

# 移転価格ポリシー構築・文書化支援

## TRANSFER PRICING POLICY AND DOCUMENTATION

May 2017

# 目次

---

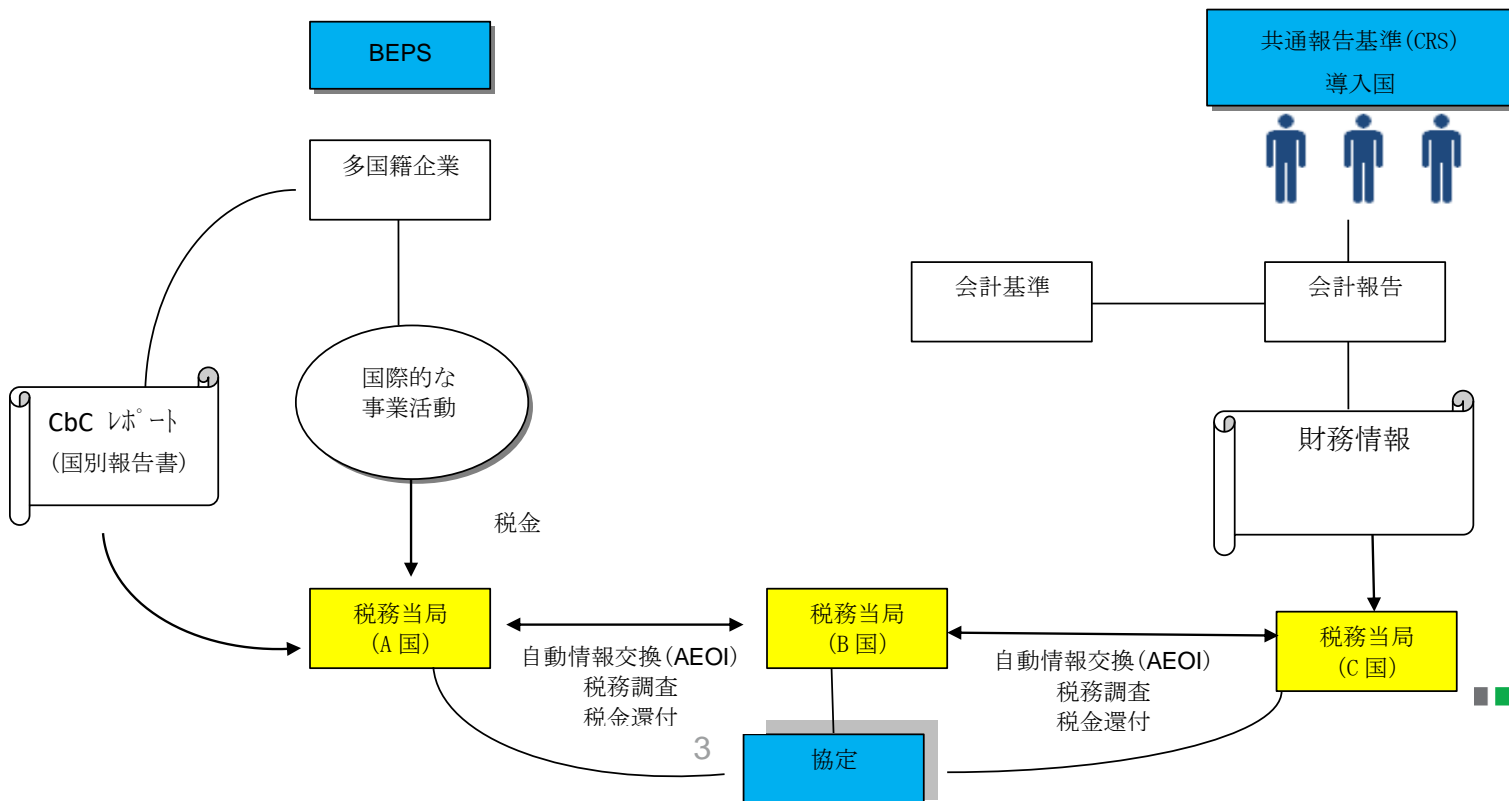
- 1. はじめに ..... 2
- 2. 移転価格アプローチ ..... 7
- 3. 移転価格サービス ..... 15
- 4. 連絡先・海外ネットワーク ... 18

# 1. はじめに

- ビジネスのグローバル化により、多国籍企業内あるいは多国籍企業間の国境を越えた取引量は増加し、複雑さを増してきています。
- 多国籍企業は経営資源・機能を国境を越えて自由に配置し、最適な国で事業を展開することが可能となっています。
- それは同時に、多国籍企業が各国の国内税制の隙間を利用したタックス・プランニングにより積極的な節税を行うことも可能にしています。
- 各国の税務当局にとってこのような国際的**二重非課税**は重要な懸念であり、その対抗策としてOECDはG20と共同して**BEPS**(Base Erosion and Profit Shifting:税源浸食と利益移転)プロジェクトを立ち上げ、国際課税ルール全体の見直しを図ることとし、2013年に15項目からなる**BEPS行動計画**(アクションプラン)を公表しました。
- G20とOECDはまた、各国の税務当局間の情報の非対称性を克服するため、**AEOI**(Automatic Exchange of Information:自動情報交換制度)を承認しています。

# はじめに

## G20 / OECD イニシアチブ



## BEPS行動計画

- 各国の税制の隙間またはミスマッチを利用したり、経済実態のない軽税率国などへ利益を移転することにより節税を図る過度のタックス・プランニングへ多国間で協力して対応することを目的としています。
- 15項目の行動計画が公表されています。
  - 2014年9月に7項目に関する報告書を公表
  - 2015年10月に8項目に関する報告書(最終報告)を公表
- 各国が15項目の行動計画の実行のために必要な国内法の整備、租税条約の改正、あるいは多国間協定への参加が求められています。
- 移転価格文書に関する実施項目(行動13「多国籍企業情報の文書化」)
  - 多国籍企業グループがグローバルに行う取引の全体像の報告
  - 共通様式による文書化(ローカルファイル、マスターファイル、国別報告書)
  - 国別報告書のAEOIによる情報共有

## 日本における移転価格文書化制度への対応

- BEPSプロジェクトの勧告を受け、国税庁は平成28年度の税制改正により、移転価格文書化制度を整備しました。
- 多国籍企業グループが作成する文書
  - **最終親会社等届出事項**・・・最終親会計年度の終了の日までに提出
  - **国別報告事項(CbCレポート)**・・・最終親会計年度の終了の日の翌日から1年以内に提出
  - **事業概況報告事項(マスターファイル)**・・・最終親会計年度の終了の日の翌日から1年以内に提出  
※直前会計年度の連結総収入金額1,000億円以上の多国籍企業グループについて適用  
※2016年4月1日以後に開始する最終親会計年度について適用
- 国外関連取引を行った法人が作成する文書
  - **独立企業間価格を算定するために必要と認められる書類(ローカルファイル)**  
※一の国外関連者との取引について①国外関連取引の合計金額50億円以上または②無形資産取引の合計金額が3億円以上である法人について適用  
※2017年4月1日以後に開始する事業年度分の法人税について適用

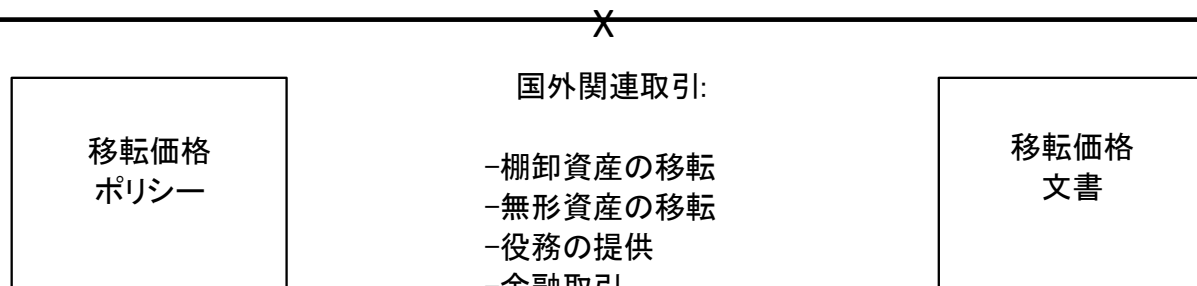
# はじめに

国外関連取引を行う納税者は移転価格に関して次の事項に留意する必要があります。

- 移転価格グローバルポリシーの構築
- 情報共有制度への対応
- 移転価格文書の作成
- 関税評価との比較可能性
- 無形固定資産および事業再構築に関する検討

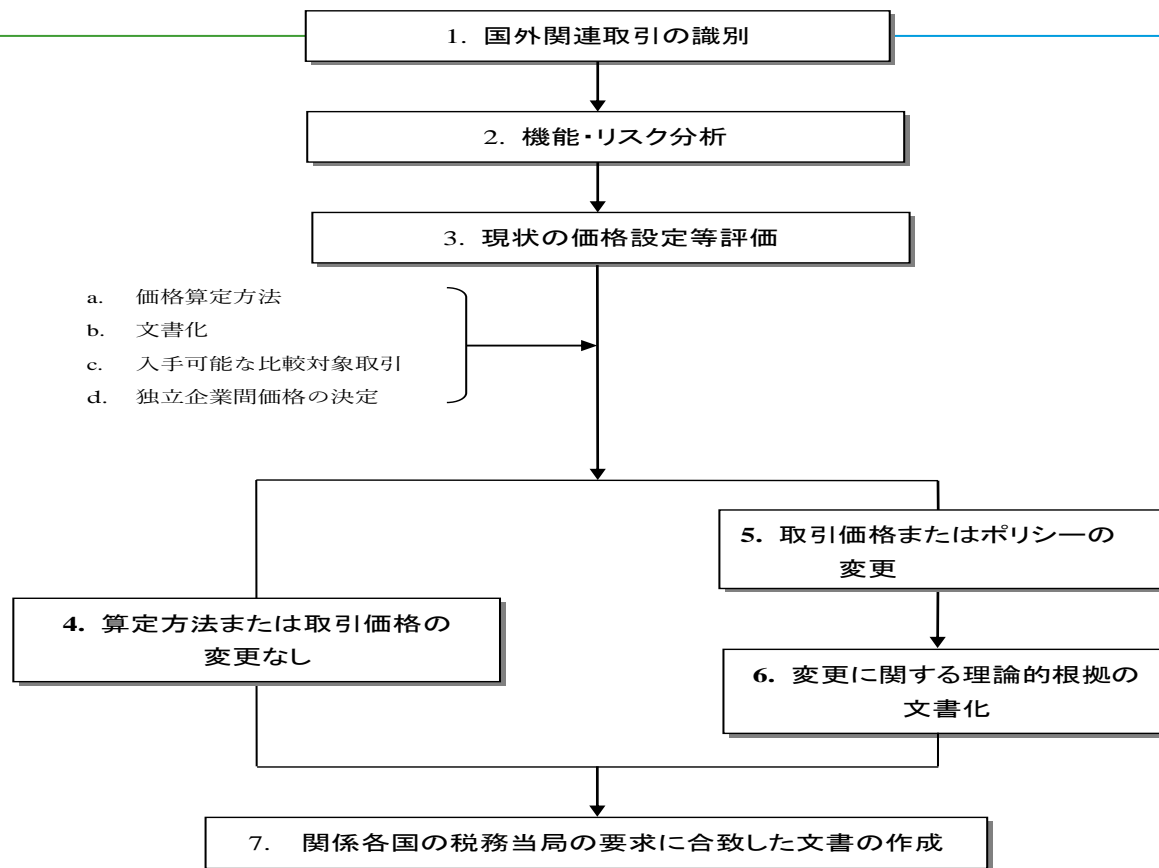
## 2. 移転価格アプローチ

- マネジメント・ツールとして移転価格を活用する
- 事前に移転価格ポリシーを構築する
- 法令に順守し移転価格文書を作成する
- 事前確認制度の適用は必須ではない





# 移転価格アプローチ



# 移転価格アプローチ

## 1. 取引の識別

- 取引の種類 (無形資産および事業再構築も同様に考慮する)
- 関連当事者
- 取引価格の設定方法

## 2. 事業内容と会社間の関係の理解

- 商品またはサービスの価値連鎖(Value chain)の分析
- 機能および関連者間取引の分析
- 関連当事者が負うリスクの定義
- 経済状況、契約条件および無形資産の分析

## 2.1 機能分析:

- 設計・開発機能
- 製造機能
- 購買・調達機能
- 販売・マーケティング機能
- 物流・保管機能
- 管理関連機能

## 2.2 リスク分析

- 市場リスク – コスト、需要および価格の変動リスクならびに在庫リスク
- 金融リスク – 外国為替リスク、利子変動リスク
- 製造物責任リスク
- 信用リスク
- 資産または施設の所有に関連するリスク
- 研究開発リスク

## 2.3 製造に関する無形資産

- 特許, 発明, 様式, プロセス, デザイン, パターン, ノウハウ
- 著作権
- 商標・商品名
- フランチャイズ, ライセンスまたは契約
- 方法, プログラム, システム, 手続, 調査, 研究, 予測, 顧客リスト, 技術データ
- 品質管理のシステムおよび手続
- コンピュータシステム (研究開発, 技術, 製造)

## 2.4 マーケティングに関する無形資産

- 商標・商品名
- フランチャイズ, ライセンスまたは契約
- キャンペーン, 市場調査, フィージビリティスタディ
- 評判
- 顧客リスト, 提携
- 市場満足度・浸透度, 流通ネットワーク
- コンピュータシステム (市場調査, 顧客サービス)

## 3. 現状の価格設定等の評価

- 最も適した独立企業間価格算定方法の決定
- 比較対象会社の選定 → 比較可能性の立証
  - 外部データベースの活用
- 経済分析および財務分析
- レポートの作成

### 3. 移転価格サービス

- 移転価格ポリシーの構築
- 現在の国外関連者取引価格が独立企業間価格であるかどうかの評価
- 適切な移転価格の算定方法に関するアドバイス
- 機能分析・リスク分析
- 移転価格文書の作成・支援
- その他:
  - 部門間の価格設定および業績査定の評価
  - 移転価格の検討結果を用いた重要業績評価指標 (Key Performance Indicators: KPIs) および業績査定システムの構築



# 移転価格サービス

- 移転価格の検討から収集した追加情報の各ビジネスユニットまたは製品ラインの業績評価への活用
  - 外部顧客に対する価格設定モデルの変更の検討
  - 価値連鎖(Value chain)および事業運営プロセスの変更の検討
  - 従業員の業績連動インセンティブスキームの実施
  - 管理部門または補助部門の業績評価および外部委託の費用対効果の検討

# 移転価格サービス

- RSMのグローバルネットワーク
  - 世界第6位のネットワーク
  - 世界120ヶ国に800のオフィスを展開
  - 豊富な実績に基づくレポートサンプル
  - 機能・リスク分析アンケート
  - 世界主要国に移転価格のエキスパートを配置

## 4. 連絡先・海外ネットワーク



### 税理士法人 東京クロスボーダーズ (RSM Japan Tax)

東京都新宿区西新宿6-5-1 新宿アイランドタワー43階

Tel: (03) 6911-4852

Fax: (03) 6911-4853

<http://www.rsmjapan.com>

村山 瞭永

代表社員

公認会計士・税理士

[murayama@rsmjapan.com](mailto:murayama@rsmjapan.com)

小岩井 健一

マネージャー

税理士

[koiwai@rsmjapan.com](mailto:koiwai@rsmjapan.com)

## 連絡先・海外ネットワーク

地域	国	氏名	E-mail	TEL
アジア・太平洋	中国	Laurel Li	<a href="mailto:liyun@tax.com.cn">liyun@tax.com.cn</a>	+86 (21) 2030 0048
	香港	Samuel Chan	<a href="mailto:samuelchan@rsmhk.com">samuelchan@rsmhk.com</a>	+852 2598 5123
	タイ	Pardorn Suchiva	<a href="mailto:Pardorn.Suchiva@rsmthailand.com">Pardorn.Suchiva@rsmthailand.com</a>	+66 (0) 2670 9002
	マレーシア	Loke Yew Ken	<a href="mailto:lokeyk@rsmmalaysia.my">lokeyk@rsmmalaysia.my</a>	+603 2610 2888
	シンガポール	Elis Tan	<a href="mailto:elistan@RSMSingapore.sg">elistan@RSMSingapore.sg</a>	+65 6594 7313
	フィリピン	Eleanor M. Montenegro	<a href="mailto:mcemmontenegro@revestacandong.com">mcemmontenegro@revestacandong.com</a>	+632 982 9169
	オーストラリア	Rami Brass	<a href="mailto:rami.brass@rsm.com.au">rami.brass@rsm.com.au</a>	+61 8 9261 9100
北米・南米	アメリカ	John J. Kim	<a href="mailto:John.Kim@rsmus.com">John.Kim@rsmus.com</a>	+1 312 634 4345
	カナダ	Jennifer Rhee	<a href="mailto:Jrhee@rsmrch.com">Jrhee@rsmrch.com</a>	+1 514 934 3552
	ブラジル	Cicero Alencar	<a href="mailto:Cicero.alencar@acal.com.br">Cicero.alencar@acal.com.br</a>	+55 11 2117 1313
ヨーロッパ	イギリス	Suze McDonald	<a href="mailto:suze.mcdonald@rsmuk.com">suze.mcdonald@rsmuk.com</a>	+44 (0) 118 9554226
	ドイツ	Anja Tschentscher	<a href="mailto:Anja.tschentscher@altavis.eu">Anja.tschentscher@altavis.eu</a>	+49 40 35006 125
	オランダ	Guido van Asperen	<a href="mailto:gvasperen@rsmnlk.nl">gvasperen@rsmnlk.nl</a>	+31 23 5300 426

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING