

## 内部取引等に係る事前確認の報告書

受付印



※整理番号	
※連結グループ整理番号	

令和 年 月 日  国税局長 税務署長 殿	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> 連単外	(フリガナ) 法人名			
	結体国 親法法 人人人	納税地	〒 _____ 電話 ( ) - _____		
		(フリガナ) 代表者氏名			
		(フリガナ) 責任者氏名			
		事業種目	資本金	_____ 百万円	

確認を受けた内部取引等について、次のとおり申告が行われていること報告します。

(確認の対象が連結子法人である場合)  連 結 子 法 人	(フリガナ) 法人名				※ 税 務 署 処 理 欄	整理番号	
	本店又は主たる事務所の所在地	〒 _____ (局 署) 電話 ( ) - _____				部 門	
	(フリガナ) 代表者氏名					決 算 期	
	(フリガナ) 責任者氏名					業 種 番 号	
	事 業 種 目	資本金	_____ 百万円			整 理 簿	
						回 付 先	<input type="checkbox"/> 親署⇒子署 <input type="checkbox"/> 子署⇒親署

外 国 法 人 の 本 店 等 又 は 内 国 法 人 の 国 外 事 業 所 等	名 称					税 理 士 署 名
	所 在 地					
	代 表 者 氏 名					
	事 業 種 目					
報 告 ( 連 結 ) 事 業 年 度	自 平成・令和 年 月 日	( 連 結 ) 事 業 年 度	至 平成・令和 年 月 日	( 連 結 ) 事 業 年 度		
確 認 内 部 取 引						
独 立 企 業 間 価 格 の 算 定 方 法						
恒 久 的 施 設 帰 属 資 本 相 当 額 又 は 国 外 事 業 所 等 帰 属 資 本 相 当 額 の 計 算 に お け る 比 較 対 象 法 人						
補 償 調 整 の 有 無		補 償 調 整 の 方 法 及 び そ の 金 額 等	恒 久 的 施 設 帰 属 所 得 : イ <input type="checkbox"/> ロ <input type="checkbox"/> ハ <input type="checkbox"/> ニ <input type="checkbox"/> 国 外 事 業 所 等 帰 属 所 得 : (1) <input type="checkbox"/> (2) <input type="checkbox"/> (3) <input type="checkbox"/> (4) <input type="checkbox"/> ( )			
恒 久 的 施 設 帰 属 所 得 に 係 る 所 得 に 関 す る 調 査 等 に 係 る 事 務 運 営 要 領 等 に 定 め る 事 項 を 記 載 し た 資 料	(1) <input type="checkbox"/> (2) <input type="checkbox"/> (3) <input type="checkbox"/> (4) <input type="checkbox"/> (5) <input type="checkbox"/> (6) <input type="checkbox"/> ( )					
(その他特記事項)						

(注) 各欄に記載できない場合には、適宜の用紙に記載して添付してください。

※ 税 務 署 処 理 欄	部 門	決 算 期	業 種 番 号	整 理 簿	備 考
---------------	-----	-------	---------	-------	-----

## 内部取引等に係る事前確認の報告書の記載要領

- 1 この報告書は、内部取引等に係る事前確認に関する報告をする場合に使用します。
- 2 この報告書は、3部を納税地の所轄税務署長に提出しますが、連結子法人と当該連結子法人の国外事業所等との内部取引等に係る報告については、当該連結子法人の連結親法人がその納税地の所轄税務署長に提出してください。

なお、確認法人が調査課所管法人に該当する場合には1部をその納税地の所轄国税局長に提出してください。
- 3 各欄の記載は、次によります。
  - (1) 「確認法人」欄には、連結法人以外の法人（単体法人又は外国法人）が報告を行う場合には「 単体法人」又は「 外国法人」にレ印を付した上、当該法人（単体法人又外国法人）に関する事項を記載してください。また、連結親法人が自己の内部取引等に係る報告を行う場合又はその連結子法人の内部取引等に係る報告を行う場合には「 連結親法人」にレ印を付した上、当該連結親法人に関する事項を記載してください。
  - (2) 「連結子法人」欄には、連結子法人の内部取引等に係る報告である場合にのみ記載し、それ以外の場合には記載不要です。記載を要する場合は、連結子法人の名称、その本店又は主たる事務所の所在地、代表者氏名等、当該連結子法人に係る事項を記載してください。
  - (3) 「外国法人の本店等又は内国法人の国外事業所等」欄には、外国法人が報告を行う場合には内部取引等に係る本店等に関する事項を記載し、内国法人が報告を行う場合には内部取引等に係る国外事業所等に関する事項を記載してください。
  - (4) 「確認法人」、「連結子法人」又は「外国法人の本店等又は内国法人の国外事業所等」欄中の各「事業種目」欄には、それぞれの者が営む事業の種目を記載し、一の者が複数の事業を営む場合には、主たる事業の種目を記載してください。
  - (5) 「報告（連結）事業年度」欄には、該当する元号を○で囲んだ上、報告する事業年度又は連結事業年度を記載してください。
  - (6) 「確認内部取引」欄には、棚卸資産の売買、役務提供、有形固定資産の使用、無形資産の使用、貸付金その他確認を受けた内部取引の種類及び対象品目、役務の内容、貸付金の内容等を記載してください。
  - (7) 「独立企業間価格の算定方法」欄には、租税特別措置法第66条の4の3第2項各号（同法第67条の18第2項又は旧法68条の107の2第2項において準用される場合を含む。）に掲げる算定方法のうち、事前確認を受けた算定方法の名称を記載してください。
  - (8) 「恒久的施設帰属資本相当額又は国外事業所等帰属資本相当額の計算における比較対象法人」欄には、選定した比較対象法人の名称を記載してください。
  - (9) 「補償調整の有無」欄には、報告する事業年度又は連結事業年度における事前確認に基づく恒久的施設帰属所得に係る所得の金額、国外事業所等帰属所得に係る所得の金額又は国外事業所等帰属所得に係る連結所得の金額の調整等の有無を記載してください。
  - (10) 「補償調整の方法及びその金額等」欄には、上記(9)の調整がある場合に、その処理が平成28年6月28日付査調7-1ほか3課共同「恒久的施設帰属所得に係る所得に関する調査等に係る事務運営要領の制定について」（事務運営指針）6-18(2)(イ)から(ニ)（事前確認に基づく調整等）まで、7-18(1)から(4)（事前確認に基づく調整等）までに掲げる処理の区分のうちいずれに該当するかを記載してください。また、調整を行った事業年度又は連結事業年度及びその金額を括弧内に記載してください。
  - (11) 「税理士署名」欄には、この報告書を税理士が作成した場合は、当該税理士が署名してください。
- 4 この報告書には、平成28年6月28日付査調7-1ほか3課共同「恒久的施設帰属所得に係る所得に関する調査等に係る事務運営要領の制定について」（事務運営指針）の6-16(1)から(6)（報告書の提出）まで、7-16(1)から(6)（報告書の提出）までに掲げる事項を記載した資料を添付し、「恒久的施設帰属所得に係る所得に関する調査等に係る事務運営要領等に定める事項を記載した資料」欄には、添付した資料に記載した事項が、上記事務運営指針の(1)から(6)までのいずれに該当するかに応じてにレ印を付してください。なお、「(6)」にレ印を付した場合には、添付した資料の内容を括弧内に簡記してください。