

BEPS勧告との関連性

○ B E P S 問題との関連性と今後の方向性

- ・ O E C DによるB E P Sプロジェクト(税源浸食・利益移転)・・・多国籍企業の租税回避行為と納税状況への対策の必要性(2012年6月)

(移転価格関係のアクションプラン) 2013年7月

▷ 移転価格の文書化のルールを検討



マスターファイル、ローカルファイル、国別報告(CBCレポート)の3つによる各国共通の文書化ルールと情報報告体制をめざし、各国国内法で法制化を求める。(2014年9月16日公表)

→ 今後、導入に係る指針が公表予定

文書の種類		趣旨・内容
マスターファイル(新設)		各国の税務当局に多国籍企業(MNE)のハイレベルなグローバル情報を提供する趣旨の報告書。グローバルなビジネス活動の状況、それらに関する移転価格のプライシング・ポリシー等を記載。関連する各国の税務当局に利用可能性がある。
ローカルファイル		マスター・ファイルで記載されないような、より取引ベースの二国間(本社と拠点等)の情報を提供する趣旨の報告書。関連者間取引の種類や金額、それら取引に関する会社としての移転価格上の判断(算定方法、検討結果等)を記載。個別の法人(拠点)間ごとに作成。
国別報告	(新設)	各年ごと、税務管轄圏ごとに、拠点ビジネスの収入、税引き前利益金額、税額等の情報を提供する趣旨の報告書。BEPS勧告により決められたテンプレート(様式)がある。

BEPS勧告との関連性

○3つのファイルの主な内容と関連性

○マスター・ファイル

- (1) 多国籍企業全体の組織構造(組織図、構成体の所有関係)
- (2) グローバルな事業展開の概要(事業利益の主要なドライバー、売上上位5位の製品等の製品・サービスのサプライチェーン)
- (3) 拠点間の主要なサービス取引の説明とプライシング・ポリシー(R&Dサービス等)
- (4) 主要な利益創出活動への機能・リスク分析概要
- (5) 所有する主要な無形資産の取極リスト
- (6) 年次の連結ベース財務諸表 等

○ローカル・ファイル

- (1) ローカル事業体(拠点等)の組織、事業活動、事業戦略、競合他社
- (2) 関連者間取引の種類、内容と金額(年間ベース)
- (3) 拠点間の主要な取極のコピー
- (4) 機能・リスク分析と前年との変動点
- (5) 移転価格算定方法(TPM)とコンパラブル、主要な前提条件、複数年度分析の理由、スクリーニング過程、コンパラブル財務情報、差異調整説明、ALPとすべき理由説明、適用結果
- (6) 年次のローカルの財務諸表 等

○国別報告(Country-by-Country Report)

- (1) 税務管轄圏ごと(国ごと)の関連者・非関連者別の収入と合計額
- (2) 税前利益、税額、納付税額(キャッシュ・ベース)
- (3) 資本金額、利益剰余金額、
- (4) 従業員数、現金等以外の資産額
- (5) 主要なローカル事業体の事業活動



BEPS勧告との関連性

○ B E P S 問題との関連性と今後の方向性・影響

(新たな事態の認識)

- ・ 日系企業を含むグローバル企業にとっては、従来の文書化に加えて、グローバルな移転価格文書化規定が各国で法制化へ進む。(方向性の認識)
- ・ 新たな文書化の具体的取組みの内容は、従来のローカル・ファイルに加えて、これまで提供の対象とならなかった各国別の納税額等を含むCBCレポートやマスター・ファイルを提供していくこととなる。

(各企業にとっての影響等)

- ・ これまでのローカル・ファイル作成に必要ななかった企業内情報の収集体制・システムをどうするか。
- ・ 3つのファイルの試作案の作成の必要性(マスター・ファイルでは何をどこまで書くか)とそれらの間の整合性をどうするか。(重要な無形資産のリストの開示など企業全体としての戦略的判断が必要となる等)
- ・ 各国間の納税状況の相互比較や各国子会社の相互比較が可能となる等の新事態により発生の可能性のあるローカルの税務当局等との移転価格問題にどう対処するか。



移転価格の文書化(ドキュメンテーション)のイメージ

(参考) BEPS勧告での国別様式(2014年9月)

企業名：事業年度

税務管 轄圏	収 入			税引前 利益 (損失)	納税額 (キャッ シュベ ース)	納税額 (発生 ベース)	資本金	利益留 保金	従業員 数	現金等 以外の 有形資 産
	関連者	非関連 者	合計							
A国	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇
B国	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇
C国	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇	〇〇

