



## 各地の税務機関による同時文書のコンプライアンス審査に関する最新動向

### 背景

#### 概要

- 各地の税務機関は積極的に2010年の移転価格同時文書の収集と審査を行っている。各地の最新動向およびKPMGの所見をまとめます。

中国国家税務総局は、2009年初めに国税発[2009]2号文「特別納税調整実施弁法(試行)」税務総局は、同時文書の収集と分析を通じ租税回避防止の各業務の基礎を確立するため、継続して同時文書の管理業務を重視している。

2010年同時文書の準備期限が過ぎ、各地の税務機関は2010年同時文書の収集と審査を開始している。本稿は、これら税務機関の最新動向と、KPMGによる所見をまとめます。

### 各地の税務機関による同時文書の収集・審査の最新動向

#### 華北地域

華北地域の税務機関は、積極的に市レベル国税局の移転価格業務担当者向け研修を行った。主に、同時文書の作成要求、および同時文書の審査分析を通じた移転価格問題のある企業の洗い出しについて研修が行われた。

北京市国税局は、先日の移転価格業務担当者向けトレーニングで、主に以下の角度から同時文書を審査、分析するよう指示を出した。

- 同時文書が2号文の規定に従わない場合、企業に修正、再提出させる。
- 移転価格問題が疑われる企業の同時文書は、より詳細な分析を行うため、専門部門に回す。具体的には、同時文書は以下の内容を含まなければならない。

- a) 納税者は、経営業績の検証だけでなく、グループのグローバルな移転価格政策がどのように策定されているかを十分に説明すること。
- b) 関連者取引は、その取引類型に応じて、個別に説明を行い、独立企業間原則に従うか検証すること。
- c) 納税者は、関連者取引と非関連者取引に対し、合理的に収入、原価、費用等を配賦すること。
- d) グループ全体のサプライチェーンにおける、企業の立ち位置、および主要競合企業の情報を明らかにすること。
- e) 2号文では要求されていないが、検証対象期間中の関連者との直接、間接の株式移転について、十分な情報を公開すること。

**天津市国税局**は、同時文書の重点審査項目として、以下の内容を指示した。

1. 国家税務総局の規定に厳密に従い、同時文書で公開されるべき情報が揃っているか、分析の筋が通っているかを審査すること。
2. 欠損または低収益企業に引き続き注目すること。
3. 税務担当者の実務経験を十分に活かし、各年の同時文書、監査報告書なども合わせ総合分析を行うこと。
4. 中国国内資本企業の同時文書は、往々にして規定を満たしていない。特に関連者間で実際税負担が異なる企業を選出し分析すること。

**河北省国税局**は先日の通知の中で、各市レベル国税局に対し、同時文書の作成が定められているすべての企業の同時文書を収集するよう指示した。主管税務機関が同時文書を審査、分析の上、移転価格問題のある可能性がある企業の一覧を省局に報告するよう要求した。

**山西省国税局**は省内各地の多くの納税者の同時文書が、質的に改善の余地があると見ている。同時文書の質を高めるため、山西省国税局は、企業の利益水準と同時文書の質を合わせ、租税回避防止調査対象の選択基準とする可能性が高い。

## 華中地域

**上海市国税局**は、2010年同時文書に対し、これまでになく収集・審査を強化した。まず、収集範囲については、同時文書の準備義務のあるすべての企業に同時文書を提出させた。また、上海市国税局は同時文書の審査方法の統一化にも力を入れ、同時文書の形式的、質的コンプライアンスの精査を命じた。これは、上海市国税局三分局五所の作成した同時文書自主チェックリストから垣間見ることができる。当該自主チェックリストは、以下の2カテゴリ9項目から成る。

1. 形式要求
  - a) 同時文書の形式要件を満たしているか、必要な分析および事実情報は揃っているか。
  - b) 中国語の同時文書を準備したか、会社公章を捺印し、法定代表人または法定代表人の授権代表者の署名があるか。
2. 内容要求
  - a) 独立企業間価格算定方法の選択過程と理由が、企業の機能リスクおよび比較企業の情報と合致するか。

- b) ベンチマークイング分析は十分か、差異調整と理由は合理的か、内部比較対象取引の利用は信頼性が高いか。
- c) 機能およびリスク分析は、企業の経営の実状を正確に反映しているか。
- d) 利益分割法を選ぶ場合、グループの合算利益に対する企業の貢献度を明確に説明しているか。

これらの自主チェック項目から、税務機関が同時文書に真実性と完全性を求めているだけでなく、企業が同時文書の中で、関連者取引に対し合理的かつ論理的な分析を行うことを求めていることがわかる。上記のほか、自主チェックリストは、過小資本規制のセーフハーバーを越えた場合、費用分担契約を締結している場合など、特殊な移転価格政策をとっている企業について、具体的な要求を定めている。

なお、上海市税務局は、2010年同時文書を収集後、一部企業に2008年と2009年の同時文書も提出させた。その多くは2010年に欠損がある、または過年度より利益が大幅に変動した企業である。こうした企業は、税務機関から重点監視対象にされている可能性が高いため、同時文書の準備には更に慎重を要する。

また、上海市国税局は、銀行、保険会社などの金融機関の同時文書の審査を強化しており、同時文書の準備義務のある金融機関に対し、2008年～2010年の同時文書の提出を要求した。そのほか、国税局は、企業の2008年～2010年の関連者負債資本比率をまとめ、セーフハーバーを超えた企業に同時文書を提出させた。

**嘉興市**国税局は、収集した同時文書の関連者取引、機能リスク分析、企業の利益水準など重要な情報をデータベース化した。このデータベースをもとに、今後統計的分析を行い、移転価格調査対象を選別する。これは、嘉興市での試験的導入を経て、将来的に浙江省の他地区にも拡大される可能性が高い。

**南京市**税務局は、同時文書の審査にあたり、2号文第14条が同時文書に定める26項目の内容が含まれているか一つ一つ採点し、企業の同時文書の質を評価した。

## 華南地域

**広東省**国税局は、工商部門から省内企業の株主変更に関する情報を入手し、省内各地の税務局に、当該株式譲渡について調査させた。その中、特殊再編の要件を満たさない取引については、公正価額に基づき税金を追加納税させた。

**東莞市**国税局は、同時文書の準備義務のあるすべての企業に対し、2号文に基づく同時文書の準備状況の自主検査を要求した。追跡管理期間にある企業には、同時文書を市レベル税務局に提出させた。一部分局は、欠損企業に対し同時文書を提出させ、一部の欠損企業には、自主調査・調整を要求した。

**深圳市**国税局は、2号文に基づき同時文書の準備義務のある企業のうち、売上高が1億人民元を超える企業は、同時文書を提出しなければならないとする通知を出した。

**深圳市**国税局は同時文書の審査を区レベル税務局に移譲し、各区で10%以上の管轄企業の同時文書を抽出検査し、2～3社の企業を選び移転価格調査を立件することを要求した。また、同時文書が規定を満たさない場合や、必要な情報を記載していない場合は、企業に再提出を要求した。

**深圳市**地税局は2010年の年度税務申告前に、管轄地域内の企業に対し、移転価格の自主調査を実施し、申告時に自主調整を行うことを要求した。

## KPMG中国の所見

2010年に、中国税務機関は、中国国内資本企業、サービス業、無形資産取引、株式取引、新しい租税回避防止策などの面で、業務領域を拡大した。また、業界一斉調査や、グループ企業の全国一斉調査を行った。全国で租税回避防止調査を178件立てし、178件を終結させ、9.99億人民元の欠損を更正し、約164.94億人民元の課税所得を更正し、前年比10%増以上の23.07億人民元の税金を追徴した。

中国税務局の租税回避防止業務は、過去には事後調査偏重であったが、ここ数年は、移転価格の事前管理とサービスにシフトしてきている。国家税務総局は、今年、「管理、サービス、調査」の三位一体の租税回避防止体系を深化させる方針を打ち出している。

その中で、同時文書は「管理」の重要な一部分と位置づけられている。同時文書の審査と自主調査を通じ、移転価格に対する企業の管理意識を高め、税務機関による租税回避防止の業務効率も高めた。また、税務機関は、国際的二重課税の排除のため、納税者が事前確認や相互協議を申請することを奨励している。

各地の税務機関は、今年、以前にも増して詳細かつ入念な同時文書審査を行なっている。同時文書を提出させる企業の範囲も拡大し、一部地域では、同時文書の準備義務のあるすべての企業に同時文書を提出させた。これは、企業が規定に厳密に従い同時文書を準備し、コンプライアンスを遵守することを、国家税務総局がいかに重視しているかを示している。今後、税務機関は同時文書の質への要求をより厳格化させると見込まれ、同時文書の内容が簡単すぎる場合、税務機関の関心を引き、企業の移転価格調査リスクが高まる可能性がある。

各地の税務機関が同時文書の情報を整理し、データベース化を進めていることから、税務機関は同時文書管理を通じた移転価格調査対象の選別を強化すると考えられる。企業は、2010年の同時文書を見直すとともに、同時文書の準備過程で発見した移転価格問題を解決し、必要に応じ自ら税務機関に相談し、今後、移転価格の合理性を十分に説明できるよう準備し、移転価格調査リスクを低減させるべきである。

税務機関は金融機関の同時文書の審査や、過小資本規制にかかる同時文書の管理も強化している。該当する企業は、税務機関の検査に備え、早期に同時文書を準備することをお勧めする。

まだ同時文書を作成していない企業は、可及的速やかに準備することをお勧めする。2号文に基づき、納税者は税務機関に要求された日から20日以内に同時文書を提出しなければならないが、これは同時文書に高い品質を確保するために十分な時間とはいえない。

中国税務機関は、2011年の租税回避防止業務の中で、調査と協議案件に対する「専門家による合同審査制度」を全面導入する予定である。そして、租税回避防止業務の重点拡大分野として、海外進出する中国国内資本企業、金融、貿易など第三次産業、株式譲渡、無形資産譲渡、融資などの関連者取引類型、中国中南部地域を掲げている。このほか、費用分担契約、被支配外国企業管理、過小資本管理、一般租税回避防止などの新しい租税回避防止策を開拓し、企業の国外コスト分担、融資構造の利用、重層的資本関係、タックスヘイブン企業を通じた租税回避スキームなども研究していくとしている。これらは、企業の調査リスクを高める動きである。



## Our national Transfer Pricing specialists

### **Khoonming Ho**

Partner in Charge, Tax  
China and Hong Kong SAR  
Tel. +86 (10) 8508 7082  
khoonming.ho@kpmg.com

### **Shanghai**

#### **Cheng Chi**

Partner in Charge  
China & Hong Kong SAR  
Global Transfer Pricing Services  
Tel. +86 (21) 2212 3433  
cheng.chi@kpmg.com

#### **Yasuhiko Otani**

Partner  
Tel. +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

#### **Amy Rao**

Director  
Tel. +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

#### **Leonard Zhang**

Director  
Tel. +86 (21) 2212 3350  
leonard.zhang@kpmg.com

### **Beijing**

#### **Irene Yan**

Partner  
Tel. +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

### **Shenzhen**

#### **Eileen Sun**

Partner  
Tel. +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

#### **Angie Ho**

Director  
Tel. +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

### **Guangzhou**

#### **Kelly Liao**

Partner  
Tel. +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

### **Hong Kong**

#### **Kari Pahlman**

Partner  
Asia Pacific Leader  
Global Transfer Pricing Services  
Tel. +852 2143 8777  
kari.pahlman@kpmg.com

#### **Karmen Yeung**

Partner  
Tel. +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

#### **John Kondos**

Partner  
Financial Services – Transfer Pricing  
Asia Pacific Regional Leader  
Tel. +852 2685 7457  
John.kondos@kpmg.com

# Contact us

## Khoonming Ho

Partner in Charge, Tax  
China and Hong Kong SAR  
Tel. +86 (10) 8508 7082  
khoonming.ho@kpmg.com

## Beijing/Shenyang

### David Ling

Partner in Charge, Tax  
Northern China  
Tel. +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

## Qingdao

### Vincent Pang

Tel. +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

## Shanghai/Nanjing

### Lewis Lu

Partner in Charge, Tax  
Central China  
Tel. +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

## Hangzhou

### Martin Ng

Tel. +86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## Chengdu

### Anthony Chau

Tel. +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## Guangzhou

### Lilly Li

Tel. +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

## Fuzhou/Xiamen

### Jean Jin Li

Tel. +86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

## Shenzhen

### Eileen Sun

Partner in Charge, Tax  
Southern China  
Tel. +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

## Hong Kong

### Karmen Yeung

Tel. +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

## Northern China

### David Ling

Partner in Charge, Tax  
Northern China  
Tel. +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

### Vaughn Barber

Tel. +86 (10) 8508 7071  
vaughn.barber@kpmg.com

### Roger Di

Tel. +86 (10) 8508 7512  
roger.di@kpmg.com

### John Gu

Tel. +86 (10) 8508 7095  
john.gu@kpmg.com

### Jonathan Jia

Tel. +86 (10) 8508 7517  
jonathan.jia@kpmg.com

### Paul Ma

Tel. +86 (10) 8508 7076  
paul.ma@kpmg.com

### Vincent Pang

Tel. +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

### Michael Wong

Tel. +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

### Irene Yan

Tel. +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

### Tracy Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

### Abe Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7096  
abe.zhao@kpmg.com

### Catherine Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7515  
catherine.zhao@kpmg.com

## Central China

### Lewis Lu

Partner in Charge, Tax  
Central China  
Tel. +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

### Anthony Chau

Tel. +86 (21) 2212 3206  
+86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

### Cheng Chi

Tel. +86 (21) 2212 3433  
cheng.chi@kpmg.com

### Dawn Foo

Tel. +86 (21) 2212 3412  
dawn.foo@kpmg.com

## Chris Ho

Tel. +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

### Sunny Leung

Tel. +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

### Martin Ng

Tel. +86 (21) 2212 2881  
+86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

### Yasuhiko Otani

Tel. +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

### Jennifer Weng

Tel. +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

### Lachlan Wolfers

Tel. +86 (21) 2212 3515  
lachlan.wolfers@kpmg.com

### Grace Xie

Tel. +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

### Zichong Xu

Tel. +86 (21) 2212 3404  
zichong.xu@kpmg.com

### William Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

### David Huang

Tel. +86 (21) 2212 3605  
david.huang@kpmg.com

### Amy Rao

Tel. +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

### Leonard Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3350  
leonard.zhang@kpmg.com

## Southern China

### Eileen Sun

Partner in Charge, Tax  
Southern China  
Tel. +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

### Jean Jin Li

Tel. +86 (755) 2547 1128  
+86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

### Jean Ngan Li

Tel. +86 (755) 2547 1198  
jean.li@kpmg.com

### Lilly Li

Tel. +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

### Kelly Liao

Tel. +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

### Angie Ho

Tel. +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

## Hong Kong

### Ayesha M. Lau

Partner in Charge, Tax  
Hong Kong SAR  
Tel. +852 2826 7165  
ayesha.lau@kpmg.com

### Chris Abbiss

Tel. +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

### Darren Bowdern

Tel. +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

### Alex Capri

Tel. +852 2826 7223  
alex.capri@kpmg.com

### Barbara Forrest

Tel. +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

### Ken Harvey

Tel. +852 2685 7806  
ken.harvey@kpmg.com

### Nigel Hobler

Tel. +852 2143 8784  
nigel.hobler@kpmg.com

### Charles Kinsley

Tel. +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

### John Kondos

Tel. +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

### Curtis Ng

Tel. +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

### Kari Pahlman

Tel. +852 2143 8777  
kari.pahlman@kpmg.com

### John Timpany

Tel. +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

### Jennifer Wong

Tel. +852 2978 8288  
jennifer.wong@kpmg.com

### Christopher Xing

Tel. +852 2978 8965  
christopher.xing@kpmg.com

### Karmen Yeung

Tel. +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com