



Tax / Transfer Pricing Update

Japanese Desk Webinar



税務/移転価格 アップデート

Japanese Desk Webinar



BEPS 2.0 Developments



BEPS 2.0 の進展状況

Pillar One - Amount A

A new taxing right to market jurisdictions - reallocating a portion of excess profits of the MNEs from their home countries to the markets where they have business activities and earn profits, regardless of physical presence.



The in-scope Multinational Enterprises (MNEs) include



MNEs with both:

- Global **turnover** above **EUR 20 billion**
- **Profitability** above **10%** (measured as profits before tax by revenue on an accounting basis)



Reduced turnover threshold of EUR 10 billion potentially in 2031.



The above thresholds also apply to the segmented revenue and profitability.

No longer limited to:

Automated Digital Services



Consumer-facing business



第1の柱- 利益A

市場国に対する新たな課税権 - 多国籍企業を対象とし、物理的拠点に依らず、各市場国において事業活動から得られる超過利益の一部を自国に再配分



多国籍企業（MNE）は以下を含む；



- 200億ユーロを超える世界の売上高
- 10%を超える収益性（会計ベース収益に対する税引前利益として測定）



2031年には、100億ユーロの売上高まで引き下げ見込



上記の閾値は、セグメント化された収益と収益性にも適用

以下に限定されない:

自動化デジタルサービス



消費者向けビジネス



Pillar Two - Policy objective

Policy Objective: Pillar 2 addresses “remaining BEPS challenges” and is designed to ensure that large internationally operating businesses pay a minimum level of tax regardless of where they are headquartered or the jurisdictions they operate in.



Income inclusion rule

The IIR is the principal mechanism to achieve the policy outcome.

The operation of the IIR is, in some respects, based on traditional CFC rules and triggers an inclusion at the level of the Parent where the income of a controlled entity (aggregated at the jurisdictional level) is taxed at below the agreed minimum tax rate of 15%.

“Parent” country measures



Undertaxed payments rule and subject to tax rule

The UTPR is a secondary rule and only applies where an entity is not already subject to an IIR. It operates by denying deductions (or an equivalent adjustment).

The STTR “complements” the other rules. It denies treaty benefits for certain intra-group payments made to jurisdictions where those payments are subject to no or low rates of nominal taxation.

Source country measures

第2の柱 – 目的

Policy Objective:目的：第2の柱は、「BEPSの残余課題」に対処し、本社所在地や管轄区域に関係なく、国際的に事業を展開する大企業が最小課税を負担するよう設計



所得合算ルール（IIR）

IIRは、本方針を達成するための主要なメカニズムとなる。運用面では、いくつかの点で、従来のCFC規則に基づいており、管理対象エンティティの所得の内、合意された最低税率（現行15%）を下回る税率で課税されている部分は親会社レベルでの追加課税対象となる。

親会社所在地における対応



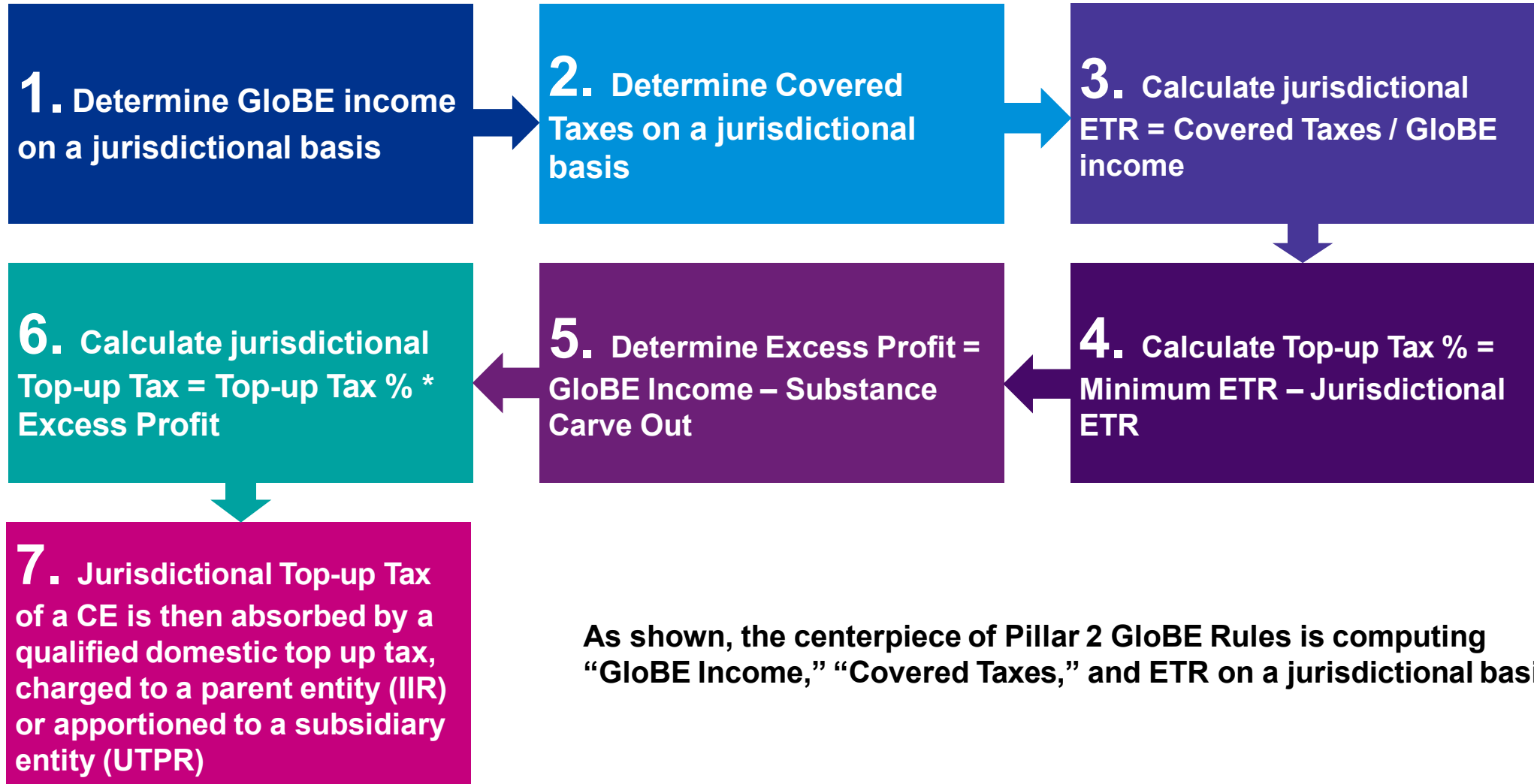
過少課税支払規則（UTPR）と課税規則対象（STTR）

UTRPは二次的なルールであり、エンティティがIIRの対象になっていない場合にのみ適用。これは、税控除（または同等の調整）を否認することによって機能する。

STTRはその他ルールを補完する。つまり、納税が名目課税がない、または著しく低い税率の管轄地域へ実行される特定グループ内拠出に対する条約上の利益を否定する。

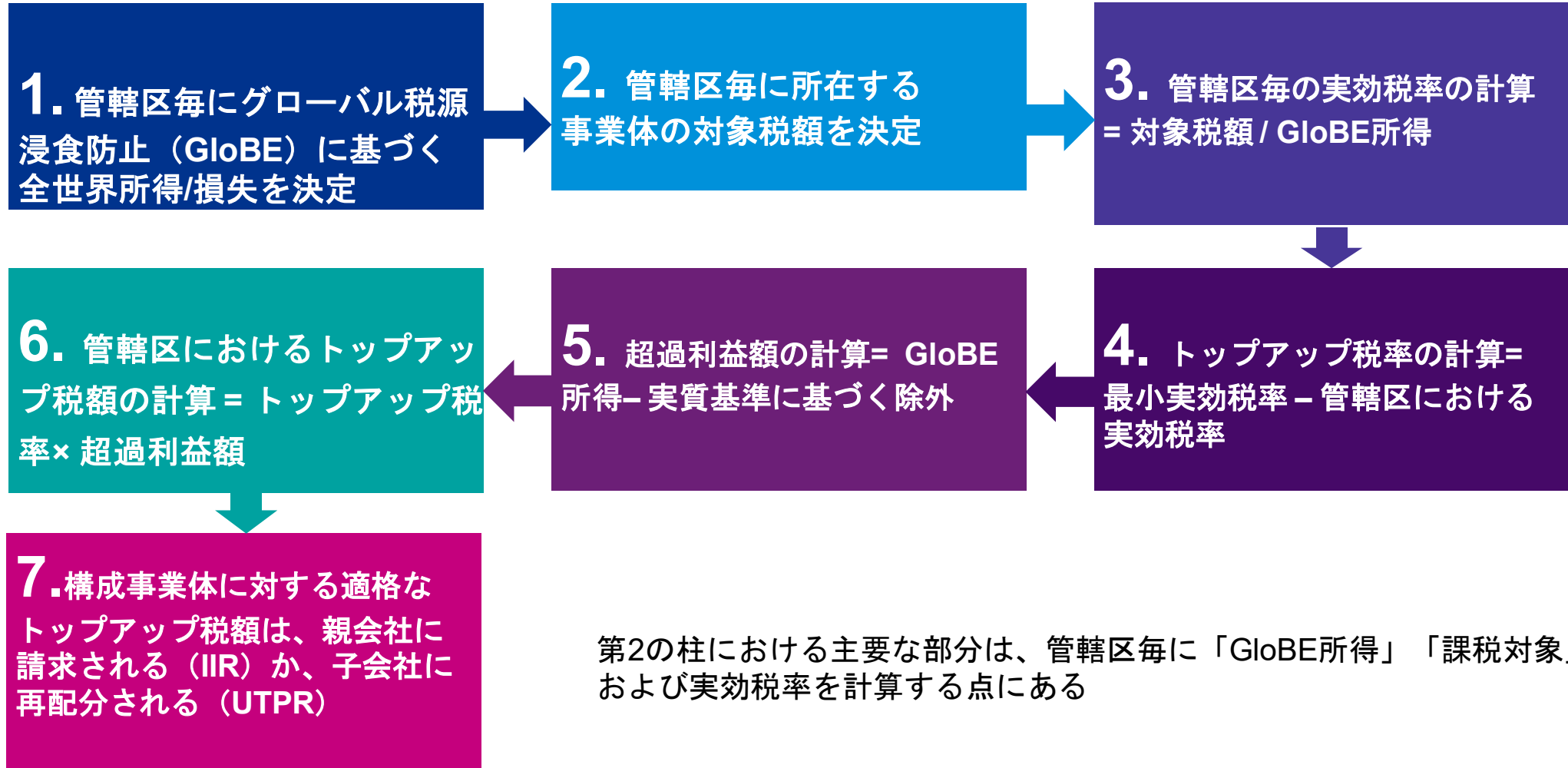
税源所在国における対応

Pillar Two: How does it generally work?



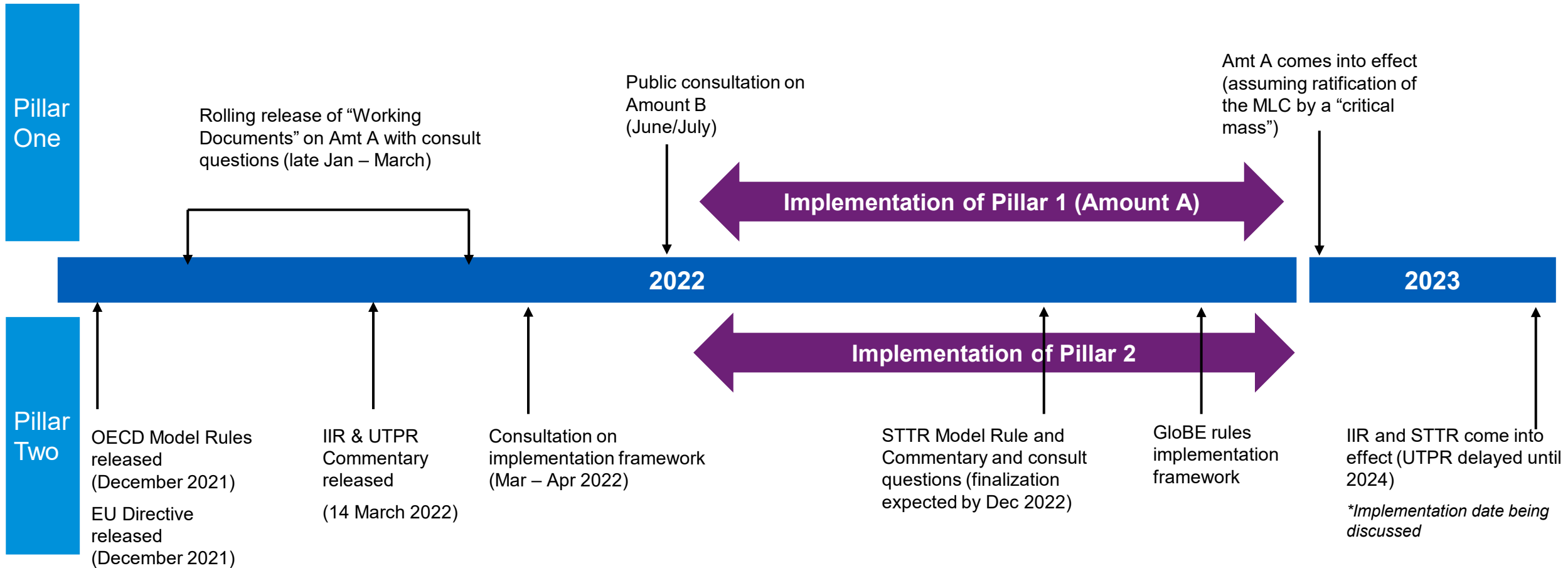
As shown, the centerpiece of Pillar 2 GloBE Rules is computing “GloBE Income,” “Covered Taxes,” and ETR on a jurisdictional basis

第2の柱：具体的な流れ

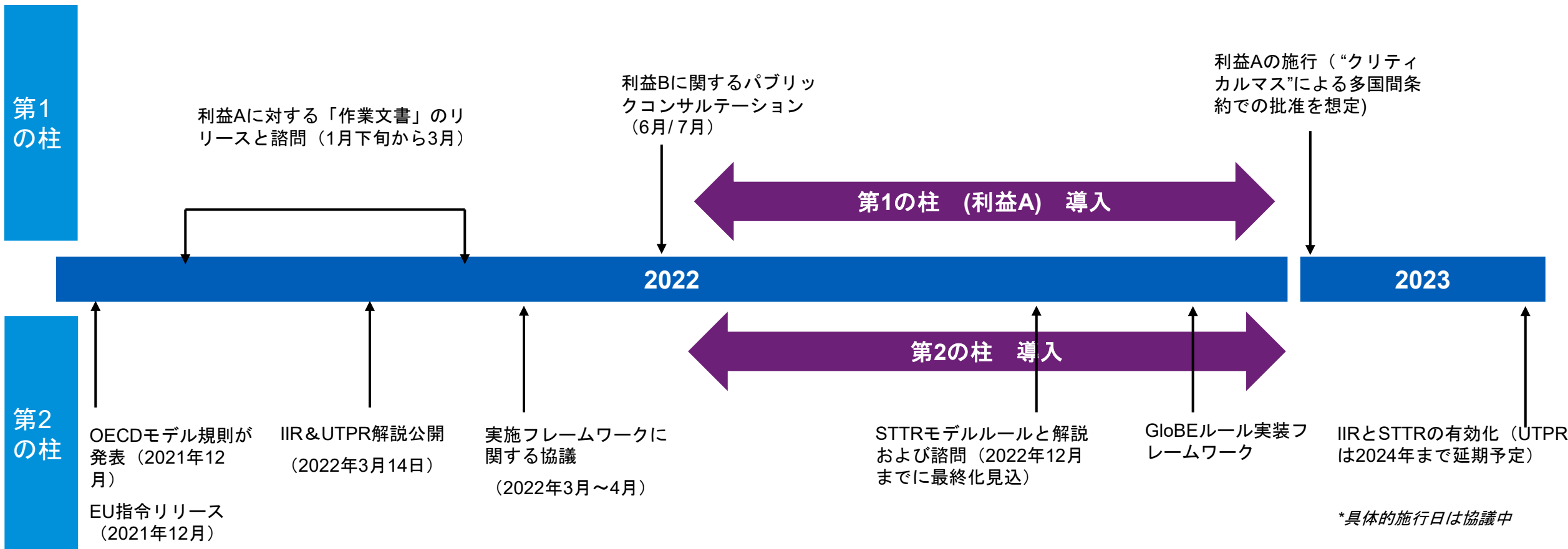


第2の柱における主要な部分は、管轄区毎に「GloBE所得」「課税対象」および実効税率を計算する点にある

What is the expected timeline?



今後の時間軸



What are companies doing to prepare?

Primarily three things: 1. monitoring developments and participating in consultations; 2. modeling and communicating range of potential impact to internal stakeholders; 3. reviewing data requirements and testing systems to determine 'compliance readiness'



20%

Data Requirements

What data exists, what new data is required, where is the data held



40%

Process Design

Design of process and solution for Pillar 2 reporting and compliance



80%

Implementation

Systems changes
Local Rules
Pilot Runs
Return format



100%

Automation

Ability to extract, verify and compute data automatically

企業側に求められる対応

主に、次の3つの点が推奨される。1. 進展状況のモニタリングと協議への参加 2. 内部利害関係者への潜在的な影響範囲をモデル化して伝達 3. データ要件の確認とシステムテストによるコンプライアンスへの準備



20%

データ要件

どのようなデータが存在し、どのような新しいデータが必要であり、どこにデータが保持されているか



40%

プロセス設計

第2の柱の報告とコンプライアンスのためのプロセスとソリューションの設計



80%

導入

システム変更
ローカルルール
パイロットラン
リターンフォーマット



100%

自動化

データの自動抽出、検証、
計算機能



EU Public CoGR



欧州公開国別報告書

EU Public Country-by-Country Reporting

What it entails

- The EU Directive on Public CbCR was published on December 21, 2021. Multinational groups with a presence in the EU may now need to publish CbC reports under these new rules.
- This is intended to be applicable from FY starting on or after June 22, 2024. EU Member States have until June 2023 to transpose to domestic law, and can choose to apply these requirements sooner.

What is required

Multinational groups that fall in scope will need to:

- File a CbC report on select tax and related info in the relevant EU member state.
- Publish the CbC report on their corporate website or publicly accessible commercial register.

Who it affects

Multinational groups with:

- Consolidated net turnover of at least EUR 750million
- With entity / branch in the EU (for non-EU headquartered groups, EU presence to be at least medium or large in size)

欧州公開国別報告書

具体的な内容

- 公開国別報告書（CbCR）に関するEU指令が、2021年12月21日に公開された。EUに所在する多国籍グループは、これらの新しい規則に基づいてCbCレポートを公開する必要がある場合がある。
- これは、2024年6月22日以降に開始する会計年度から適用される予定である。EU加盟国は2023年6月までに国内法に移行する必要があり、早期適用も選択可。

要求事項

適用対象となった多国籍グループは、以下を実施する必要がある：

- 関連するEU加盟国の特定の税および関連情報に関する国別報告書を提出
- 当該報告書を、企業のWebサイトまたは公的にアクセス可能な登記簿上に公開

対象企業

以下基準に該当する多国籍企業：

- 7億5,000万ユーロの連結純売上高
- EU内に法人/支店がある（EU内に本社が所在しない企業グループの場合、少なくとも中・大規模である）



連絡先

Kathy Lim

Director, Global Transfer Pricing Services
klim1@kpmg.com

+32 3 821 19 82