



アジア子会社の移転価格 リスク マネジメント

2019年3月13日
BDO税理士法人
移転価格パートナー 田村敏明

移転価格文書未作成リスク

BEPS導入後に発生している移転価格文書化問題 1

日本親会社のマスターファイル未作成

- ✓ グループ全体の連結総収入が1000億円未満であっても、海外子会社が現地でマスターファイルやローカルファイルの作成義務を負うことがある。



BEPS導入後に発生している移転価格文書化問題 2

外資系企業の海外親会社のマスターファイル未作成

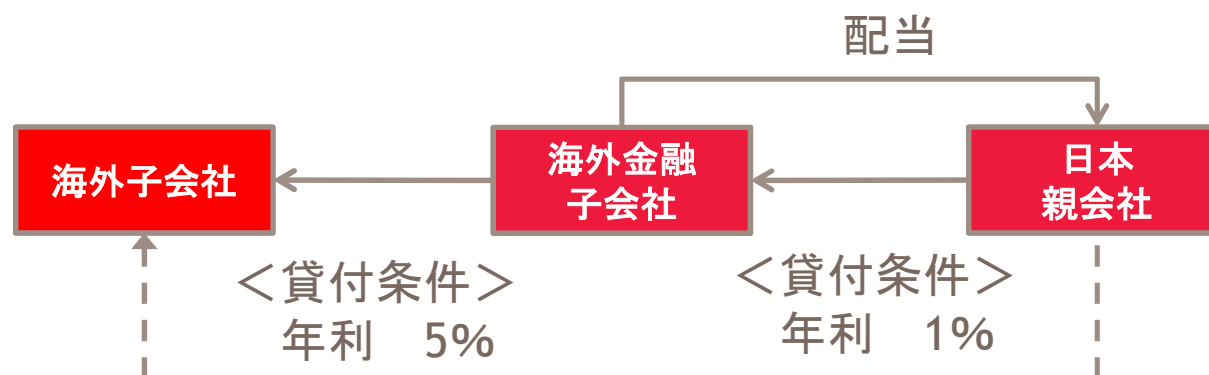
- ✓ グループ全体の連結総収入が1000億円以上あるのに、海外親会社がマスターファイルを作成していないことがある。



アジア子会社に関連した税務調査リスク

ケース 1

海外子会社への貸付と租税回避認定リスク



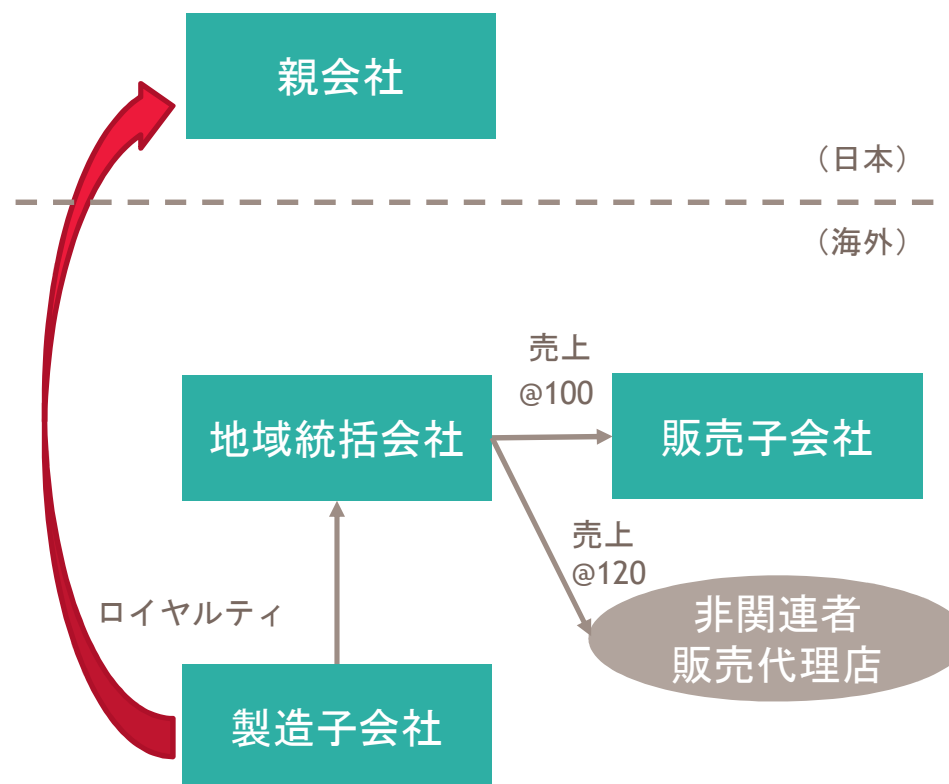
- 親会社から海外金融子会社を経由した融資を迂回融資と認定されるリスク
- 支払利息に対する租税条約の適用を否認されるリスク
- 海外子会社の支払っている利息の損金算入を否認されるリスク



ケース 2

ロイヤルティの損金算入否認リスク

- 製造子会社が親会社に支払うロイヤルティの損金算入を否認されるリスク
- 販売子会社への販売価格が販売代理店への販売価格より低いとして移転価格の問題を指摘されるリスク



ケース 3

役務提供対価の損金算入否認リスク



- 製造子会社が負担する役務提供対価の損金算入を否認されるリスク
- 役務提供が行われたことを立証するエビデンス
- 地域統括会社から提供される役務提供が高付加価値のサービスである場合のマークアップ
- 地域統括会社から提供される役務提供が低付加価値のサービスである場合のマークアップ

ケース 4

税務調査対応リスク

- 法人税の還付申請をすると必ず税務調査を受けるリスク
- 税務調査の最終段階での対応困難なほどの膨大な資料を請求されるリスク
- 要求資料の提出遅延に対するペナルティとして問題取引の損金算入を否認されるリスク
- 損金算入が否認された親会社への支払いが、みなし配当として源泉課税されるリスク



潜在的移転価格リスクへの対応

潜在的移転価格リスクへの対応

営業利益率がALPレンジより低い海外子会社

- ✓ 海外の税務調査で営業利益率の低さに着目され課税されるリスクがある。

1. 外部専門家によるテクニカルなサポート

2. 取引価格の変更

3. 関連者取引全般の見直し



潜在的移転価格リスクへの対応

営業利益率がALPレンジより高い海外子会社

✓ 我が国の税務調査で、海外子会社に対する所得移転があるとして課税されるリスクがある。

1. 外部専門家によるテクニカルなサポート

2. 取引価格の変更

3. 関連者取引全般の見直し



潜在的移転価格リスクへの対応

アジア子会社特有のリスクと対応方法

- ✓ 移転価格課税は二重課税であるから、本来は二国間での調整が可能であるが・・・

1. 税務調査による二重課税の解消（MAP）

2. 事前確認制度（APA）



**アジア子会社との取引については、相互協議が期待できない。
課税されないように事前に準備を進めることが重要である。**

BDO税理士法人

田村敏明

移転価格担当パートナー

t-tamura@bdotax.jp

Tel:03 3348 9170

This presentation has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as broad guidance only. The presentation cannot be relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained therein without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax Advisory Pte Ltd to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax Advisory Pte Ltd, its partners, employees and agents do not accept or assume any liability or duty of care for any loss arising from any action taken or not taken by anyone in reliance on the information in this publication or for any decision based on it. BDO Tax Advisory Pte Ltd (UEN: 200818719H), a private limited company registered in Singapore, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

© 2018 BDO Tax Advisory Pte Ltd. All rights reserved.

