



BEPS行動計画13 国別報告書、マスターファイル 及びローカルファイルについて

2018年1月

はじめに

BEPSとは

現代の国際税務環境への影響

- ▶ 2013年2月にOECDがBEPSに対抗するための15の行動計画を打ち出して以来、それらに関して様々な文書が発表されてきました。
- ▶ 各国政府、国連やEU等の国際機関はBEPS対抗策に関連して様々な税法改正を国際および国内で提案してきています。
- ▶ BEPS行動計画および各国の税法改正の動きは、サプライチェーンの関わるビジネスならびに無形資産に関する契約に影響します。

はじめに

BEPS行動計画の一時的影響

- ▶ OECDが発表したBEPS行動計画最終報告書は2015年10月G20メンバー国財務大臣により批准されました。
- ▶ 国内法および国際条約に関して様々な提言が行われています。
 - ▶ 国際取引に関する分析レポート。
 - ▶ 一部の措置は多くの国々に即時的な影響を及ぼすであろうと考えられます。

即時的影響

- ▶ 行動計画8⇒無形資産に関する移転価格
- ▶ 行動計画9⇒リスクと資本に関する移転価格
- ▶ 行動計画10⇒他のリスクの高い取引に関する移転価格
- ▶ 行動計画13⇒マスターファイル、ローカルファイル、国別報告書 (CbCR)

条約に基づく行動計画

- ▶ 行動計画2⇒ハイブリッド事業体
- ▶ 行動計画6⇒租税条約の濫用
- ▶ 行動計画7⇒恒久的施設 (PE)
- ▶ 行動計画14⇒紛争解決
- ▶ 行動計画15⇒多国間協定

立法に関する行動計画

- ▶ 行動計画2⇒ハイブリッド事業体
- ▶ 行動計画3⇒外国子会社に関するルール (CFC rules)
- ▶ 行動計画4⇒利子控除と他の支払
- ▶ 行動計画5⇒有害税制

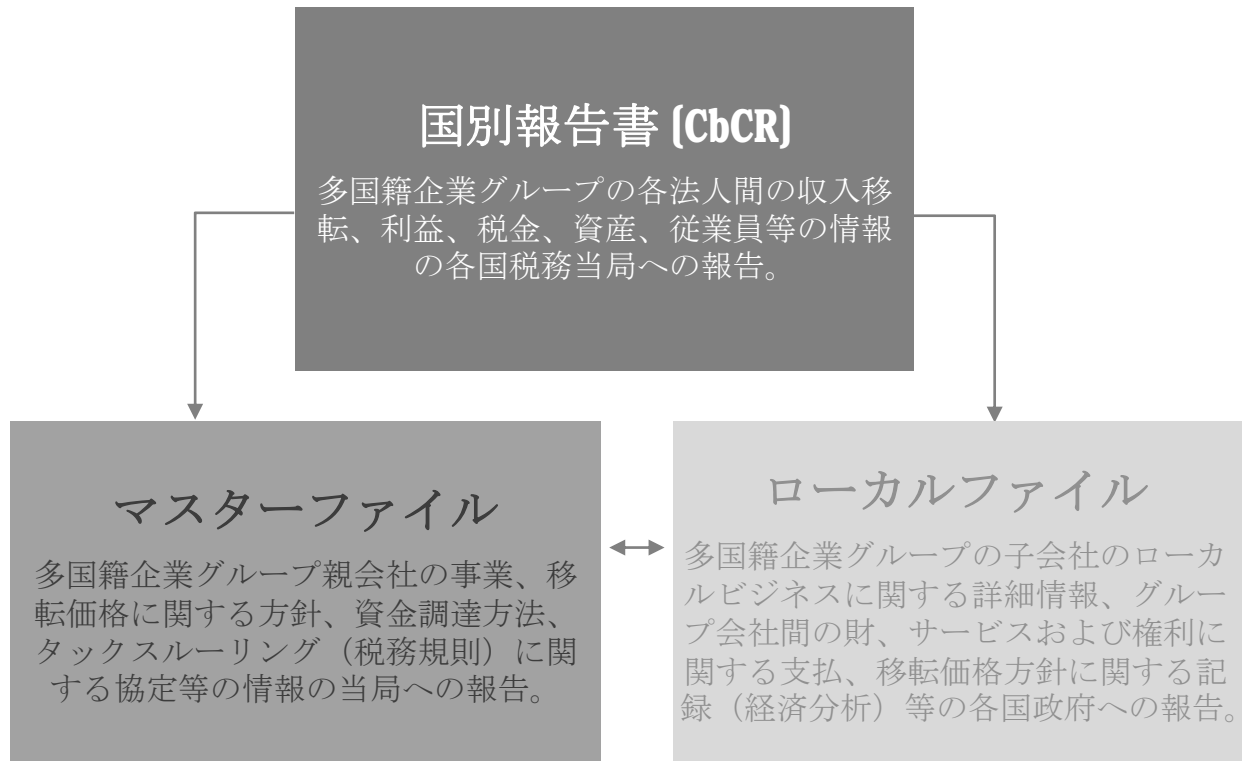
分析レポート

- ▶ 行動計画1⇒電子経済
- ▶ 行動計画11⇒BEPSの経済分析
- ▶ 行動計画15⇒多国間協定

BEPSの行動計画13

中身と重要性

行動計画13は移転価格に関する特に以下3点についての報告制度の検討。



上記3種類のレポートは各国税務当局が多国籍企業グループが事業展開する各国法人の主要情報にアクセスする手段です。

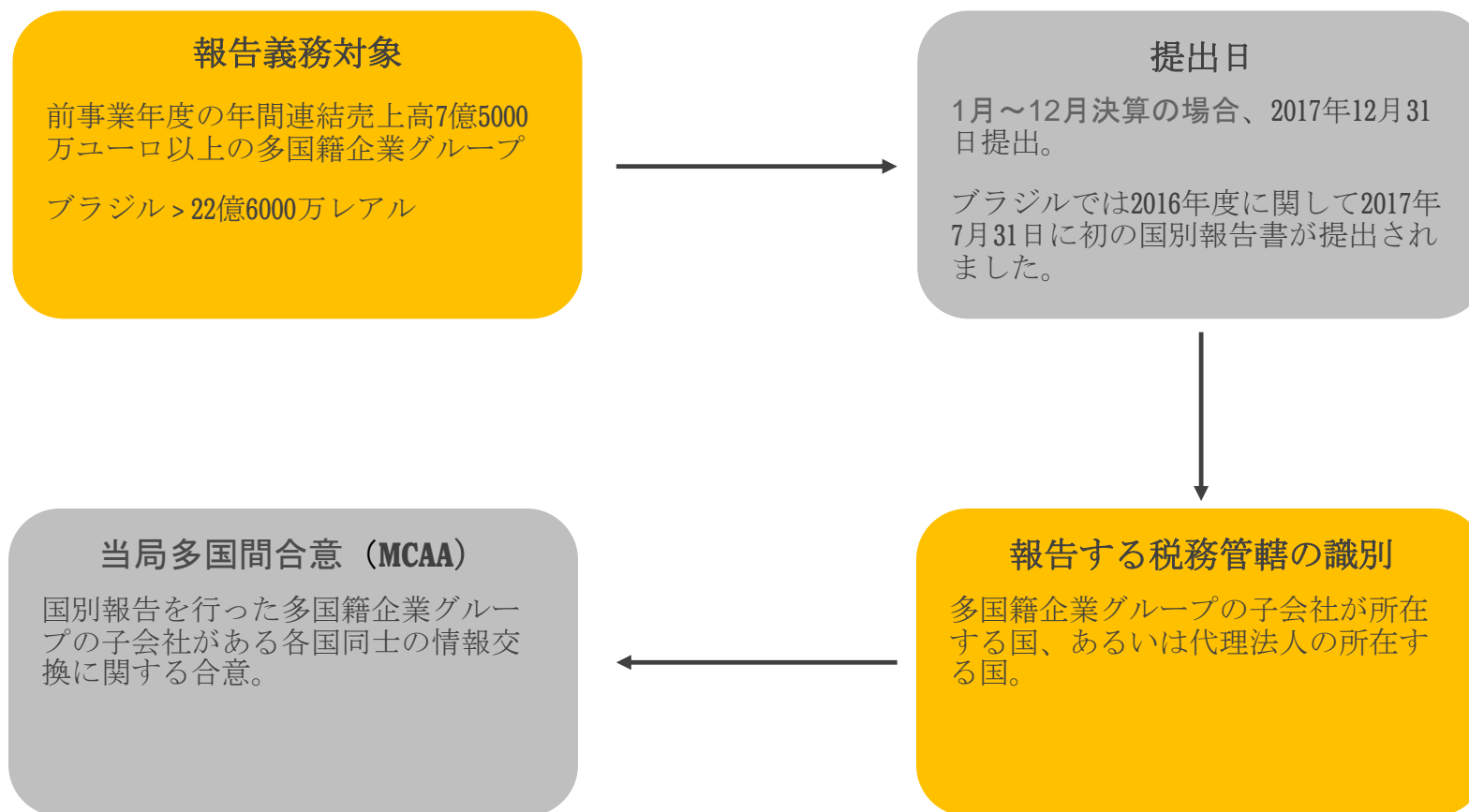
行動計画13

国別報告書 (CbCR)

4 IVX
8 2/3 3/4
JY 10 H
8 2/3 3/4

② ③ ④ ⑤

国別報告書で報告を要請される主な情報は以下です。



国別報告書テンプレート

要求される情報

4 IVX①
8 ㉔③④

①②③④⑤
8 ㉔③④

②③④⑤

国別報告書は以下の情報を要求します。

表1

税務管轄	収入			税引き前利益 (損失)	支払法人税	発生法人税	資本金	利益余剰金	有形資産	従業員数
	非関連者	関連者	合計							
1.										
2.										
3.										
4.										
5.										

表2

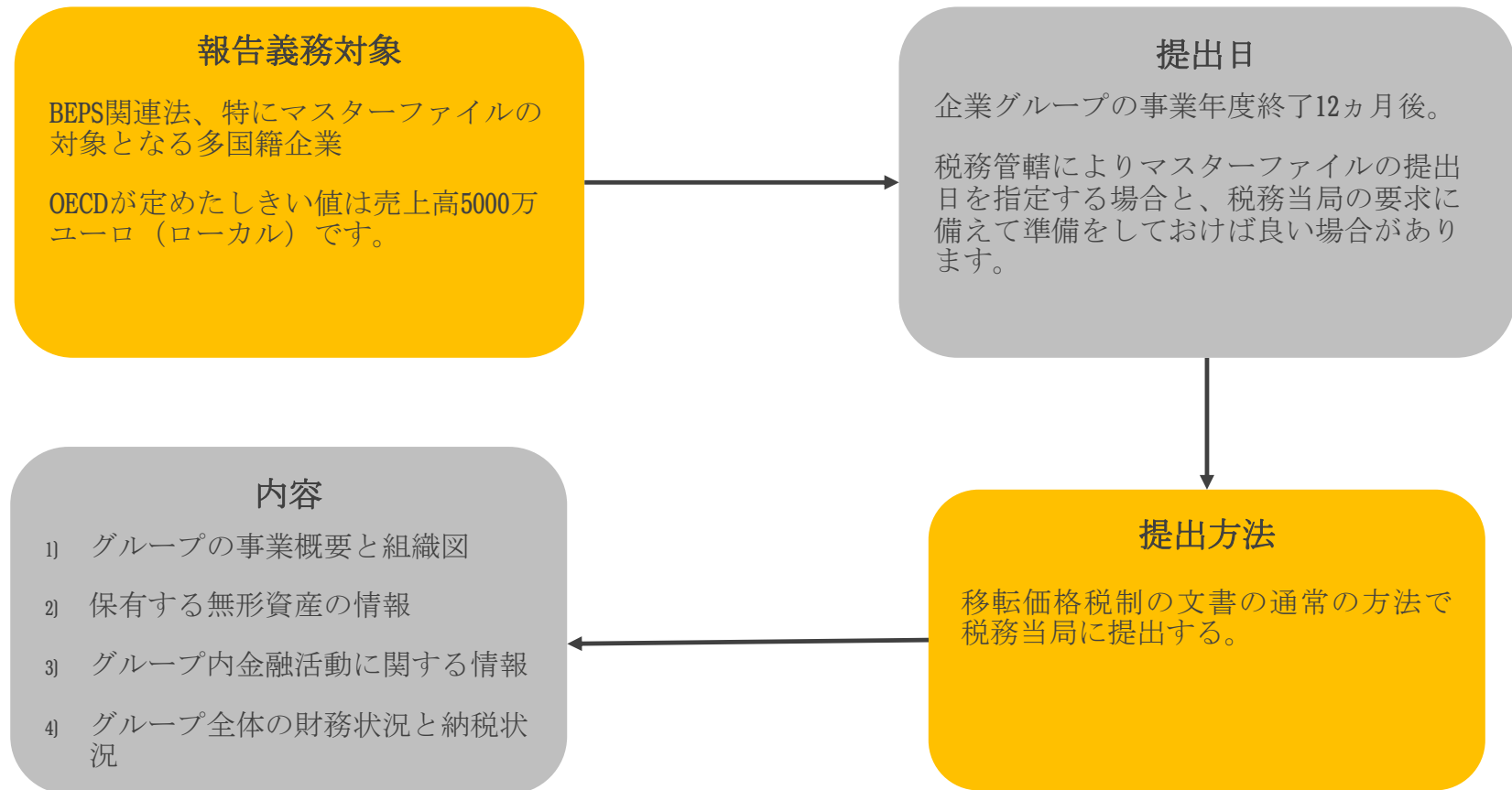
税務管轄	税務管轄に 所在する法人	所在地の税務管轄 と法人組織が異なる 場合の税務管轄	主要な事業													
			R&D	知的財産の保持 あるいは管理	購買・調達	製造	販売・マーケ ティング・物流	経営・管理・ サポート	グループ会社 への使役提供	財務管理	経理業務	保険	投資・資産運用	事業停止中	その他	
	1.															
	2.															
	3.															
	1.															
	2.															

行動計画13

マスターファイル

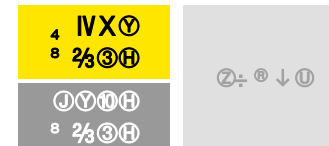


マスターファイルで報告を要請される主な情報は以下です。



マスターファイル

要求される情報



組織図	事業概要	無形資産	グループ内金融活動	財務状況と納税状況
組織図 ▶ 法人格 ▶ 所在地	主要営業利益源	グローバル戦略の内容	関連者あるいは非関連者の債権者との借款契約	事業年度の連結財務諸表
	サプライチェーン ▶ 5 主要（回転）商品/サービス ▶ 売上の5%以上に相当する製品/サービス	主要無形資産と法的所有者	金融拠点の識別	事前確認（APA）や税予告（Tax Rulings）等国内決定事項の一覧と中身
	上記製品の主要市場	主要無形資産の契約	移転価格の財務方針の詳細	
	主要なサービス契約	R&Dおよび無形資産に関する移転価格の方針		
	子会社ごとの価値創造に貢献する主要機能	主要な移転価格に関する詳細		
	事業年度内の組織変更、買収、分割など			

行動計画13

ブラジルの状況

ブラジル

データ	国別報告書	マスターファイル	ローカルファイル
ステータス	適用可能	不適用	不適用
収入限度額	22億6千万リアル		
施行日	2016年1月1日 (2016年度)		
二次ファイル	代理子会社/ローカル		
罰則	申告漏れ、不正確あるいは不十分な金額の3%相当の罰金		
提出日	会計税務申告 (ECF-Escrituração Contábil Fiscal) の提出日 (事業年度翌年の7月31日)		
通知申請 - 国別報告書			
事業体の種類	親会社	親会社	現地子会社
必要性	✓	✓	✓
期限	会計税務申告 (ECF) 提出日		
罰則	BRL \$500 - BRL \$1.500の罰金およびECFシステムでの提出不可		

行動計画13

日本に特化したデータ

日本

データ	国別報告書	マスターファイル	ローカルファイル
ステータス	適用可能	適用可能	適用可能
収入限度額	1000億円	> 1000億円	関連者との取引 / 50億円 無形資産を含む取引 > 3000億円
施行日	2016年4月1日	2016年4月1日	2017年4月1日
二次ファイル	親会社 / 子会社		
罰則	3000億円以上	3000億円以上	市場取引価格算定に税務当局が 選ぶ比較数値をてきようするな どの税務措置
提出日	事業年度終了12ヶ月後	事業年度終了12ヶ月後	事業年度終了12ヶ月後から起算 して45~60日後
通知申請 - 国別報告書			
事業体の種類	親会社	親会社	現地子会社
必要性	✓	✓	✓
期限	事業年度の最終日		
罰則	なし		

Contato EY

▶ 講師



カイオ・アウビーノ・デ・ソウザ
移転価格担当パートナー

+55 (011) 2573 3301
caio.albino@br.ey.com

Sobre a EY

A EY é líder global em serviços de Auditoria, Impostos, Transações Corporativas e Consultoria. Nossos insights e os serviços de qualidade que prestamos ajudam a criar confiança nos mercados de capitais e nas economias ao redor do mundo. Desenvolvemos líderes excepcionais que trabalham em equipe para cumprir nossos compromissos perante todas as partes interessadas. Com isso, desempenhamos papel fundamental na construção de um mundo de negócios melhor para nossas pessoas, nossos clientes e nossas comunidades.

No Brasil, a EY é a mais completa empresa de Auditoria, Impostos, Transações Corporativas e Consultoria, com 5.000 profissionais que dão suporte e atendimento a mais de 3.400 clientes de pequeno, médio e grande portes.

Em 2012, a EY Brasil tornou-se Apoiadora Oficial dos Jogos Olímpicos Rio 2016™ e fornecedora exclusiva de serviços de Consultoria para o Comitê Organizador. O alinhamento dos valores do Movimento Olímpico e da EY foi decisivo nessa iniciativa.

EY refere-se à organização global e pode referir-se também a uma ou mais firmas-membro da Ernst & Young Global Limited (EYG), cada uma das quais é uma entidade legal independente.

A Ernst & Young Global Limited, companhia privada constituída no Reino Unido e limitada por garantia, não presta serviços a clientes. Para mais informações sobre nossa organização, visite ey.com.br.

© 2018 EYGM Limited. Todos os direitos reservados.

www.ey.com.br