KPMG

KPMG Webセミナー

新通達から読み取る在タイ日系企業の移転価格対応

2月25日（金）14：00 – 15：00（タイ時間）

Cisco WebEx

三浦 一郎
Audit
Partner

柴田 智以
Tax
Partner

伊藤 進
Tax
Director

金澤 学
Tax
Associate Director

KPMG Institute Thailand
講師紹介

柴田　智以

Partner, Tax

日本国税理士

（現在未登録）

- 2002年にKPMGピートマーウィック（現KPMG税理士法人）に入社。主にタックスデューデリジェンス、M&A関連の税務アドバイザリー業務に従事。
- KPMG Phoomchai Tax Ltd.（KPMGタイランド）には2011年から2013年まで駐在、その後2015年に転籍して現在に至る。
- 主に日系企業に対してタイの税制・法制度に関するアドバイザリー、現地法人設立や組織再編等の法務・税務手続支援、M&A関連の業務に従事。

伊藤　進

Director, Tax

日本国税理士

（現在未登録）

- 2003年にKPMG税理士法人に入所。主に外資系金融機関及び投資ファンド等における税務コンプライアンス及び、アドバイザリー業務に従事。
- KPMGバンコク事務所に2009年から2011年まで在籍し、2012年から2014年まではKPMGインドに駐在、現在に至る。
- 主に日系企業に対してタイの税制・法制度に関するアドバイザリー、現地法人設立や組織再編等の法務・税務手続支援、BOI関連の業務に従事。

金澤　学

Associate Director, Tax

日本国公認会計士

（現在未登録）

- 2008年大手税理士法人入所。10年以上にわたり移転価格税務に携わる。
- 主に日系多国籍企業対するサービスを中心に行っており、移転価格調査、二国間協議、事前確認、移転価格ポリシーの構築および文書化などの多数の移転価格事案に携わる。
- 2021年よりKPMGバンコク事務所の移転価格専門家として実務に従事。

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

KPMG Webセミナー

新通達から読み取る在タイ日系企業の移転価格対応

本日の予定

時　間	項　目	講　師
14:00 – 14:05	ご挨拶	伊藤
14:05 – 14:15	新通達（DG407）の概要	金澤
14:15 – 14:45	文書化実務について歳入局の見解	柴田・伊藤・金澤
14:45 – 14:55	今後の望ましい移転価格対応	柴田・伊藤・金澤
14:55 – 15:00	まとめ	三浦

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

新通達DG407
（Notification of the Director-General No.407）
の概要

移転価格コンプライアンス

売上高 ≧ **2億バーツ**

Yes

移転価格開示フォーム

- 法人税申告書（PND50）と同時に提出
  （日本における法人税申告書別表17-4に相当）

- 移転価格文書
- マスターファイル

- 税務当局の要請より60日以内に提出
  （最大120日まで延長可）
- 初回の要請の場合、180日以内に提出

No

税務当局は、税務調査時等において以下の資料を依頼することができる。

- 移転価格開示フォーム（法人税申告書(PND50) と同時に提出する必要はなし）
- 移転価格文書（移転価格リスクが高い企業については事前に準備しておくことを推奨）

- **作成言語はタイ語**とされている。
- 期限内に提出できない場合や内容に不備があると認められる場合には、**最大20万バーツ**課される。
- 提出後、税務当局より受領証（または証明書）が発行される。

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

移転価格文書（ローカルファイル）

会社が期中に行った関連会社間取引について、その取引価格の妥当性を文書に取り纏めたもの

記載項目

- 会社のビジネスモデル、経営陣の構成、組織図及び従業員数、重要な取引先（顧客・サプライヤー）および競合他社、事業戦略及び経済環境
- 資本関係図
- 関連会社間での事業再編の有無、その概要及びその影響
- 関連会社間での重要な無形資産の移転の有無、その概要及びその影響

→ 会社概要
産業概要

- 関連会社間取引にかかる情報（取引の概要、金額、取引相手及びその所在国）
- 各関連会社間取引の価格設定方針及び価格設定において使用する前提条件（重要でない関連者間取引は除く）
- 関連会社間契約に記載されている取引条件や価格などの重要な情報の要約

→ 関連会社間取引の概要

- グループ内における会社の機能、リスク及び資産分析

→ 機能リスク分析

- 価格設定に使用する損益情報（単体財務諸表やセグメント損益、コストプラスの場合の標準原価、実際原価、人件費など）
- 各関連者間取引に適用する移転価格算定方法の選定理由及びその取引相手
- 経済分析（利益水準指標、独立企業間レンジ、比較対象企業の選定過程ならびに情報ソース）（いわゆる「ベンチマーク分析」）

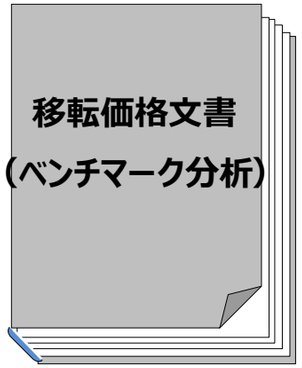
→ 経済分析
（ベンチマーク）

- その他税務調査官が求める必要な情報

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

ベンチマーク分析の免除

比較対象企業と会社の取引価格・利益（率）を比較するもの



以下の(１)に該当する納税者並びに(２)に該当する取引については移転価格文書（ローカルファイル）にて実施すべき経済分析（ベンチマーク分析）が免除される。

1）以下の要件をすべて満たす納税者

- その会計期間のにおける収益の額が5億バーツ以下であること
- 法人税率が異なる国内関連者（例：BOI投資奨励による法人税の免除が適用される国内関連会社）との取引がないこと
- 国外関連者との取引がないこと
- その会計期間において繰越欠損金を使用していないこと、かつ、関連者間取引の相手先も同様であること

2）事前確認制度（APA）の対象取引または二国間の租税条約の枠組みの中で合意を得ている取引

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

文書化実務について
歳入局の見解

～KPMG主催
タイ人向け移転価格実務セミナーより抜粋～

セミナー内容のサマリー

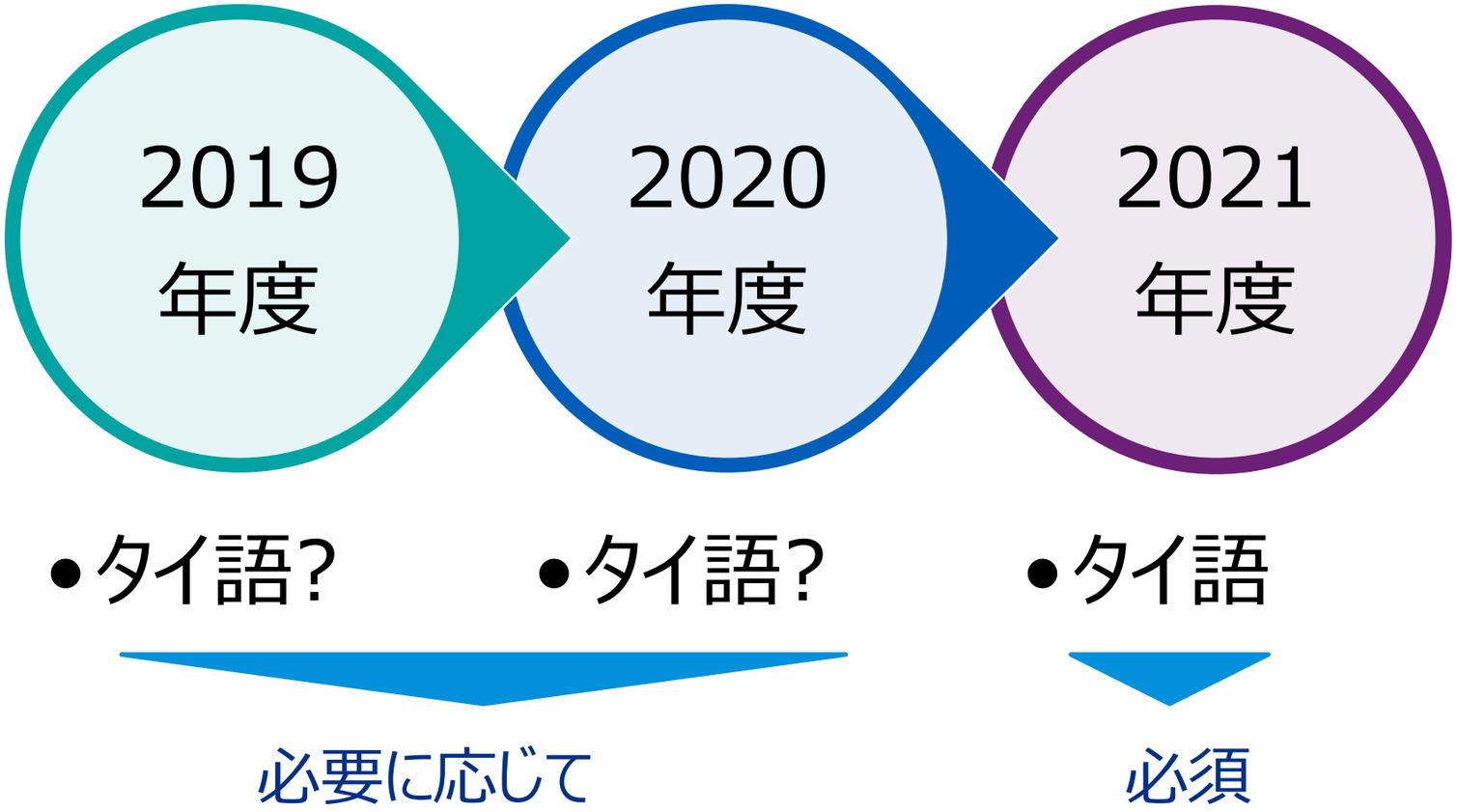
歳入局を招いて実施したセミナーのサマリー

- レポートの作成言語
- 関連者間契約書
- 重要な取引の判断基準
- 検証方法
- 今後の調査の展望

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

レポート作成言語

どの年度からタイ語作成が必須か？



© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

関連者間契約書

全ての取引に対して関連者間契約書は必要？

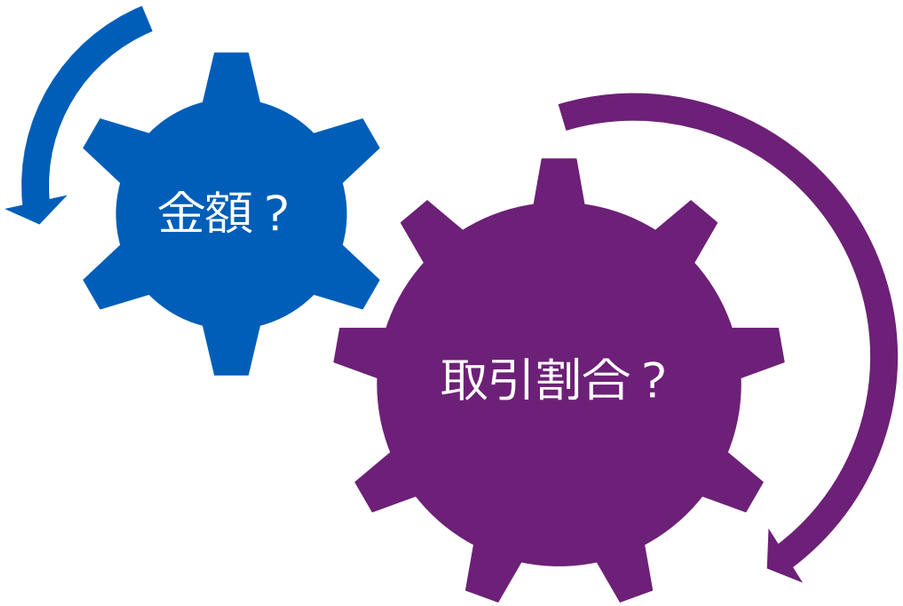
- 購入契約
- 製品販売契約
- サービス提供契約
- ライセンス契約
- 金銭貸借契約

全ての取引に対して契約書が必要というわけではない

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

重要な取引の判断基準

少額の取引も含めてすべて移転価格文書内で開示する必要あり？



取引金額だけでなく、取引の種類などもみて総合的な判断が必要

(*) 移転価格開示フォームでは、金額の多寡問わず、すべての取引を開示する必要がある。

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

検証単位（セグメント分け）

セグメント分析はどこまで対応すべき？

Case 1

（千THB）	製造セグメント	販売セグメント	サービスセグメント	単体損益
売上	500	400	100	1,000
売上原価	▲350	▲200	▲10	▲560
総利益	150	200	90	440
販管費	▲120	▲180	▲85	▲385
営業利益	30	20	5	55
売上高割合	***50%***	***40%***	***10%***	***100%***

製造セグメントと販売セグメントを分けて分析することを検討する必要がある

Case 2

（千THB）	製造セグメント	販売セグメント	サービスセグメント	単体損益
売上	8,000,000	1,000,000	1,000,000	10,000,000
売上原価	▲6,500,000	▲800,000	▲100,000	▲7,400,000
総利益	1,500,000	200,000	900,000	2.600,000
販管費	▲1,200,000	▲100,000	▲880,000	▲2,180,000
営業利益	300,000	100,000	20,000	420,000
売上高割合	***80%***	***10%***	***10%***	***100%***

単体損益の分析に加えて、サービスセグメントの個別分析を検討する必要がある

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

検証方法（移転価格算定方法）

ロイヤルティ取引やローン取引にかかる個別分析方法は？

一般的にタイの日系企業に使用される移転価格算定方法は、取引単位営業利益法（TNMM）であるが、独立価格比準法（CUP法）に基づいて、ロイヤルティ取引やローン取引を分析する必要があるか？

（千THB）	製造セグメント	販売セグメント	単体損益
売上	900	100	1,000
売上原価	▲750	▲80	▲830
総利益	150	20	170
販管費	▲110	▲8	▲118
ロイヤルティ	▲27	0	▲27
営業利益	13	2	15
営業利益率	1.4%	2.0%	1.5%
売上高割合	***90%***	***10%***	***100%***

CUP法を採用して、ロイヤルティ取引のみを分析することも考えられるが、単体損益の利益率がレンジ内かどうかが重要

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

検証方法（年度）

単年度検証？複数年度検証？

アプローチ1

- 比較対象企業 2018-2020年度のデータ vs 検証対象企業 2021年度のデータ

最も望ましい

アプローチ 2

- 比較対象企業 2018-2020年度のデータ vs 検証対象企業 2019-2021年度のデータ

アプローチ 3

- 比較対象企業 2019-2021年度のデータ vs 検証対象企業 2021年度のデータ

アプローチ 4

- 比較対象企業 2019-2021年度のデータ vs 検証対象企業 2019-2021年度のデータ

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

今後の調査の展望

従来の調査先選定方法

Step 1

法人税申告書（PND50）の内容に基づき、マニュアルで調査先の選定

Step 2

調査において入手した情報に基づき詳細な分析の実施

今後の調査先選定方法

Step 1

法人税申告書（PND50）や移転価格開示フォームの内容を**データ化**し、利益率や取引金額に基づく、各社の選別

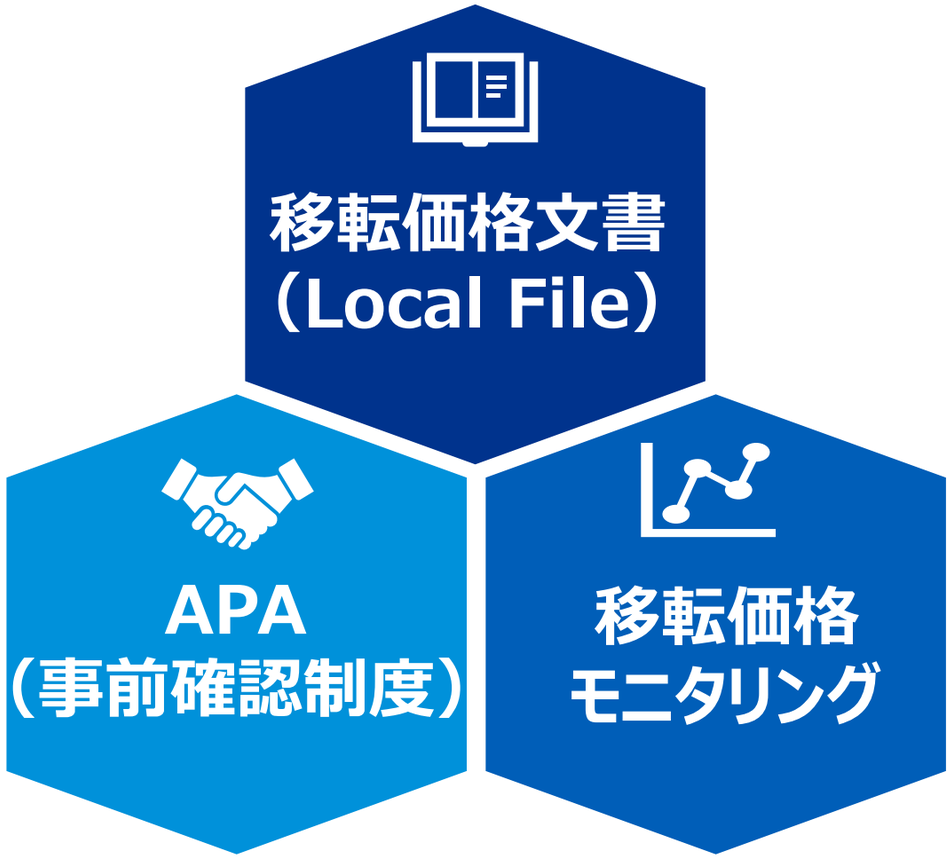
Step 2

移転価格文書やその他の情報を納税者に依頼し、それらの情報に基づく詳細な分析の実施

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

今後の望ましい移転価格対応

移転価格リスク管理方法



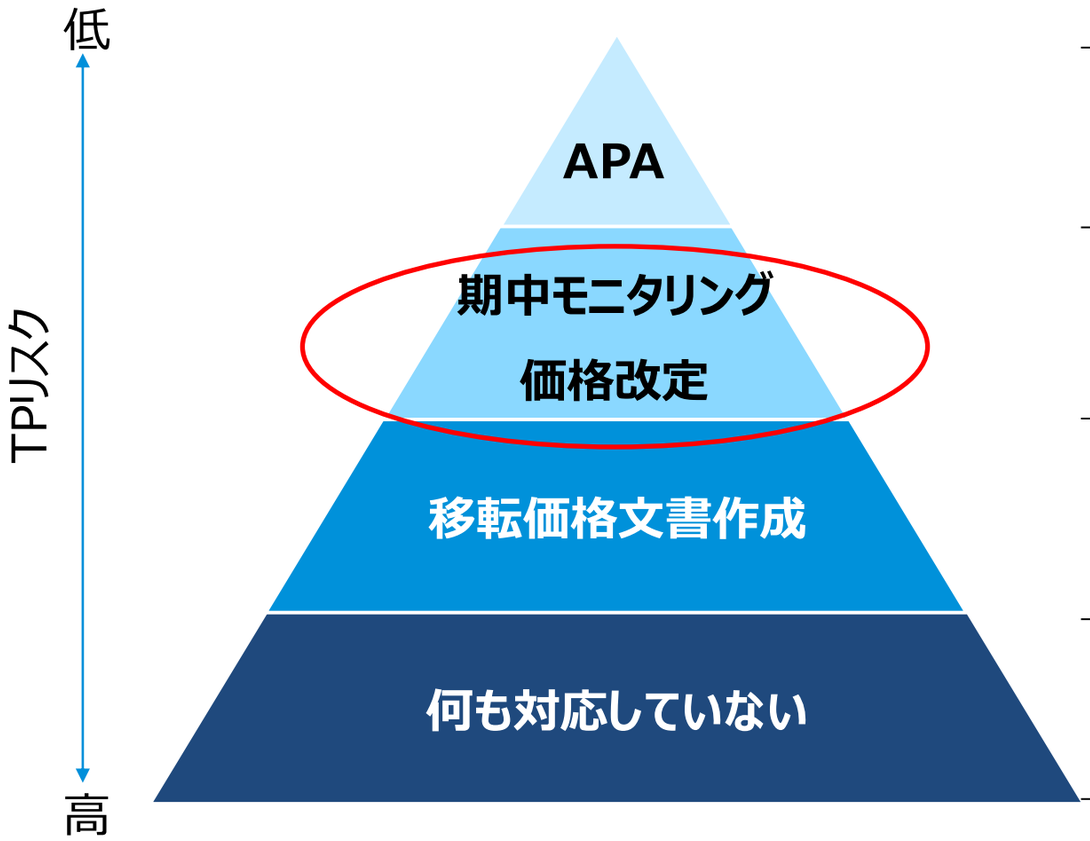
事後的に自社の移転価格ポジションの適切性を説明する文書

当局間との合意に基づく移転価格リスクの管理

移転価格ポリシーに基づく**事前の**移転価格管理

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

望ましい移転価格対応は？



- 税務当局間の合意を得ているため、課税リスクなし

- 期中のモニタリングが大事
- 課税リスクは依然として存在する

- 税務コンプライアンス対応ができている
- 取引発生**後**に作成するため、実績が赤字や低利益の場合、**移転価格文書の中で説明しきれない**

- 税務コンプライアンス対応ができていない
- 納税者の意見が形成されていないため、歳入局の考える課税がなされるリスク

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

本日のセミナーにご参加頂きありがとうございました。

QRコードよりアンケートへのご協力をお願いいたします。

お問い合わせ先

柴田 智以
パートナー
（税務）
tshibata1@kpmg.co.th
+66 2 677 2563

伊藤 進
ディレクター
（税務）
sito1@kpmg.co.th
+66 2 677 2447

金澤 学
アソシエイトディレクター
（税務）
mkanazawa1@kpmg.co.th
+66 2 677 2386

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.
The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

home.kpmg/th

Twitter: @KPMG_TH
LinkedIn: linkedin.com/company/kpmg-thailand
Facebook: facebook.com/KPMGinThailand
YouTube: youtube.com/kpmginthailand
Instagram: instagram.com/kpmgthailand

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2022 KPMG Phoomchai Holdings Co., Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.