

A blurred background image of a business meeting. In the foreground, a woman with glasses is looking at a tablet displaying a line chart. In the background, two men are standing and looking at a large screen displaying various data charts, including a bar chart and a line graph.

# 税務リスクの軽減

# J-CFC税制に対する税務調査の状況①

- J-CFC税制に関する税務調査により指摘を受けるケースが年々増加しております
- J-CFC税制に関する税務訴訟において納税者側が敗訴するケースも増加しております

## J-CFC税制関連の報道内容等

- 2024年6月3日「日本経済新聞」 R社 税制に阻まれた海外買収 仏半導体へのTOB中止

R社が仏半導体企業の買収を中止した。租税回避を防ぐための「タックスヘイブン対策税制」が適用されて税負担が増える懸念を回避した

- 2024年7月18日「日本経済新聞」 N社 最高裁逆転敗訴 50億円課税確定 租税回避巡り最高裁判決

海外関連会社の所得にタックスヘイブン(租税回避地)対策税制を適用したのは不当として、N社が国に約50億円の課税処分を取り消しを求めた訴訟で、N社の逆転敗訴が確定した

- 2024年8月29日「日本経済新聞」 T社 96億円申告漏れ オランダ子会社巡り

セキュリティ大手のT社が東京国税局の税務調査を受け、タックスヘイブン対策税制に基づき日本で計上すべきオランダ子会社の所得を申告しなかったとして、東京国税局から2022年12月期までの3年間で計約96億円の申告漏れを指摘された

## J-CFC税制の税務調査の傾向

- J-CFC税制の税務調査は、コロナ禍の影響もあり、申告書に記載された数字の突合など簡単な調査が多数でした
- 国税当局はJ-CFC税制に関するノウハウを蓄積しており、申告書作成対象会社以外の外国法人の情報の詳細確認やペーパー・カンパニーの判定・経済活動基準の判定・会社単位の合算課税の非課税所得などの根拠資料の詳細検討・受動的所得の判定の根拠資料など、踏み込んだ税務調査に移行している傾向にあります



税務調査に備え、申告書作成の準備段階から税務調査対応にいたるまで、十分な対応を実施することが重要

# J-CFC税制に対する税務調査の状況②

- 年々増加傾向にある税務調査件数は2022年以降増加し、高止まりしていることからJ-CFC税制に対する調査は、税務当局が重要視していることが伺えます

|                         | 令和元(2019)年<br>(2019年7月～2020年6月) | 令和2(2020)年<br>(2020年7月～2021年6月) | 令和3(2021)年<br>(2021年7月～2022年6月) | 令和4(2022)年<br>(2022年7月～2023年6月) | 令和5(2023)年<br>(2023年7月～2024年6月) |
|-------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 海外取引<br>調査件数<br>[件]     | 13,116<br>(83.8%)               | 4,569<br>(34.8%)                | 6,676<br>(146.1%)               | 10,394<br>(155.7%)              | 10,451<br>(100.7%)              |
| J-CFC<br>非違件数<br>[件]    | 65<br>(91.5%)                   | 37<br>(56.9%)                   | 54<br>(145.9%)                  | 107<br>(198.1%)                 | 106<br>(99.1%)                  |
| 申告漏れ<br>所得金額<br>[億円]    | 427<br>(431.9%)                 | 92<br>(21.7%)                   | 297<br>(321.4%)                 | 406<br>(136.7%)                 | 207<br>(51%)                    |
| 1件当たり<br>非違所得金額<br>[億円] | 6.6                             | 2.5                             | 5.5                             | 3.8                             | 2.0                             |

税務調査の指摘を  
受けると多額の所得増加となる傾向あり

※事務年度＝7月から6月までの期間、国税庁公表資料を加工

# J-CFC税制のEYで実際に対応した税務調査事例

## ■ 当法人で対応した事例(下記は主な事例)からも、踏み込んだ税務調査に移行しています

### 租税負担割合関連

- 非課税所得の金額について、現地法人税申告書の該当箇所について説明を求められた
- 非課税所得の記載がなかったため、租税負担割合が20%未満にならないか否かに関する質問を受けた
- 法定税率と租税負担割合に差異がある外国関係会社について、その理由が分かる資料の提出を求められた

### ペーパーカンパニー判定関連

- ペーパー・カンパニー該当性に関する判断資料(決算書類、申告書類、登記書類、事務所の賃貸借契約書等)の提出依頼があった
- 実体基準の充足状況を示す資料の提出を求められた
- 従業員数が0名の外国関係会社でペーパー・カンパニーではないと判定している外国関係会社について、その理由が分かる資料の提出を求められた

### 経済活動基準関連

- 外国関係会社の発注先との商流、取引先別売掛金・買掛金明細、関連者取引割合の計算資料の提出依頼があった
- 経済活動基準の該当性に関する判断資料(決算書類、申告書類、登記書類、事務所の賃貸借契約書等)の提出依頼があった
- 役員報酬の支払がない外国関係会社について、その支払がないことの詳細な理由について質問を受けた

### 会社単位の 合算課税関連

- 子会社から受ける配当等の額の内訳が分かる資料の提出を求められた
- 適用対象金額から控除される納付法人所得税の額について根拠資料の提出を求められた
- 子会社株式の譲渡取引について詳細な資料の提出を求められた

### 部分合算課税関連

- 海外子会社連結パッケージに計上されているその他の営業収益について内訳の提出及びそれぞれの項目についての受動的所得の該当性の判断理由に関する資料の提出を求められた
- 経済活動基準を満たす外国関係会社について、財務諸表より、Finance income、Finance costs、Interest income、Interest expense、Dividend income、Net foreign exchange gainが計上されている会社について、詳細が分かる資料の提出を求められた

# EY審理戦略室の紹介

- 社会・経済活動のグローバル化・デジタル化・複雑化に伴い税務リスクも多様化・複雑化する中で、EY審理戦略室では、取引の税務上の審理にとどまらず、法務的な観点も踏まえた上での多角的な分析を行い、企業の税務リスクの把握及びその解決方法を支援しています。
- EY審理戦略室は、国税庁勤務の経験があるメンバーのほか、弁護士、各特殊分野の税務専門家で構成されております。そのため、税務アドバイスから税務争訟まで包括的なサポートを提供することが可能です。

## 主要チームメンバー



**原口 太一**

EY税理士法人  
パートナー  
EY審理戦略室室長  
EY Japan タックス・コントラ  
バーシーリーダー



**秋元 秀仁**

EY税理士法人  
顧問



**別所 徹弥**

EY税理士法人  
顧問



**佐藤 信祐**

EY税理士法人  
アソシエートパートナー

## EY | Building a better working world

EYは、クライアント、EYのメンバー、社会、そして地球のために新たな価値を創出するとともに、資本市場における信頼を確立していくことで、より良い社会の構築を目指しています。

データ、AI、および先進テクノロジーの活用により、EYのチームはクライアントが確信を持って未来を形づくるための支援を行い、現在、そして未来における喫緊の課題への解決策を導き出します。

EYのチームの活動領域は、アシュアランス、コンサルティング、税務、戦略、トランザクションの全領域にわたります。蓄積した業界の知見やグローバルに連携したさまざまな分野にわたるネットワーク、多様なエコシステムパートナーに支えられ、150以上の国と地域でサービスを提供しています。

All in to shape the future with confidence.

EYとは、アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドのグローバルネットワークであり、単体、もしくは複数のメンバーファームを指し、各メンバーファームは法的に独立した組織です。アーンスト・アンド・ヤング・グローバル・リミテッドは、英国の保証有限責任会社であり、顧客サービスは提供していません。EYによる個人情報の取得・利用の方法や、データ保護に関する法令により個人情報の主体が有する権利については、[ey.com/privacy](https://ey.com/privacy)をご確認ください。EYのメンバーファームは、現地の法令により禁止されている場合、法務サービスを提供することはありません。EYについて詳しくは、[ey.com](https://ey.com)をご覧ください。

### EY税理士法人について

EY税理士法人は、EYメンバーファームです。税務コンプライアンス、クロスボーダー取引、M&A、組織再編や移転価格などにおける豊富な実績を持つ税務の専門家集団です。グローバルネットワークを駆使して、各国税務機関や規則改正の最新動向を把握し、変化する企業のビジネスニーズに合わせて税務の最適化と税務リスクの低減を支援することで、より良い社会の構築に貢献します。詳しくは、[ey.com/ja\\_jp/about-us/ey-tax](https://ey.com/ja_jp/about-us/ey-tax)をご覧ください。

© 2025 Ernst & Young Tax Co.  
All Rights Reserved.

ED None

本書は一般的な参考情報の提供のみを目的に作成されており、会計、税務およびその他の専門的なアドバイスを行うものではありません。EY税理士法人および他のEYメンバーファームは、皆様が本書を利用したことにより被ったいかなる損害についても、一切の責任を負いません。具体的なアドバイスが必要な場合は、個別に専門家にご相談ください。また、著作権に関して記事、写真、表、図面、グラフなど、本書で提供されるあらゆる形のコンテンツの一部または全部を著作権法第30条に規定する私的使用以外の目的で複製することはできません。

[ey.com/ja\\_jp](https://ey.com/ja_jp)