

そこが知りたい！

太陽 ASG 国際税務ニュースレター

今回のテーマ： アジア統括会社設立 加速

日本企業のアジア統括会社が急激に増加しています。海外における競争に打ち勝つために、今やグループ内の効率的な管理と迅速な意思決定による業務の最適化、グループ全体の総合的なコスト削減政策などが必須となっているためです。

さらに、2010 年の外国子会社合算税制の改正や外国子会社からの配当益金不算入制度の創設、アジア各国で進められている外資規制緩和措置や地域統括会社に対する優遇措置等の外資誘致政策などがその後押しをしていると考えられます。

1. 地域統括会社の目的

アジア地域統括会社の設立国第 1 位はシンガポール、第 2 位はタイであり（JETRO 資料より）、いずれも地域統括会社に対する税務上の優遇措置が数多く用意されています。下記に示すように、地域統括会社の設立目的は税務上のベネフィットのみではありませんが、再編時の税コストおよび再編後のオペレーションにかかる税コストの削減は企業にとって大きな課題といえます。

＜シンガポール統括会社設立理由（JETRO アンケートより）＞

① 経営統括強化

経営統制を強化し、迅速な意思決定、市場ニーズに即した経営を行うため

② 効率化・コスト削減

地域内のグループ企業に対して経営支援機能を提供し、地域内グループ企業全体で効率化・コスト削減を図るため

③ 金融面効率化

為替リスクの集中管理、資金・決済の一元管理をするため

④ グループの税務戦略

各種税制インセンティブを有効活用し、グループ企業全体で税務戦略を高度化するため

2. 現物出資による統括会社の設立

地域内の複数外国子会社の株式を現物出資することにより地域統括会社を設立する場合には、日本国内法における適格現物出資の要件について注意が必要です。内国法人への出資については現物出資資産の制限はありませんが、外国法人への出資の場合には、国外資産又は負債に限定されています。

現物出資資産に非適格資産が含まれている場合には、当該取引全体が非適格現物出資となります。したがって、適格現物出資による簿価移転を実現するためには、適格資産および負債を現物出資した後で、非適格資産および負債を別途非適格現物出資または時価譲渡する等の対応が必要となります。

(1) 適格現物出資資産の制限（法 2 条 12 の 14）

適格現物出資の定義において、外国法人に国内にある資産又は負債として一定の資産又は負債の移転を行うものが除かれています。したがって、外国法人に対して国外資産又は負債を移転した場合（他の適格要件を全て満たしていることを前提とします）には、適格現物出資に該当することになります。

(2) 国内資産又は負債と国外資産又は負債（法令 4 の 3⑨、法基通 1-4-12）

国内資産又は負債とは、国内にある不動産、不動産の上に存する権利、鉱業権および採石権その他国内にある事業所に属する資産又は負債をいいますが、外国法人の発行済み株式等の総数の 25% 以上の株式を有する場合におけるその外国法人の株式は国内資産又は負債から除外されています。つまり、保有割合 25% 以上の外国株式は国外資産として適格資産になりますが、25% 未満の外国株式は国内資産に該当するため非適格資産になります。

国内にある事業所に属する資産又は負債に該当するかどうかは、原則として、当該資産又は負債が国内にある事業所又は国外にある事業所のいずれの事業所の帳簿に記載されているかにより判定します。

3. 子会社の本店所在地国における課税

子会社本店所在国に恒久的施設（P E）を有しない外国法人の株式譲渡益を課税対象としていない国は多く、また、マレーシアやシンガポールのようにキャピタルゲインに対する課税を行っていない国もあります。

しかし、例えば日本のように、一定の要件を満たした事業譲渡類似株式等の譲渡については、P Eの有無にかかわらず課税の対象としている場合もありますので、各国の国内法および租税条約の確認は必須です。なお、子会社の本店所在地国において株式譲渡益に対して課された外国税は、日本の法人税額の計算上、外国税額控除の適用対象となります。

お見逃しなく！

2010年度の外国子会社合算税制の改正により、租税特別措置法に規定する「統括会社」に対する適用除外基準の要件が緩和されましたが、この規定の適用を受けるためには、統括業務を行う固定施設があり統括業務に従事する専任者がいる等、統括会社および被統括会社が共に実体のある事業を行っていることが要件とされていますので注意が必要です。

また、統括業務の対価として被統括会社が統括会社に支払うマネジメントフィーやサービスフィーの損金性について、被統括会社の所在地国において疑義を生じさせないための対策も重要です。