

移転価格に関する取組状況確認のためのチェックシート

作成日： 年 月 日

法人名： (部署)

作成者：(役職) (氏名)

【チェックシートの目的】

- 申告納税制度の下では、移転価格についても企業が自ら独立企業間価格を算定し、これに基づき適正な申告を行うことが求められています。
- OECD多国籍企業行動指針(2011年)でも「企業は、税ガバナンス及び税コンプライアンスを、自らの監督及びより広いリスク管理体系の重要要素として扱うべきである。」と明記されているなど、近年、世界的に税務コンプライアンスの向上を推進する流れになっており、移転価格上の税務コンプライアンスについても同様です。
- このため、企業と税務当局が協力して、企業の移転価格に関する自発的かつ適正な対応を促進するツールとして、この「移転価格に関する取組状況確認のためのチェックシート」を用意しました。
- チェックシートを活用していただくことにより、企業の移転価格に関する自発的かつ適正な対応や当局とのコミュニケーション作りが進み、企業の移転価格上の税務コンプライアンスの維持・向上や税務リスクの軽減に役立つことを期待しています。
- チェックシートは、企業と税務当局とのコミュニケーションツールの一つであり、この内容を基に、調査の必要度を判断することはありませんし、根拠となる資料の提出を求めることはありません。

1 移転価格税制についての認識

	4	3	2	1
(1) 我が国における移転価格税制の概要を知っていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 我が国における移転価格文書化制度の概要を知っていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 関連法人所在国における移転価格税制の概要を知っていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 関連法人所在国における移転価格文書化の概要を知っていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 税務担当部署に移転価格に関する対応ができるスタッフはいますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(6) 移転価格課税リスクの軽減策として事前確認制度の概要を知っていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(7) 移転価格税制の適用により生じる二重課税問題の解決策としての相互協議等の概要を知っていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

2 トップマネジメントの関与

	4	3	2	1
(1) トップマネジメントが移転価格問題への対応に関与・承認していますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 移転価格ポリシーをトップマネジメントが承認していますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 移転価格上の問題が生じた場合、トップマネジメントに報告することになっていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 移転価格調査の内容についてトップマネジメントは知っていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 事前確認申出を行っている場合、トップマネジメントはその事実を知っていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

3 国外関連取引の実態・問題点の把握

	4	3	2	1
(1) 関連法人に対する出資関係を把握していますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(2) 関連法人の経営状況を把握できる体制になっていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(3) 関連法人の納税申告状況を把握できる体制になっていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(4) 関連法人(関連法人間の取引を含む)との取引やその内容を把握できる体制になっていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(5) 関連法人(関連法人間の取引を含む)との取引に係る契約関係を把握できる体制になっていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
(6) 国外関連取引に係る関連法人の機能やリスクを把握できる体制になっていますか	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

(7) 国外関連取引に係る製品等に関する市場の状況を把握できる体制になっていますか

(8) 国外関連取引に係る日本側及び関連法人側の損益を把握できる体制になっていますか

4 グローバルな移転価格ポリシーの策定

4 3 2 1

(1) 移転価格に係るグローバルな移転価格ポリシーを策定していますか

(2) 移転価格ポリシーを策定している場合、適時に見直しを行っていますか

(3) 移転価格ポリシーの策定又は見直しを行った際には、事業部・関連法人との間で情報共有を行っていますか

(4) 移転価格の検討(移転価格文書の検討・作成を含む)を関連法人に任せ切りにすることなく、親会社の税務担当部署が検討できる体制になっていますか

5 移転価格算定手法を念頭に置いた取引価格設定

4 3 2 1

(1) 取引価格が独立企業間価格であるかどうかの検討を行う体制になっていますか

(2) 各算定手法の適用可能性を検討していますか

(3) 選択した算定手法の適用可能性について適時に見直しを行っていますか

6 海外の関連法人における移転価格対応(親会社のガバナンス)

4 3 2 1

(1) 日常的に関連法人と税務に関するコミュニケーションが取れる体制になっていますか

(2) 関連法人の税務担当スタッフは、移転価格に関する知識を持っていますか

(3) 関連法人による現地税務当局に対する文書化対応に関与していますか

(4) 関連法人が作成した移転価格文書について、グローバルな移転価格ポリシーや自らが作成した移転価格文書等との整合性の検討を行っていますか

(5) 関連法人に対する現地税務当局による移転価格調査の内容を知っていますか

7 税務当局とのコミュニケーション

4 3 2 1

(1) 我が国の税務当局における移転価格税制に関する相談窓口を知っていましたか

(2) 関連法人所在国の移転価格税制の執行の方針、状況等の情報収集に努めていますか

(3) 関連法人所在国の税務当局における移転価格税制に関する相談窓口を知っていますか

(4) 関連法人は必要な場合に現地当局とのコミュニケーションを取ることができますか

【御意見等】

【本件に関する問い合わせ先】

〇〇国税局〇〇部特別国税調査官

電話XX-XXXXX-XXXXX(代表)