

【新型コロナウイルス対応】

PwC移転価格サービス:

新型コロナウイルス感染症流行下の

貴社ビジネス対応サポート

2020年2月26日現在、武漢発の新型コロナウイルス（COVID-19）の中国における確定感染者数は7.7万人を超え、中国国内のビジネスに大きな課題をもたらしています。同時に、中国は世界第2位の経済大国、ならびに世界の工場であり、今回の新型コロナウイルス感染症の中国企業に対する影響は、バリューチェーンを通じてグローバル経済にも影響を及ぼすことは必至です。

新型コロナウイルス感染症の襲来に突如直面した各級政府機関は一連の「ウイルス対応」政策を相次いで打ち出しており、中国現地法人ないしは法人グループ本社も、新型コロナウイルス感染症の全体への影響を低減するため、危機対応措置を次々と講じています。しかし多くの企業にとって、短期的な業績変動を避けることは困難です。この非常事態において多くの企業の財務・税務管理者における関心は、グループ内の既存の関連者間取引及び利益配分モデルで、移転価格リスクを尚も有効に管理できるかに集まっており、これはグローバル企業が直面する重要な税務上の課題となっています。PwC中国は今回、皆様の「新型コロナウイルス感染症対応」をサポートするため、今後の潜在的移転価格「リスク」回避業務を遂行し、新型コロナウイルス感染症という課題の中で自社の財務・税務管理を向上させる「免疫力」について、私どもの見解をお届けします。

企業が直面する各種影響及び課題

- 段階的生産・営業の停止などに起因する適時契約履行の不能
- 川下顧客からの連鎖的な影響による、操業再開後の予測を下回る生産能力
- サプライチェーンの分断によって必要となる、国外関連者からの物資調達
- 入境制限措置によって必要となる、既定の出張、会議などの活動への影響、関連者間の役務提供アレンジの調整
- 「長期的な欠損、薄利または利益状況が大きく変動する」状況にあり、業績変動がより激化する企業に対して、税務当局が移転価格関連の質疑を行うリスクが上昇
- キャッシュ・フローの逼迫による、グループ内外の資金融通取引を通じたキャッシュの確保
- 寄付または自社使用目的で国外関連者から輸入する医療物資に係る需要の大幅な増加、新型コロナウイルス感染症による危機対応期間に適用できる特殊な税務処理
- 申請または執行中の事前確認制度（APA）プランへの影響
- 新型コロナウイルス感染症の直撃を受けた企業に対する必要な政府支援・補助金政策の把握及び適用検討による自社損失の補填
- 新型コロナウイルス感染症の影響を受け、グローバル企業の中国以外における生産拠点の増加、またグループ内生産能力の再配分に係る意思決定に対する影響ないし加速に伴う、グループ内サプライチェーンの再編成及び関連者間取引モデル調整への波及

改善提案

新型コロナウイルス感染症対応期間中における適時なプランニングの実施

- グループ内関連者間取引契約をレビュー。非正常時における責任の帰属について重点的に確認し、グループの関連者間取引のアレンジがバリューチェーンに参画する各関連者の機能・リスクの位置づけに対応しているか、既存の移転価格方針が合理的であるかを判断
- リスクのある移転価格方針を調整し、具体的な実施プランを検討（適時な価格調整または移転価格期末調整金のアレンジなど）
- サプライチェーンの調整または新型コロナウイルス感染症対応に必要な派生的な新規関連者間取引（新規有形資産取引、役務提供取引及び医療物資の寄付など）に対する、合理的な価格設定制度及び執行プランの適時策定
- 金融取引の価格設定アレンジの整理、グループ内資金融通取引によるキャッシュ・フロー緩和に対する処理の根拠の提供
- デジタルツールを利用した移転価格リスク管理分析体系の向上、経営陣がグループ移転価格方針執行状況を適時に追跡できるようにするための必要に応じた調整
- 各地政府の「新型コロナウイルス感染症対応」措置の把握、政府部門との積極的コミュニケーション、税金の減免・猶予、申告延期、財政還付、操業再開保障及び融資支援などの企業負担緩和策といった多方面からの検討

コンプライアンス業務及び事後リスク対策の整備

- 多くの企業では2020年度、赤字となる劇的な変動に直面する可能性があり、グループで採用している現行の関連者間取引価格設定方針の合理性を優先的に確認する前提の下、関連する影響について定量化分析を行い、コンプライアンスを遵守しつつ、同時文書などを通して記録を残すことが必要となる。

*ステップ1: 経営及び財務データの収集、業績へ影響を及ぼす各種要因の確定

*ステップ2: バリューチェーン及び機能・リスク分析に基づく現地企業が負担すべき損失の確定、並びに関連する影響に対する定量化分析（生産停止コスト等今回特別に生じる可能性のある費用に係る会計上の計上区分や、当年度及び将来年度の異なる影響には注意が必要）

*ステップ3: 関連する分析結果を移転価格同時文書などの書面による資料に記録し、必要に応じて税務当局へ提出することで、新型コロナウイルス感染症の企業への具体的な影響について税務当局から了解を受ける

- 関連者間資金融通取引の状況における変化には注意が必要で、過少資本の状態を構成する場合には、適時に特殊事項ファイルを作成する必要がある。
- コンプライアンス業務を遂行する前提の下、複雑な移転価格などの税務事項については、適切なチャネルを介して税務当局、税関、外貨管理局などの部門と積極的に協議し、関連部門の理解を求め、APAや事前裁定などの手段を利用して潜在的税務及び経営リスクを有効に管理する。

私どものサポート内容

- 移転価格プランニング分析
- 移転価格期末調整コンサルティング
- バリューチェーン分析とモデル変更/グローバルスキームの再編サポート
- 移転価格データ分析プラットフォーム
- 事前確認コンサルティング
- 移転価格調査ディフェンス
- 移転価格同時文書などのコンプライアンスサービス

今回の新型コロナウイルス感染症の影響は未だ続いており、国内ビジネスに大きな課題をもたらしているものの、政府から企業や個人に至るまで、誰もが新型コロナウイルス感染へ懸念に立ち向かっています。PwCは中国市場の未来について変わらぬ自信を有しており、私どもも共に疫病と積極的に立ち向かい、皆様の非常事態における移転価格などの税務リスク及び課題をサポートしてまいります。

弊社の連絡先

高橋忠利
中国日本企業部統括代表partner
+86 (21) 2323 3804
toshi.t.takahashi@cn.pwc.com

吉田将文
日本企業部Partner
+86 (21) 2323 2318
masafumi.g.yoshida@cn.pwc.com

山崎学
Director
+86 (21) 2323 1353
manabu.m.yamazaki@cn.pwc.com

渕澤高明
Associate Director
+86 (21) 2323 1098
takaaki.ta.fuchizawa@cn.pwc.com

Jeff Yuan
Asia Pacific Transfer Pricing Services
Leader, Partner
+86 (21) 2323 3495
jeff.yuan@cn.pwc.com

John Bian
Partner
+86 (21) 2323 3149
john.bian@cn.pwc.com

Feng Yang
Partner
+86 (01) 6533 3042
f.yang@cn.pwc.com

Helen Ye
Director
+86 (21) 2323 3637
helen.ye@cn.pwc.com

Christina Chen
Senior Manager
+86 (21) 2323 8052
christina.f.chen@cn.pwc.com