

 東京共同会計事務所

TKグローバルトランザクションアドバイザリー株式会社



金融取引に関する

移転価格アドバイザリー

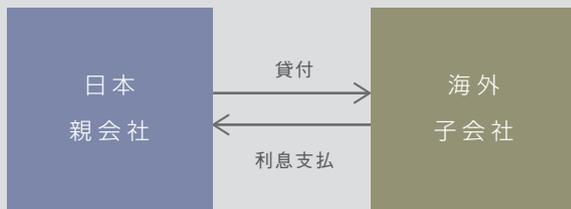
金融取引に関する

移転価格アドバイザー

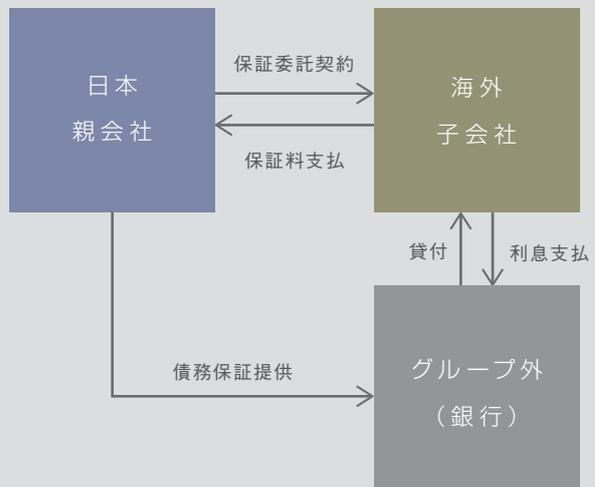
事業会社で行われている金融取引（金銭貸借取引、債務保証委託取引、キャッシュプーリング等）は、これまで移転価格税制上のガイドラインがないに等しい状態でしたが、2022年1月にOECD移転価格ガイドラインが改正されたことを受け、2022年6月に本邦の移転価格事務運営要領（以下、「事務運営指針」）の金融取引部分が大幅に改正されました。

本事務運営指針の改正により移転価格課税リスクが増大

1. 金銭貸借取引



2. 債務保証委託取引

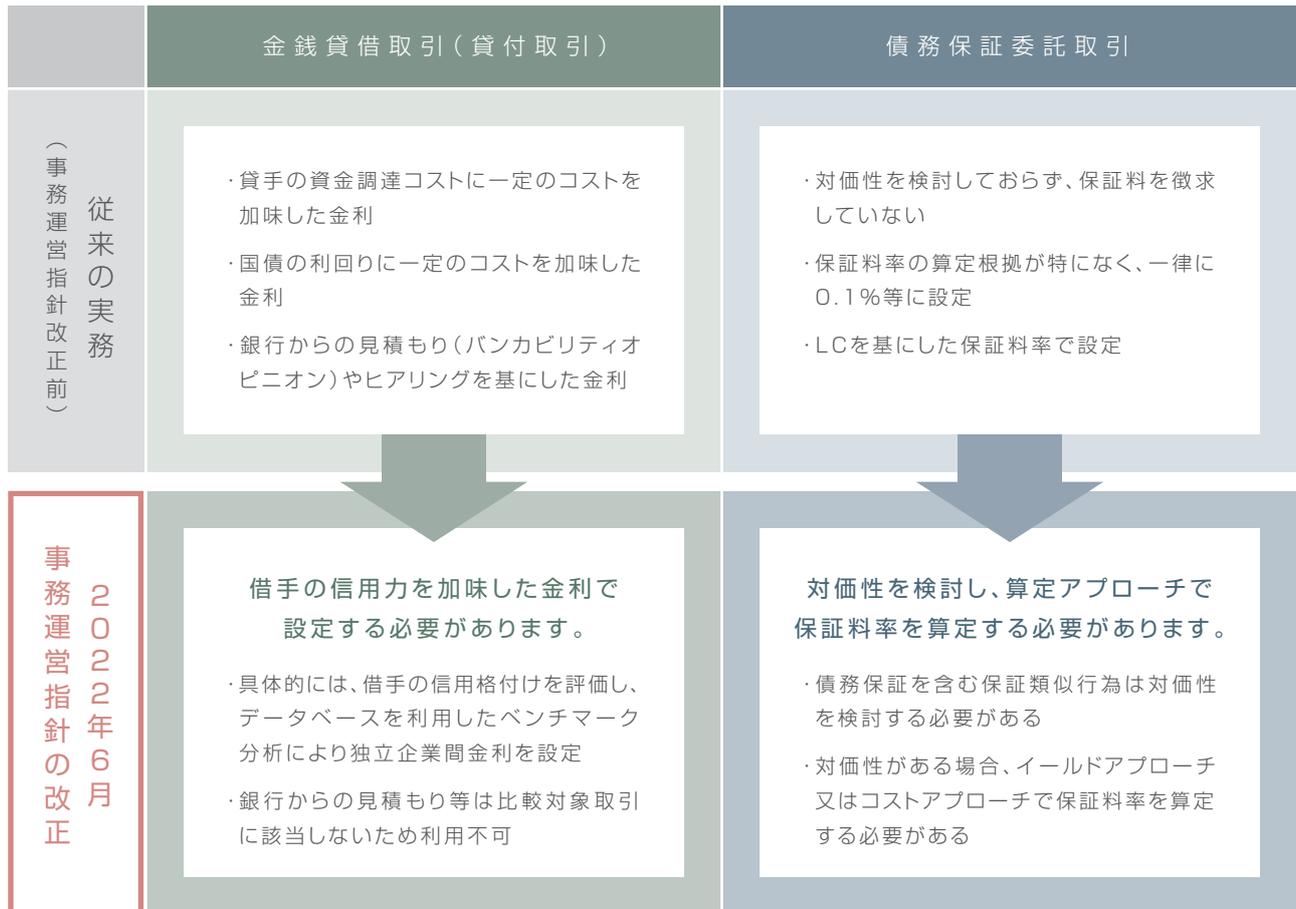


事業会社で特に多く行われている上記の金融取引に係る金利及び保証料率について、本事務運営指針は分析方法を具体的に提示しております。

本事務運営指針は2022年7月1日以降に開始の事業年度から適用が開始されることになっており、企業規模や金融取引の規模を問わず一律に適用されることになっていることから、税務調査において更正処分を受けるリスクを回避し、また、更正処分を受けたことが新聞報道等で取り上げられレピュテーションリスクに繋がることを回避するためにも、早急に見直しに着手することが推奨されます。

多くの日系事業会社が実施する子会社との金融取引の価格設定について、
新たな事務運営指針に沿った対応が必須となりました。

本事務運営指針において、特に金利・保証料の設定にあたっては、借手・被保証者の信用力を適正に評価すべきことが明確化されました。従来、一般的に行われていた信用力評価を伴わない簡易的な金利・保証料の設定は、今後国税当局より否認される可能性が高いと考えられます。



金融取引に関する移転価格およびファイナンスの豊富な知見と実務経験をもつ専門家が
クライアントの立場に立って課題解決をサポートします。



無料の個別相談会も実施しておりますので、まずはお気軽にご連絡ください。

Zoom等のオンライン形式で30分程度 ✉ info@tkao.com

金融取引に関する
移転価格サービス

- ・信用格付け分析・評価（信用格付機関が公表する手法や評価ツールを利用）
- ・金利の算定（金融データベースを利用したベンチマーク分析）
- ・債務保証を含む保証類似行為の対価性検討サポート
- ・保証料率の算定（イールドアプローチ、コストアプローチなど）
- ・キャッシュフローベネフィットの配分計算
- ・移転価格課税リスク評価
- ・移転価格ポリシーの策定や移転価格文書（ローカルファイルなど）の作成サポート

移転価格のサポート実績（プロジェクト実績例）

金銭貸借 取引関連 （貸付）

- ・金利水準の算定分析サポート
- ・移転価格ポリシーの検討サポート
- ・移転価格文書化
- ・貸付契約書のレビュー
- ・事前確認（APA）の申請・取得

信用補完 取引関連 （債務保証等）

- ・信用補完対価の徴収必要性の検討
- ・信用補完対価の算定分析サポート
- ・移転価格ポリシーの検討サポート
- ・信用補完契約のレビュー
- ・課税に伴う相互協議
- ・事前確認（APA）の申請・取得

キャッシュ プーリング 取引関連

- ・プーリングベネフィットの検討サポート
- ・金利水準の算定分析サポート
- ・プーリングヘッダーの役割を踏まえた移転価格ポリシーの検討サポート
- ・移転価格文書化
- ・キャッシュプーリング契約書のレビュー

キャプティブ 取引関連

- ・移転価格ポリシーの検討サポート
- ・キャプティブ契約のレビュー
- ・移転価格文書化

上記以外に、金融取引に関連する業務フローの構築・改善等の業務アドバイザーの実績もございます。また、弊所は世界第6位のRSM internationalのコレスポンデント・ファームのため、グローバルベースで移転価格戦略アドバイザーを提供する事が可能です。

専門家

大手国際会計事務所において長年に亘り移転価格を専門としたアドバイザー業務に従事してきた専門家が在籍しております。まずは、お気軽にお問合せ・ご相談ください。



香坂 慎太郎

移転価格アドバイザーグループ/統括
TKグローバルトランザクションアドバイザー株式会社
取締役副社長

shintaro-kosaka@tkao.com



渡部 公丞

移転価格アドバイザーグループ/マネージャー
TKグローバルトランザクションアドバイザー株式会社
取締役/西日本(大阪)オフィス統括

hirotsugu-watanabe@tkao.com

東京共同会計事務所

〒100-0005
東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 丸の内永楽ビルディング
URL <https://www.tkao.com/>



「International Tax Review」主催のサーベイにて、
「日本を代表するアドバイザー」として高評価を獲得。
“2024 World's Leading Transfer Pricing Firms”
[2024] Asia (Japan) Tier 2

TKグローバルトランザクションアドバイザー株式会社

本社：東京都千代田区丸の内一丁目4番1号 丸の内永楽ビルディング
西日本(大阪)オフィス：大阪府吹田市広芝町4番34号 江坂第一ビル6階

弊社が提供する移転価格無料相談会の実施、移転価格無料相談会における相談及びアドバイス等（以下「本サービス」という。）はクライアント（以下「貴社」という。）のご参考のために提供されるものであり、貴社自らの判断のもとにその採否を決定していただきます。また、弊社は、本サービスに基づき貴社が具体的に取った行為の結果に対しては責任を負いかねますので予めご了承お願い致します。但し、弊社の本サービス提供に関する故意又は重過失により、貴社が被った損害についてはこの限りではありません。本サービスは、金融商品取引法に定義される金融商品取引業に含まれる業務、その他当該業務を行うために許認可又は登録等を要する業務で、弊社が当該許認可又は登録等を有しない業務を含みません。弊社は、本サービス提供のため、貴社及び対象会社から提供を受けた情報については、弊社が独自に調査することなくその真実性、正確性及び完全性を信頼し、本サービスの提供にあたり当該情報に依拠することができるものと致します。貴社は、かかる情報の内容に誤りがあることが判明した場合又は変動が生じた場合は、直ちに弊社にその旨をご通知いただきますようお願い致します。本サービスに関する契約が締結されなかった場合にも、弊社は貴社に対し、何等の責任も負わないものと致します。但し、弊社の本サービス提供に関する故意又は重過失による場合はこの限りではありません。本資料の、無断での複写／複製／転載／配布は固くお断りいたします。