

税金とデジタル

OECDによる国際法人税制の抜本的見直し

重要なポイント

1. OECDによる改革は、現在の国際法人税制に対する構造的変更です。
2. あらゆる業界に影響を与える可能性があります。
3. この変更については今後12か月以内に合意される可能性があります。

税とデジタルに対するOECDの取り組みとは。

経済のデジタル化は、世界に大きな利益をもたらしました。しかし、経済協力開発機構（OECD）によるデジタル経済課税に関する最新レポート2件（2015年と2018年）では、デジタル化が国際的な法人税制度に大きな課題をもたらしたことも強調しています。特に、企業が課税対象となることなく、各国で経済活動を行うことが可能という課題です。

その結果、OECDは国際的な法人所得税制度をレビューしています。

OECDが多国間での対応策について合意に達しない場合、多くの国が租税条約の範囲外の措置で一方的に動き、さらなる歪み、不確実性、複雑さが生じる可能性があります。

法制の変更について

OECDの法改正は主に2つのPillar（支柱）にフォーカスしています：

- **Pillar I:** 市場つまり顧客所在地でより多くの所得を課税対象とする。
- **Pillar II:** 多国籍企業グループには、最低実効税率を適用する。Pillar IIIは、2つのルールで成り立っています。
 - 所得合算ルール
 - 控除否認ルール

一方的措置: なお、一方的なDST（Digital Services Tax）では、高度にデジタル化された企業は、利益ではなく、売上高に対して2%（英国）から7%（チェコ共和国）の割合で課税されます。

ビジネスへの影響

商業

- 実効税率（ETR）に対するグローバルな影響
- グループストラクチャー
- コンプライアンスの負担
- ディール：変更は資本コストに影響を与える可能性があります

税務ポリシー、コミュニケーション、ステークホルダーマネジメント

- OECDで検討されている抜本的な対応策を考えると、経営陣は、おそらく投資家と一緒に対策を検討する必要があります。

- 加えて、税問題に対する一般的な関心の高さを考慮すると、OECDが技術的なプランや合意を発表すると同時にメディアが大きく報道するでしょう。この時点で、税務部門はその他の部門に対して概要を説明するよう求められる可能性があります。
- 私どもはメディアの報道に先立ちクライアントが社内のステークホルダーに説明できるよう支援することが可能です。また、潜在的なリスクと対応すべきステップにフラグを立てることが可能です。

真実:OECDが提案する変更は、より伝統的なビジネスモデルを持つ企業を含む、ほぼ全ての企業に影響を与える可能性があります。

真実:この取り組みは、おそらく2020年半ばまたは2020年末までに合意されるでしょう。

真実:環境は非常に不安定ですが、当該取り組みが成功する可能性は十分にあります。

PwCのサービス

- 専門家の洞察をもとに、OECDによる変更が意味するところを的確に説明
- 内部ステークホルダー（例：経営幹部）との対話を支援
- 影響評価

Pillar I Analysis - Theoretical firm

PARAMETERS

Mark-ups

Manufacturing (cost plus) 7% Profitability Threshold 14.99%

R&D (cost plus) 10% % Incremental increase 20.00%

ROS distributor 2% Base ROS 4.00%

Tax rates

Country A 30% Country M 22%

Country B 15% Country R 15%

Country C 25% Country D 15%

Third party transactions (input values)

Country	Category	Revenues	COGS	OPEX
Country A	Distributor	2,000	-200	
Country B	Distributor	2,000	-200	
Country C	Distributor	2,000	-200	
Country M	Manufacturer		-4,000	-200
Country M	R&D			-1,000
Country D	Digital Sales (Department)	1,000		
Country R	Principal			-200

CALCULATIONS

Baseline - EBIT and ROS - hover over EBIT for further detail

Allocation I - EBIT and ROS - hover over EBIT for further detail

RESULTS (and percentage changes)

ETR

Pre-reform ETR: 18.61% ▲ 10.3%

Post-reform ETR: 20.53%

EBIT

Entity	EBIT	Change
A (Distributor)	40.0	▲ 117.1%
B (Distributor)	40.0	▲ 117.1%
C (Distributor)	40.0	▲ 117.1%
D (Principal)	0.0	0.0%
M (Manufacturer)	210.0	0.0%
M (R&D)	210.0	0.0%
R (Principal)	670.0	▲ 32.5%

Tax liability

Entity	Tax Liability	Change
A (Distributor)	12.0	▲ 117.1%
B (Distributor)	12.0	▲ 117.1%
C (Distributor)	12.0	▲ 117.1%
D (Principal)	0.0	0.0%
M (Manufacturer)	46.2	0.0%
M (R&D)	46.2	0.0%
R (Principal)	100.5	▼ 37.5%
Total	264.7	▲ 10.1%

Pillar I - Potential impact on Markets

Current allocation to market	Additional allocation to market	New allocation to market
£17B,780K	£23,600K	£202,388K

Current cash FTR (CoCoR)	Post reform markets FTR	Post reform global FTR
20%	26%	23%

OVERVIEW
<p>The analysis is for the additional income that could be allocated to the markets under the proposed CoCoR scheme.</p> <p>The potential allocations can be viewed using the navigation below, and this view can be filtered either by clicking on the charts in the view, or by using the filters below.</p>

Additional allocation to market

	Post-reform additional income to the market	Additional tax payable in the market	Enough income in the market to cover additional allocation?
China	£1,066K	£1,477K	X
Mexico	£3,345K	£1,602K	X
Brazil	£2,404K	£250K	X
Russia	£1,967K	£56K	X
United Kingdom	£1,180K	£722K	✓
Hong Kong	£720K	£25K	✓
Colombia	£704K	£732K	X
Argentina	£671K	£219K	X
India	£666K	£198K	X
Turkish Republic	£604K	£141K	X
Germany	£609K	£111K	✓
Switzerland	£414K	£117K	X
Spain	£294K	£90K	X
Canada	£223K	£59K	X
Virgin Islands	£202K	£2K	X
Uzbek	£192K	£19K	✓
Uruguay	£191K	£49K	X
Peru	£172K	£59K	X
Italy	£165K	£41K	X
France	£164K	£19K	X
Venezuela	£122K	£5K	X
Spain	£85K	£29K	X
Malaysia	£85K	£9K	X

Detail of additional allocation to Markets

Position: additional allocation to market £23,600K

Extra taxable income required £18,296K

Extra taxable income required

0K 5,000K

Parameters
Current allocation to market: 2.5%
Potential allocation options: Option 2

(1) Allocation to Markets under J&J	
(a) - Base income on local company sales	2.50%
(b) - Marketing spend	12.00%
(c) - Profitability of the entire group	12.50%
(d) - Research and development	12.00%
(e) - Substantial allocation option	2.5%

Filter
Select Country: All countries
Risk rate index: 17.6%

OECD当局者によるタイムライン

2019年12月/2020年1月：一般的な技術的枠組みに関する合意の発表の可能性

2020年半ば/ 2020年末：政治
的合意の発表の可能性

2021/2022:实施

主な連絡先

David Murray

Director, International Tax Policy
電話: +44 (0)7718 980899
メール: david.x.murray@pwc.com

Phil Greenfield

Global Tax Policy and Reputation
電話: +44 (0)7973 414521
メール: philip.greenfield@pwc.com

David Yates

UK Japanese Business Network (JBN)
税務リーダー
電話: +44 (0)7843 331 264
メール: david.a.yates@pwc.com

Kotaro Fujino 藤野 孝太郎

税務、マネージャー
電話: +44 (0) 7483 378 391
メール: kotaro.fujino@pwc.com

Satoshi Tanaka 田中 聡史

税務、マネージャー
電話: +44 (0) 7841 072 433
メール: satoshi.x.tanaka@pwc.com

このコンテンツは一般的な情報提供のみを目的としており、専門的なアドバイザーによるアドバイスの代替とはなりません。

© 2019 PricewaterhouseCoopers LLP. All rights reserved. PwCは英国のメンバーファームまたは、PwCネットワークを指します。各メンバーファームは個別の法人です。
詳細は、www.pwc.com/structureをご覧ください。