

ドイツ・会計税務ニュースレター

第 14 回 税務

連結納税(オルガンシャフト)における損益移転契約

2023 年 5 月

はじめに

ドイツの連結納税（オルガンシャフト）は、親子会社間で最低 5 年間有効な損益移転契約を締結し、従属会社（子会社）の利益または損失を支配会社（親会社）に移転することで、グループ全体での法人税の軽減を図る制度です¹。しかし、実際の損益移転の方法に関する詳細な定めがないため、税務調査等の際にしばしば議論的となります。

※ 本稿は、Grant Thornton AG（グラントソントン・ドイツ）が作成したものを、和訳・編集・加筆したものです。原文（ドイツ語）は[こちら](#)をご参照ください。

Contents

- ・ 判例による損益移転契約の要件
- ・ 決済期間の要件は依然として不明

判例による損益移転契約の要件

連邦財政裁判所（BFH）の判例によると、損益移転の実施は、契約上の合意に従い、支払いまたは相殺によって行う必要があります。2022 年 11 月 2 日の 2 つの判決（ファイル番号 IR 37/19 および IR 29/19）により、BFH は損益移転の実施方法をさらに明確にしました。

判例による損益移転のポイントの一つめは、移転される利益または損失が、支配会社と従属会社の関連する年度の財務諸表に債権債務として認識されることです。債権債務の計上を怠ると、その後に実際に損益移転のための支払いが行われたとしても、損益移転契約の不履行とみなされる可能性があります。

二つめのポイントは、当事者間の損益移転をどのような形式で実施するかという点です。これについては、実際の支払いやその他の方法による履行（例：回収可能な第三者向け債権の譲渡）だけでなく、反対債権との相殺や有利子負債への転換も可能です。実務上、損益移転契約の多くは清算口座やグループ内キャッシュプールを利用して決済されます。

¹ 連結納税については[第 5 回](#)ニュースレター参照。

決済期間の要件は依然として不明

子会社から親会社への移転損益をどの期間で決済すべきかという問題は、裁判所によってまだ明らかにされていません。かつての専門家の見解は、貸借対照表が作成された直後の決済、3-12か月以内の決済、（遅くとも）財務的統合の解消までの決済、など様々でしたが、税務当局は、移転損益は債権債務の発生後、合理的な期間内に決済されるべきとしているのみです。ケルン財政裁判所は、最近の判決で清算勘定を利用した数年間経過後の決済は損益移転契約の要件を満たさないと判断しました。

連結納税の適用の際には、損益移転契約において明確な決済期間・決済方法を設定することが推奨されます。決済条件は市場を鑑みて合理的なものであり、実態と整合していなければなりません。

最低5年間の契約期間中に損益移転が実施されなかった場合、契約の全期間に亘り、遡及的に納税額を否認される可能性もあるため、連結納税の適用には支配会社と従属会社の双方に少なからぬ税務上のリスクを生じさせます。損益移転契約の慎重な検討に加えて、実際の運用を継続的かつ適切に実施、モニタリングすることが必要です。

Grant Thornton の専門家が、連結納税の設計と実践を含むあらゆる問題についてアドバイスします。お気軽にお問い合わせください。

お問い合わせ先

Grant Thornton AG（グラントソントン・ドイツ）では、ドイツに進出する日系企業のために、デュッセルドルフ・オフィスにジャパンデスクを設けております。監査・保証業務、移転価格、グローバルタックスマネジメントを含む税制サポート、内部統制、事業戦略コンサルティングなど、貴社のドイツへの進出の程度や事業規模に応じたサービスのご提供が可能です。

ドイツでのビジネスサポートをお探しの日系企業様がありましたら、是非グラントソントン・ドイツ ジャパンデスクにご相談ください。

担当者



井上 広志 Hiroshi Inoue

Grant Thornton AG | Head of Japan Desk | Partner

公認会計士（日本）

E hiroshi.inoue@de.gt.com

W grantthornton.de

Disclaimer

本文書の正確性、適切性には慎重を期しておりますが、いかなる保証も与えるものではありません。本文書は情報提供のみを目的として作成されています。本文書で提供している情報は、利用者の判断・責任においてご使用ください。本文書は専門的、技術的、法律的なアドバイスを提供するものではありません。本文書で提供した内容に関連して、利用者が不利益等を被る事態が生じたとしても、グラントソントン及びグラントソントン加盟事務所は一切の責任を負いかねますので、ご了承下さい。