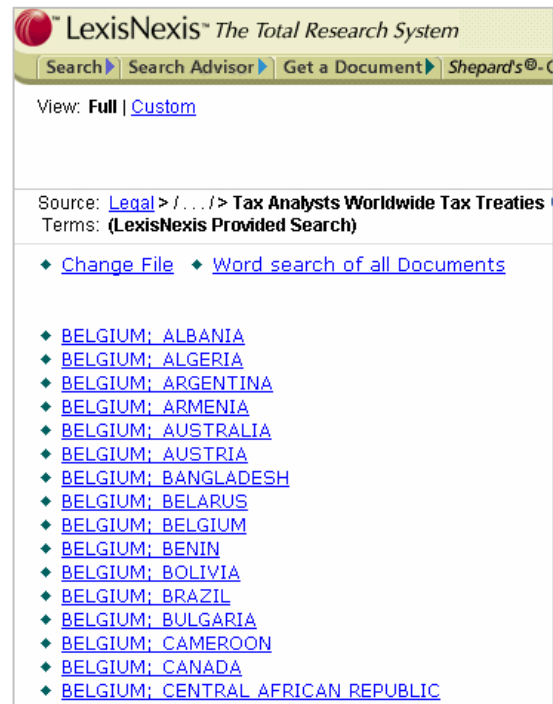


* (+)マークをクリックしながら階層をたどる、または、テキストボックスにキーワードを入力して検索

●租税条約

ベルギーと他国間の租税条約

1. ソース: *Area of Law - By Topic > Taxation > Treaties & International Agreements > Tax Analysts Worldwide Tax Treaties Combined Files*
2. Worldwide Tax Treaties Table of Contents をクリックし、国リストからBelgiumを選択



● 米国以外の税法

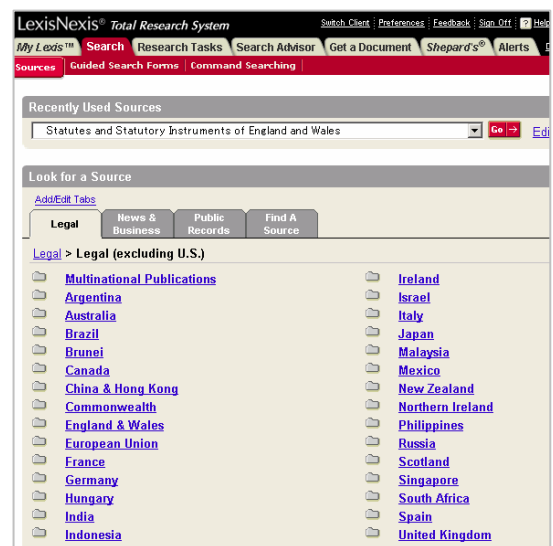
イギリス、カナダ、香港、マレーシアなどコモンウェルス諸国の法令が収録されています。いずれも、"Legal-excluding US"のフォルダから各国のフォルダを選び、"Legislation"を選択します。

マレーシアの所得税法:

1. ソース: *Legal (excluding U.S.) > Malaysia > Legislation > Statutes of Malaysia TOC (English)*
2. *"Go to the Table of Contents"をクリックし、"Income Tax Act of 1967"をクリック

UKの関税法:

1. ソース: *Legal > Legal (excluding U.S.) > United Kingdom > Legislation & Regulations > Statutes and Statutory Instruments of England and Wales*
2. 検索式例: heading (custom or tariff)



●ジャーナル・2次資料

2002年5月27日付のTax Notes International記事

ソース: *Area of Law - By Topic > Taxation > Treatises & Analytical Materials > International > Tax Analysts > Tax Analysts Tax Notes International*
検索式: date is 5/27/2002

Tax Analystsの雑誌をまとめて検索

* 以下雑誌をまとめて検索

- Tax Analysts Exempt Organization Tax Review Magazine
- Tax Analysts Insurance Tax Review Magazine
- Tax Analysts Letter Ruling Review Magazine
- Tax Analysts State Tax Notes Magazine
- Tax Analysts Tax Notes International Magazine
- Tax Analysts Tax Notes Weekly

ソース: *Area of Law - By Topic > Taxation > Treatises & Analytical Materials > Federal > Tax Analysts > Tax Analysts Tax Magazines, Combined*
検索式: transfer pricing and date is 2002

ローレビュー記事

The Tax Law Review Articlesは、米国ロースケールの論文記事(ローレビュー)から税関連の記事をまとめたデータベースです。

ソース: *Area of Law - By Topic > Taxation > Law Reviews & Journals > Tax Law Review Articles*

(参考)米国連邦税法・規則について

●連邦議会制定法

連邦議会制定法は、米国税制の基本となる連邦税の根拠を示します。合衆国の基本税法典はIRC (Internal Revenue Code, 内国歳入法)と呼ばれ、その他分野の法令とともに六法全書型法令集 (United States Code Serviceなど)に収録されています。

<LexisNexisにおける関連データベース>

- *Federal Legal:*

U.S.C.S. United States Code Service

⇒ **Title 26 Internal revenue Code**

- *Area of Law by Topic : Taxation : Statutes & Legislative Materials :*

- **Tax Analysts Internal Revenue Code**

- **USCS Internal Revenue Code**

●連邦行政立法・規則

上記IRCを基本法として、連邦税務システムの実務的な側面を定める諸規則やIRSの通達類。

Regulation 連邦規則

IRS長官が財務省 (Department of Treasury)の承認得てから制定される。Regulationはまず**Federal Register** (FR, 連邦官報)としてリリースされた後、一般的なルールとして価値のあるものはCode of Federal Regulations(CFR, 連邦行政規則集)に再編される。

<LexisNexisにおける関連データベース>

- *Federal Legal:*

- **FR - Federal Register**

- **CFR - Code of Federal Regulations**

- *Area of Law by Topic : Taxation : Administrative Materials & Regulations : Federal*

- **CFR - Federal Tax Regulations**

- **Treasury Regulations - Final, Temporary, and Proposed**

IRS 通達など

◆Revenue Rulings

IRSによる個別通達、IRCの行政解釈。

◆Revenue Procedure

IRSが独自に制定する手続通達。連邦税務に関する行政手続きを明示。

<LexisNexisにおける関連データベース>

Area of Law - By Topic > Taxation >

Administrative Materials & Regulations >

Federal > Agency Decisions >

- **IRS Cumulative Bulletin and Internal Revenue Bulletin**

* Revenue Rulings, Revenue Procedureはまず週刊のIRS Revenue Bulletinで発行された後、2年ごとにCumulative Bulletinとして再編成される。

●その他行政資料(内部利用資料等)

*IRSによる書面、内部資料など

◆Private Letter Rulings

納税者の個別問合せに関するIRS書面回答

◆General Counsel Memorandums

財務省内のGeneral Law Officer による、内部からの法律問題問合せに対する解答

◆Chief Counsel Advice

IRS内のChief Law OfficerがIRSに対して行う法的アドバイス

◆Field Service Memorandum

Office of Chief CounselからIRSスタッフ等に対して行われる個別アドバイス

◆IRS Service Center Advice

Office of Chief CounselからIRS Service Center等に対して行われるアドバイス

◆IRS General Counsel Notice

Office of Chief CounselからIRS スタッフに対して発布される指令、指導書

◆IRS Action on Decisions

個別の税務関連判決に対してIRSの見解を示した文書。判例に従った税務実務手続きの変更など。

Finding Information on LexisNexis when you know the citation

- ☐ To get the full text of tax-related documents when you know the citation, use **Get a Document by Citation**.
- ☐ To validate case law authority and some types of IRS authority, use the **Shepard's® Citations Service**.

Type of document	Get a Document format	Shepard's format
Case Law		
U.S. Tax Court Decision	87 tc 983	87 tc 983
U.S. Tax Court Slip Opinion	87 tc no 63	87 tc no 63
U.S. Tax Court Memorandum Decision (official)	tc memo 1987-377	tc memo 1987-377
U.S. Tax Court Memo (CCH)	55 tcm 1736	55 tcm 1736
Board of Tax Appeals	19 bta 1186	19 bta 1186
U.S. Tax Case	37-1 ustc 9236	37-1 us tax case 9236
American Federal Tax Reports (RIA)	28 afr 43	28 afr 43
American Federal Tax Reports 2d (RIA)	46 afr2d 5430	46 afr2d 5430
U.S. Supreme Court Reports	500 us 257	500 us 257
Federal 2d	618 f2d 1313	618 f2d 1313
U.S. Court of Federal Claims	32 fed cl 636	32 fed cl 636
U.S. Claims Court	7 cl ct 374	7 cl ct 374
U.S. Court of Claims	229 ct cl 99	229 ct cl 99
IRS Authorities		
Revenue Ruling	rev rul 87-1	rev rul 87-1
Revenue Procedure	rev proc 75-50	rev proc 75-50
General Counsel Memorandum	gcm 39862	gcm 39862
Announcement	announcement 91-11	N/A
Notice	notice 91-21	N/A
Private Letter Ruling	plr 9537005	priv ltr rul 9537005
Technical Memo	1992 tm lexis 1	N/A
Technical Advice Memo	tam 8625006	N/A
Code/Regulations		
IRS Code	irc sec 422 – or – 26 usc 422	26 usc 422
Treasury Regulation	26 cfr 1 761-2	26 cfr 1 761-2
Treasury Regulation (as published in the Federal Register)	46 fr 1165	N/A
Legislative/Regulatory Materials		
Bill Tracking Report (House and Senate)	107 bill tracking hr 1836	107 bill tracking s 512
Committee Report (House and Senate)	107 h rpt 251	107 s rpt 12
Congressional Record (House and Senate)	147 cong rec h 4023	147 cong rec s 8252
Full-text Bill (House and Senate)	107 hr 1836	107 s 512
Regulation, proposed or final, as published in the Federal Register	66 fr 41133	N/A
U.S. Public Law	107 pl 16	N/A
State ALS	2001 cal als 543	N/A