

タイ・会計税務ニュースレター

第 8 回

移転価格シリーズ第 2 部: 移転価格税務調査への対応

2025 年 6 月

はじめに

本税務ニュースの対象:

多国籍企業（MNE）グループに属し、関連当事者間取引（インターカンパニー取引）を行うタイ国に所在する企業。

本税務ニュースでは、企業が移転価格（TP）税務調査にどのように対処できるかについてのガイドをご覧ください。

Contents

1. 税務調査中の TP リスク管理方法
2. 主要分野への準備
3. TP 規制の確実な遵守と関連書類の管理
4. 適切な TP 文書を作成するための準備
5. 将来を見据える グループ内サービスの TP 問題

1. 税務調査中の TP リスク管理方法

TP シリーズパート 1：潜在的な危険信号(レッドフラッグ)に該当する場合、会社は税務当局による TP 税務調査に対処するための準備をする必要があります。TP 税務調査における TP 調整のリスクを軽減するために、以下の重要なステップを踏む必要があります：

2. 主要分野への準備

最初のステップは、TP 税務調査において税務当局が精査と思われる主要な分野を理解することです。そうすることで、裏付けとなる書類や TP 文書が整然としていることを確認することができます。主な分野は以下の通りです：

- グループ内サービス（マネジメントフィー、コミッションフィー、テクニカルフィーなど
- ロイヤルティ
- 関連当事者からの／関連当事者への物品の購入または販売
- 事業再編、業界平均より低い利益、発生した損失など、その他の注目すべき分野

3. TP 規制の確実な遵守と関連書類の管理

会社は、TP ポリシーが独立企業原則に準拠していることを確認しなければならない。税務調査が行われる場合、税務当局は TP 規制の遵守を証明する書類を要求します。これらの書類には以下が含まれます：

- 独立企業間価格またはマージンを証明するためのベンチマーク調査
- 採用された TP 方針と財務情報に関する仮定
- 企業間契約書
- 請求書
- 年度中に発生した異常または異常な事象とその影響を定量化した文書
- 受けた便益を示す会議の議事録や報告書
- 独立企業間原則の遵守を示すその他のビジネス文書

会社間取引に関するすべての関連書類を保管し、税務当局の要求に応じて提出することが重要です。

4. 適切な TP 文書を作成するための準備

TP 文書は、TP 税務調査の防御のための最も重要な文書です。国税庁長官通達第 407 号に準拠した内容が含まれていなければならず、TP 文書はタイ語で作成されなければなりません。

また、TP マスターファイルは、要請に応じて歳入庁に提出しなければなりません。

TP書類と関連する補足書類は、年次TP開示フォームの提出期限から5年間保存しなければならないことを忘れないでください。

上記のステップと領域は、もし適切に正当化されなければ、収益または費用の調整につながります。会社は追徴課税や課徴金・罰金の可能性に直面する可能性があります。

5. 将来を見据える グループ内サービスの TP 問題

今後、移転価格税制シリーズ第3弾として、移転価格税制税務調査で頻繁に調査されるグループ内サービスに関する移転価格税制の問題を取り上げます。これらの特定分野における一般的な問題とTPマネジメントのベストプラクティスについて、より多くの情報を得るためにご期待ください。

お問い合わせ先

日系企業の現地駐在員の皆様は、平常業務に加え、会計監査対応、各種税務申告・移転価格税制対応、M&A・組織再編の検討等、専門性の高い業務も担われております。Grant Thornton Thailandでは、これらの分野において日系企業の皆様のサポートするため、タイ常駐の日本人公認会計士が日本語で丁寧に対応いたします。

担当者



小平 正 Tadashi Kodaira

日本国公認会計士／Director of Japanese Business Practice
Grant Thornton Taiyo Thai Co., Ltd.
E Tadashi.Kodaira@th.gt.com

Disclaimer

本文書の正確性、適切性には慎重を期しておりますが、いかなる保証を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。本文書にて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、ご了承ください。