

CbCR Analyzer: Country by Country Reporting Analyzer

PwC税理士法人



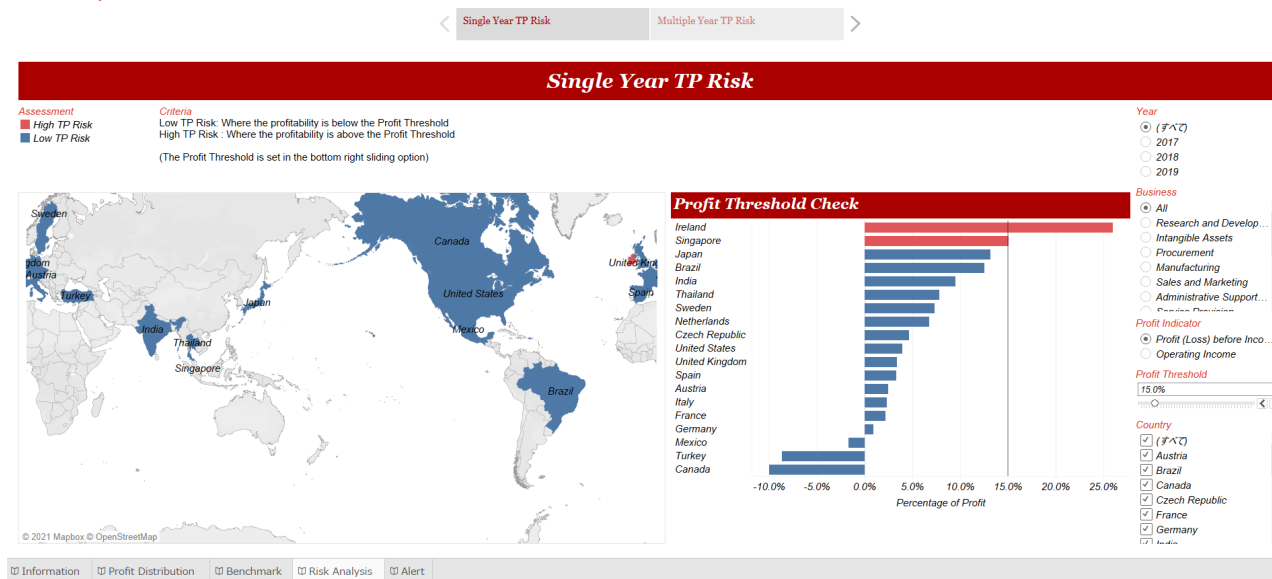
PwC税理士法人が提供する分析ツール「CbCR Analyzer」

国際的にビジネスを展開する企業にとって、適切なグローバルタックスマネジメントは重要な経営施策の一つです。今後ますます国際間の取引が複雑化していく中で、企業が国際競争力を維持するためには、全世界のコンプライアンスを保ちながら税務戦略を適切に管理していくことが不可欠です。

Country by Country Reporting Analyzer (CbCR Analyzer) は、企業がBEPS (Base Erosion and Profit Shifting) 対応の一環として税務当局に提出する国別報告書 (CbCR) のデータに基づき、経営・会計税務・財務等のさまざまな観点から行った分析内容を可視化するPwCの分析ツールです。基本的にCbCRのe-taxで利用している既存情報を用いるため、追加情報等は必要なく、効率的に分析することができます。

PwC税理士法人は、このCbCR Analyzerを用いて、一般事業会社や金融機関等のグループ各拠点の売上高や利益、税率、関連者間取引等の状況を俯瞰的に捉え、移転価格税制、タックスヘイブン対策税制、ESG等の多様な観点から分析を行います。ひいては、企業の効率的なグローバルタックスマネジメントとともに、企業の持続的な成長をサポートします。

Risk Analysis



CbCR Analyzerの活用例

- グループ全体の利益等の状況を視覚的に俯瞰することにより、グループ内の潜在的な税務リスクを効率的に把握することができます。
- グローバルタックスコンプライアンスや実効税率の管理等のグローバルタックスマネジメントに役立ちます。
- 企業投資の判断基準であるESGのうち税務ガバナンス(税務戦略、税務開示、実効税率)について、ESGスコア設定の考え方を踏まえたモニタリングに活用できます。

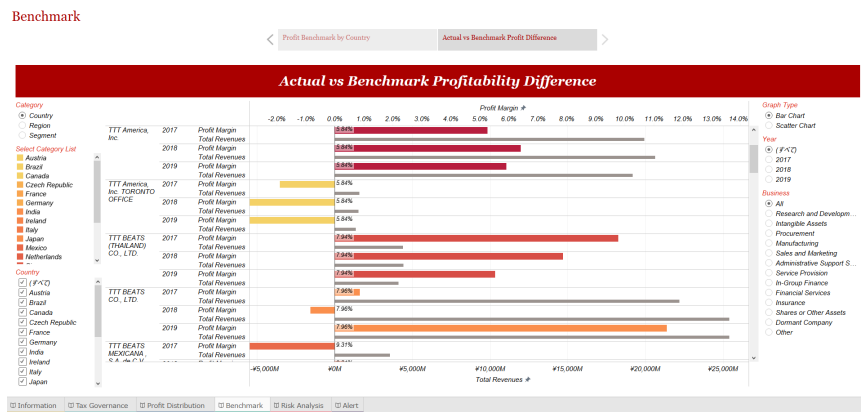
CbCR Analyzerが提供する多様な分析

CbCR Analyzerが提供する主な分析サービスをご紹介します。

- ・ 利益分析 各拠点の利益の状況、税率・投下資産・関連者間取引と利益との関係性分析
- ・ ベンチマーク分析 各国の業界平均利益額・利益率との比較分析
- ・ 移転価格の蓋然性分析 利益率や利益額の変動状況に基づく移転価格リスクの蓋然性に関する分析
- ・ タックスヘイブン対策税制関連分析 タックスヘイブン対策税制の観点からリスクが想定される拠点を特定する分析
- ・ 金融機関向けリスク分析 グループ内で通常の状態にない拠点、税務リスクが想定される拠点を特定する分析
- ・ ESG要素となる税務ガバナンス分析 グループ実効税率・支払税額の地域分布など適切な納税状況に関する分析

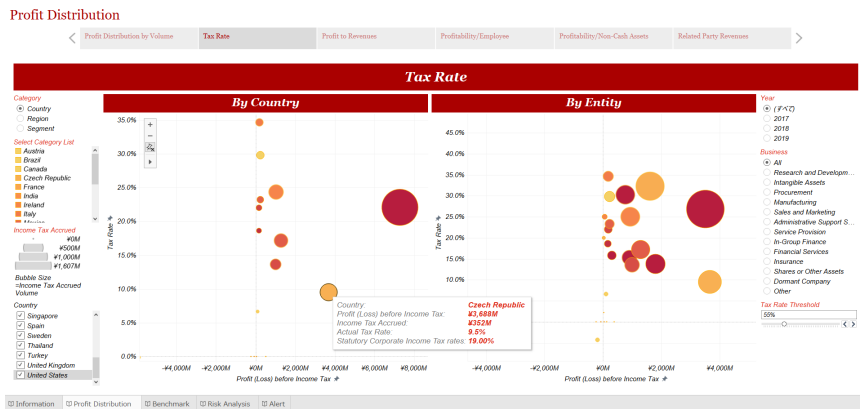
(例)「Actual vs Benchmark Profitability Difference」分析シート

グループにおける各拠点の利益額および利益率の状況について、CbCR表2「居住地国等における多国籍企業グループの構成会社等一覧」に基づき、各拠点の所在国において各拠点と同様の事業活動を行う企業群の平均利益額および利益率を、税務当局等が移転価格分析で一般的に使用するデータベースより算出して比較します。それにより、グループ内における利益の偏在状況と潜在的な移転価格リスクの所在を確認することができます。



(例)「Tax Rate」分析シート

グループにおける各拠点の利益状況と税額・税率との関係性を分析し、各拠点の所在国の法定税率と比較することで、グループにおける税務効率性を確認することができます。



お問い合わせ

PwC税理士法人

〒100-0004

東京都千代田区大手町1-2-1 Otemachi One タワー [\(地図\)](#)

Tel: 03-6257-0600(代表)

www.pwc.com/jp/tax

PwC税理士法人のご紹介

PwC税理士法人は、企業税務、国際タックス、M&A税務、税務業務のデジタルトランスフォーメーション(DX)などを含む幅広い分野の税務コンサルティングにおいて、PwCグローバルネットワークと連携しながら、ワンストップでサービスを提供しています。国内外のプロフェッショナルの知見と経験を結集し、企業のビジネスパートナーとして重要な経営課題解決を包括的にサポートします。

PwC Japanグループ

PwC Japanグループは、日本におけるPwCグローバルネットワークのメンバーファームおよびそれらの関連会社(PwC税理士法人を含む)の総称です。各法人は独立して事業を行い、相互に連携をとりながら、監査およびアシュアランス、コンサルティング、ディールアドバイザー、税務、法務のサービスをクライアントに提供しています。