

2021年4月21日
2021-5466

オーストラリア国税庁がグローバル大企業グループに影響を与える輸入されたハイブリッド・ミスマッチ規定(**Imported Hybrid Mismatch Rules**)に関するガイダンスのドラフトを発表

一般的に、ハイブリッド・ミスマッチは、企業が法人税の全体コストを繰り延べたり減らすため、金融商品や事業体に関する複数国間における税務上の取扱いの差異を利用して発生します。

2021年4月21日、オーストラリア国税庁(ATO)は、コンプライアンス実務指針のドラフト [PCG 2021/D3 輸入されたハイブリッド・ミスマッチ規定\(*Imported hybrid mismatch rule*\)—ATO のコンプライアンスアプローチ\(PCG 2021/D3\)](#)を公表しました。

オーストラリアからの支払いによって発生する受領国での収入が直接的もしくは間接的に「オフショア・ハイブリッド・ミスマッチ」(オーストラリア非居住事業体間で完結するハイブリッド・ミスマッチ・アレンジメント)と呼ばれるオーストラリア国外のハイブリッドミスマッチ・アレンジメントにより生じた控除額と相殺される場合、輸入されたハイブリッド・ミスマッチ規則によりオーストラリアでの損金算入が認められなくなります。

PCG 2021/D3には、リスクの高さを8段階で評価するフレームワーク(注1)が示されおり、ホワイトゾーン(ATOが納税者に認可を付与)から、グリーン(低リスク)、レッド(高リスク)と色分けされています。納税者は、報告義務のある税務ポジション(Reportable Tax Position - RTP)スケジュールの作成が要求される場合、関連者間の取決めについて輸入されたハイブリッド・ミスマッチ規定適用のリスクを自己査定する必要があります。納税者のリスク評価がホワイトゾーンまたはブルーゾーン(低リスク)以外である場合、その取決めがオーストラリア税法に順守しないものと自動的に見なされることはありませんが、ATOはその取決めの税務上の取扱いの妥当性を確認するための調査を行う可能性が高くなります。

PCG 2021/D3のその他の主な所見は次の通りです。

- オーストラリアの納税者は、仕組まれた取決めがオフショアでのハイブリッド・ミスマッチ・アレンジメントと輸入された支払い(importing payment)を含む場合、仕組まれた取決めの全体像に関連する情報を持っている、または情報を取得することができると見なされる。つまり、納税者は、支払いが仕組まれた取決めに基づき国外関連者に対して行われたかどうか、分析する必要がある。

- 直接的または間接的にオフショア・ハイブリッド・ミスマッチに対して支払いが行われた場合、輸入されたハイブリッド・ミスマッチが存在するかどうかを判断するための推奨される方法には次のいずれかが挙げられる。
 - トップダウンアプローチ: Division 832 支配グループが、グループ内でのオフショア・ハイブリッド・ミスマッチを特定し、当該オフショア・ハイブリッド・ミスマッチがオーストラリアに輸入(移転)されているかどうかを判断する。
 - ボトムアップアプローチ: オーストラリアの納税者が、国外関連者に対する直接的な支払いがオフショア・ハイブリッド・ミスマッチに輸入(移転)されているかを判断する。支払いを受領する各国外関係者が、当該事業体などからの支払について同様の分析を行う。
- オーストラリアの納税者は他国で適用されたハイブリッド・ミスマッチ規定の適用の分析に頼るだけでなく、オーストラリアのハイブリッド・ミスマッチ規則下で異なる結果となるかどうかを判断する必要がある。
- 仕組まれていない取決めについては、Division 832 支配グループメンバーへの支払損金算入額が 200 万豪ドル未満の場合、セーフハーバーが適用されリスク評価が低中程度となる(ブルーはリスクレベルが下から 3 番目)。仕組まれていない取決めの下で Division 832 支配グループへの支払いのうち最低でも 90%が無効化されず、輸入されたハイブリッド・ミスマッチを引き起こさない支払いで、残り 10%未満が課税所得の 2%未満であるという証拠を提示できる場合には、中程度のリスク評価(イエロー: 下から 4 つめのリスク)が適用される。
- レッドゾーン評価(高リスク)には 3 段階があり、これに含まれるのは、特定の状況での仕組まれた取決め、および査定に利用できる情報が不十分な場合である。

Division 832 支配グループにオフショア・ハイブリッド・ミスマッチが存在するか否かを決めるための手順には、取得したい情報の詳細リスト(海外のハイブリッド・ミスマッチ計算の詳細を含む)を作成し、税務部門のグローバルヘッドまたはその他適任者へ書面で問い合わせを行うことが含まれます。

ATO により示されたコンプライアンスアプローチは非常に詳細で、幅広い分析と情報収集を必要とし、グローバル大企業グループにとって負担を伴う場合があることに注意することが重要となります。

2021年度版 RTP スケジュールの指示に基づき、PCG 2021/D3 が確定した時点で自己査定においてハイリスクゾーンとなった、または PCG 2021/D3 をまだ適用していない納税者は、税務申告で当該スケジュールの提出が義務づけられる場合、RTP スケジュールでの開示が要求されます。RTP スケジュールの今後の更新については、ハイリスク以外のリスクカテゴリーの開示についても義務づけられる場合があることが予想されます。ATO は PCG2021/D3 に関して一般からの意見を公募後、同指針を遡及的に適用するため実務的に 2019 年 1 月から適用される可能性があります。

注 1:リスクの高さを 8 段階で評価するフレームワーク

Risk Zone	Risk Level
White	Self-assessment of risk rating not necessary
Green	Low risk
Blue	Low-moderate risk
Yellow	Moderate risk
Amber	Moderate-high risk
Red 1 Red 2 Red 3	High risk

出典:PCG 2021/D3 | Legal database (ato.gov.au)

EY ジャパン・ビジネス・サービス(JBS) コンタクト

JBS Tax Leader



ショーン・キーガン Sean Keegan
 Partner, JBS Tax Leader
 +61 2 9276 9172
sean.keegan@au.ey.com

Sydney/Melbourne



篠崎純也 Junya Shinozaki
 Director, JBS Sydney Leader
 +61 2 9248 5739
junya.shinozaki@au.ey.com

Sydney



カーンズ裕子 Yuko Kearns
 Director | Tax
 +61 2 9248 5518
yuko.kearns@au.ey.com

Sydney/Brisbane



渡辺登二 Toni Watanabe
 Director, Tax
 +61 2 9248 4771
toni.watanabe@au.ey.com

Perth



井上恵章 Shigeaki Inoue
 Director, Tax, JBS Perth Leader
 +61 8 9217 1296
shigeaki.inoue@au.ey.com



ジャイルズ・ジョーンズ パトリック
 Patrick Giles-Jones
 Director, Transfer Pricing
 +61 2 9248 4170
patrick.giles-jones@au.ey.com



近藤貴輝 Takaki Kondo
 Senior Manager, Assurance
 +61 8 9222 8715
takaki.kondo@au.ey.com

About EY

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets. Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate. Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

About EY's Tax Services

Your business will only succeed if you build it on a strong foundation and grow it in a sustainable way. At EY, we believe that managing your tax obligations responsibly and proactively can make a critical difference. Our global teams of talented people bring you technical knowledge, business experience and consistency, all built on our unwavering commitment to quality service – wherever you are and whatever tax services you need.

We create highly networked teams that can advise on planning, compliance and reporting and help you maintain constructive tax authority relationships – wherever you operate. Our technical networks across the globe can work with you to reduce inefficiencies, mitigate risk and improve opportunity. Our 50,000 tax professionals, in more than 150 countries, are committed to giving you the quality, consistency and customization you need to support your tax function.

For more information, please visit www.ey.com/au.

© 2021 Ernst & Young, Australia.
All Rights Reserved.

Liability limited by a scheme approved under Professional Standards Legislation.

This communication provides general information which is current at the time of production. The information contained in this communication does not constitute advice and should not be relied on as such. Professional advice should be sought prior to any action being taken in reliance on any of the information. Ernst & Young disclaims all responsibility and liability (including, without limitation, for any direct or indirect or consequential costs, loss or damage or loss of profits) arising from anything done or omitted to be done by any party in reliance, whether wholly or partially, on any of the information. Any party that relies on the information does so at its own risk.