

第9回フィリピンアカデミー

「フィリピン税務調査の最新事情 Part-2」

2024年5月14日
P&A Grant Thornton
Japan Desk
Senior Manager
大橋 聖也

P&A Grant Thornton(Punongbayan & Araullo)

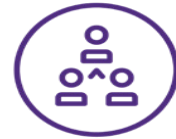
P&A Grant Thorntonは、フィリピンでTOP5の会計事務所のひとつです。

日系クライアントは約300社(ローカル/外資クライアントは約2,000社)おり、経験豊富なプロフェッショナル人材を揃え、品質の高い会計税務サービス(会計監査、税務、アウトソーシング、アドバイザー等)のご提供を通じて、お客様の事業成長の実現をサポートしています。

ジャパンデスクでは、日本人公認会計士を含む現地駐在員がコーディネーターとして参画し、フィリピンの会計基準・法律だけでなく、実務上の慣行、日本との違い等を踏まえたサービスのご提供が可能です。また、NNAや金融機関向けに寄稿やセミナー活動など行っています。



36 years
1988年設立



29名
パートナー



1500名
従業員



5拠点
マカティ、ケソン、
カビテ、セブ、ダバオ

Head Office

20th Floors, Tower 1, The Enterprise Center 6766 Ayala Avenue, Makati City 1200

P&A Japan Desk



岡村 学

Senior Manager
公認会計士
E manabu.okamura@ph.gt.com

マカティ

2013年公認会計士登録。14年9月より準大手監査法人において、主に金融商品取引法監査・会社法監査・新規株式公開(IPO)支援業務などに従事。18年7月より太陽有限責任監査法人(グラントソントン・ジャパン)に勤務。海外子会社を多く持つ上場会社の法定監査を経験した後、22年4月よりフィリピンのP&A(グラントソントン・フィリピン)に出向中。22年6月よりNNA「役立つ税務」を連載しフィリピンの税制について解説。



大橋 聖也

Senior Manager
公認内部監査人
E seiya.ohashi@ph.gt.com

マカティ

日系会計コンサルティング会社にて2016年より5年間フィリピン・ベトナムに駐在し、ASEAN責任者を歴任。東南アジアを中心に法人設立・会計税務・人事労務サービスを提供し、外部セミナー講師や書籍執筆に従事。21年より太陽グラントソントンにて、外資企業への日本法人の管理体制構築、海外子会社のシェアードサービス支援など日本親会社向けの海外子会社管理を経験した後、22年10月よりP&A Grant Thorntonへ出向。主に日系企業の設立や税務調査・移転価格など税務アドバイザー支援を担当。

講師プロフィール



大橋 聖也
Seiya Ohashi

CIA/CFE, Senior Manager
E: seiya.ohashi@ph.gt.com

マカティ在住、海外駐在8年目(フィリピン6年・ベトナム2年)

2012年:東京コンサルティングファーム(TCF)入社

2016年~2020年:TCF フィリピン拠点代表

2020年~2021年:TCF ベトナム駐在、フィリピン・ベトナム拠点代表兼務

2017年~2021年:TCF アセアンリージョナルマネージャー歴任

2021年11月~現在:太陽 Grant Thornton アドバイザーズ(GTA)入社

2022年10月~現在:P&A Grant Thornton 出向

前職にて4年間、国内の経理財務コンサルや新規事業立上げを経験した後、2016年より6年間、フィリピン・ベトナムに駐在し、ASEAN責任者を歴任。両国にて法人設立・ビザ・会計税務・人事労務のワンストップサービスを提供し、外部セミナー講師や書籍執筆に従事。

2021年より太陽 Grant Thorntonにて、外資企業の日本法人の管理体制構築、海外子会社の内部監査・シェアードサービス支援など海外子会社管理を経験した後、2022年10月よりP&A Grant Thornton へ出向。現在は主に日系企業の設立・撤退、税務調査・移転価格など税務アドバイザリー支援を担当。

＜主な活動＞

フィリピン日系企業支援数100社超、税務調査サポート年間20件以上
商工会・金融機関・企業研修などセミナー講師実績多数

フィリピンの投資・M&A・会社法・会計税務・労務(第2版)執筆

ベトナムの投資・M&A・会社法・会計税務・労務(第3版)執筆

「税務調査シリーズ」(全5回:各30分)のアウトライン

第1回: ~~税務調査の動向や基本事項-2024/2/6(実施済み)~~

第2回: 税務調査フローと留意事項-2024/5/14

第3回: BIRの追徴アプローチ-2024/7(仮)

第4回: よくある指摘事項-法人税・VAT編-2024/9(仮)

第5回: よくある指摘事項-源泉税・その他編-2024/11(仮)

本日のアジェンダ

①高まる税務調査リスク(前回の復習)

②税務調査フローと留意事項(メイン)

③BIRの追徴アプローチ(次回の予習)

④税務調査リスクマネジメント



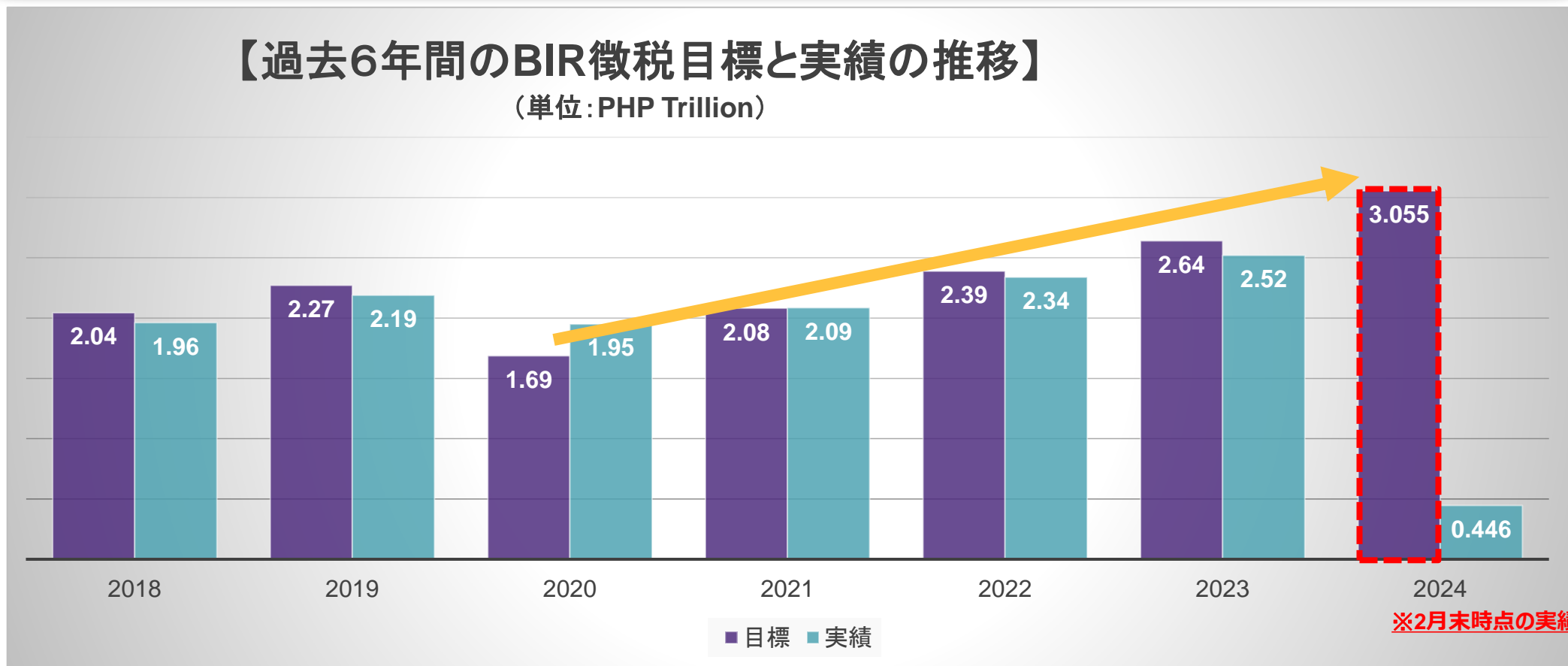
①高まる税務調査リスク

2024年BIR徴税目標と実績

◆2024年徴税目標は約3兆ペソ ※過去6年で最も高い目標額、前年対比16%増
※2024年2月末実績で前年対比24%増達成

【過去6年間のBIR徴税目標と実績の推移】

(単位: PHP Trillion)



高まる税務調査リスク

【活発化する税務調査の背景】

◆税込見込額の減少

税制改正で法人税率引下げ/個人所得税課税テーブル改定、コロナ対策で最低法人税の減税・繰越欠損金の期間延長など

◆徴税システム未確立

税務モニタリング強化・効率的な徴税を実現するため、EIS(電子インボイス制度)導入などデジタル化推進を掲げてるが停滞
※EISは選定された300社にてパイロットテストを実施中

税務調査リスク＝①発生可能性(件数)×②影響度(追徴金額)

①発生可能性(高)

複数年度同時並行で実施

業種、事業規模、地域問わず

Tax Mapping、第三者情報

申告漏れ、納税額の急激な減少

還付申請、合併、閉鎖

②影響度(高)

高額な追徴(数千万ペソ～数百億ペソ)

NDから約10分の1程度は減額可能

一定額(数十万～数百万ペソ)支払いの打診

過年度の追徴支払額がミニマム

賄賂要求、銀行口座凍結

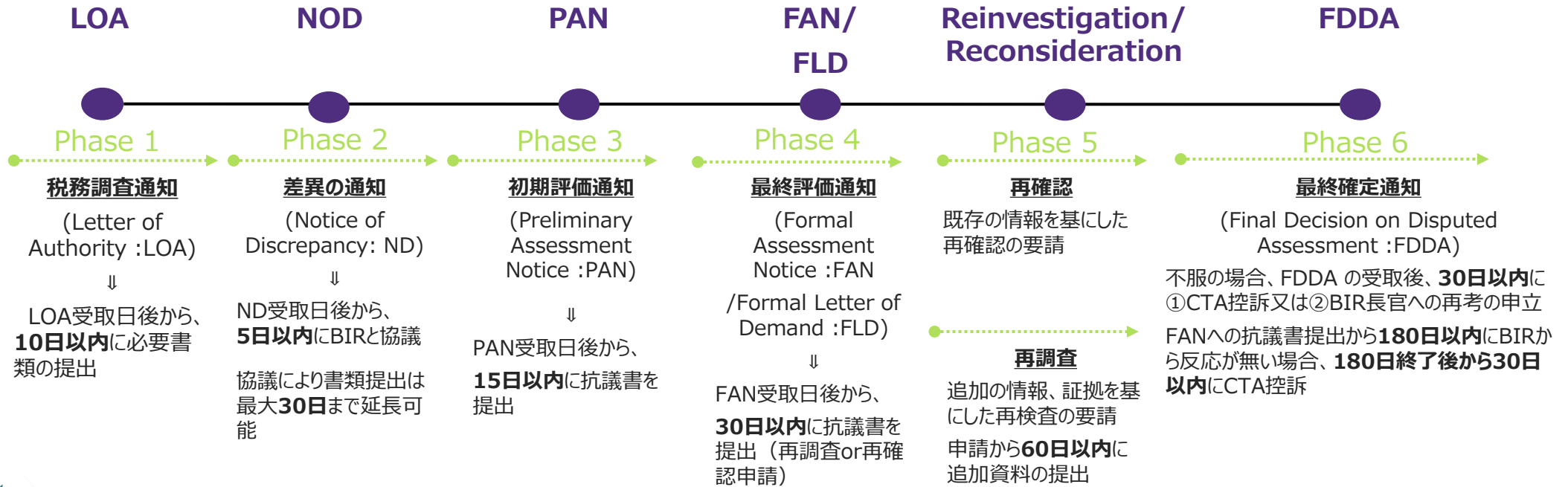
②税務調査フローと留意事項

フィリピン税務調査の基本事項

項目	内容
①調査対象期間	1課税年度※税務担当官は年度ごとに異なる
②対象税目	国税全般※個人所得税、地方税、関税を除く
③BIR調査権限	過去3年分※最大で10年
④税務調査の種類	一般税務調査/VAT調査/不正調査/移転価格調査
⑤税務調査の流れ	リーガルフローあり※別紙参照
⑥立証責任	納税者
⑦対応期間	約半年～数年
⑧罰金	Surcharge (25%)、Interest(年利12%)、Compromise (一定額)

税務調査のリーガルフロー

◆ 税法で規程されている税務調査のフローは以下の通り



BIRの指摘事項に対する税務申告の適切性は、**企業側に立証責任**があるため、各フェーズごとの提出期限に遅延することなく、企業側が**根拠証憑や関連規定・判例などを基に立証を行う**必要がある。
仮に申告が正しくとも根拠証憑を十分に提示できない場合には、企業側の主張は認められない可能性が高いため、**BIRのアプローチ方法や指摘事項を把握し、日々の税務実務を含めた対策が重要。**



LOA / 調査開始通知書

◆ LOAの段階では以下の書類がBIRより発行される

記載内容 ▶

- 対象課税年度（1年）
- 調査官名
- 帳簿や関連書類を調査する権限がある旨
- 調査税目（国税全般又はVATが一般的）

要求資料 ▶

– 対象年度の申告書、会計帳簿一式、勘定科目明細及び各種証憑類の提出が要求され、**通常10日以内での提出**が要求される。
追加15日前後の延長申請可能。

LOA

NOD

PAN

FAN/
FLD

Reinvestigation/
Reconsideration

FDDA

経理担当者がLOA受領後にペンディングにし提出期限が過ぎてしまっているケース、調査官交代などによりLOAを発行せずに調査を行うケースが散見されるため、適切にLOAが発行受理されているか確認すること重要。

Subpoena Duces Tecum / 文書提出命令

◆ LOAを放置していると、下記Subpoenaの発行される



LOAを受領後、BIRからの通知(Notice)に2度従わないとSubpoenaが発行される。
Subpoenaに対応しない場合、禁固刑及び罰金の対象となる。



罰金：PHP5,000～PHP10,000（個人）
PHP50,000～PHP100,000（法人）
懲役：1年以上～2年以下

BIR FORM NO. 0713
REVISED: SEPT. 2010

REPUBLIKA NG PILIPINAS
KAGAWARAN NG PANANALAPI
KAWANIHAN NG RENTAS INTERNAS
NATIONAL OFFICE/REVENUE REGIONAL OFFICE

SUBPOENA DUCES TECUM

SDT NO. _____

GREETINGS:
By the authority vested in me by the provisions of Section 37, Chapter 9, Book 1 of the Administrative Code of 1987, in relation to Sections 5, 14 and 266 of the National Internal Revenue Code, as amended, you are hereby commanded to appear before me at _____ at _____ a.m. and to bring with you and submit the following:

DESCRIPTION

FAIL NOT UNDER PENALTY OF LAW.
Issued this _____ day of _____
LA/TVN No. _____

COMMISSIONER OF INTERNAL REVENUE
By: _____
INTERNAL REVENUE OFFICER
(Signature over Printed Name)
Designation _____

Original received at _____ m. _____

(Signature over Printed Name)

I HEREBY CERTIFY that the original copy of this Subpoena Duces Tecum was duly served by me, same having been received by _____ on the date mentioned above.

INTERNAL REVENUE OFFICER
(Signature over Printed Name)
Designation _____
Station Town/City: _____

LOA

NOD

PAN

FAN/
FLD

Reinvestigation/
Reconsideration

FDDA

会社の住所変更や閉鎖をBIRに届け出を失念していた為、旧住所にLOA及びNoticeが送られていて会社は税務調査に気づいていなかったケースなどでSubpoenaの発行がされると、上記記載の罰則対象となりかねないため、早急にBIR担当官への連絡が必要。

NOD / 差異の通知

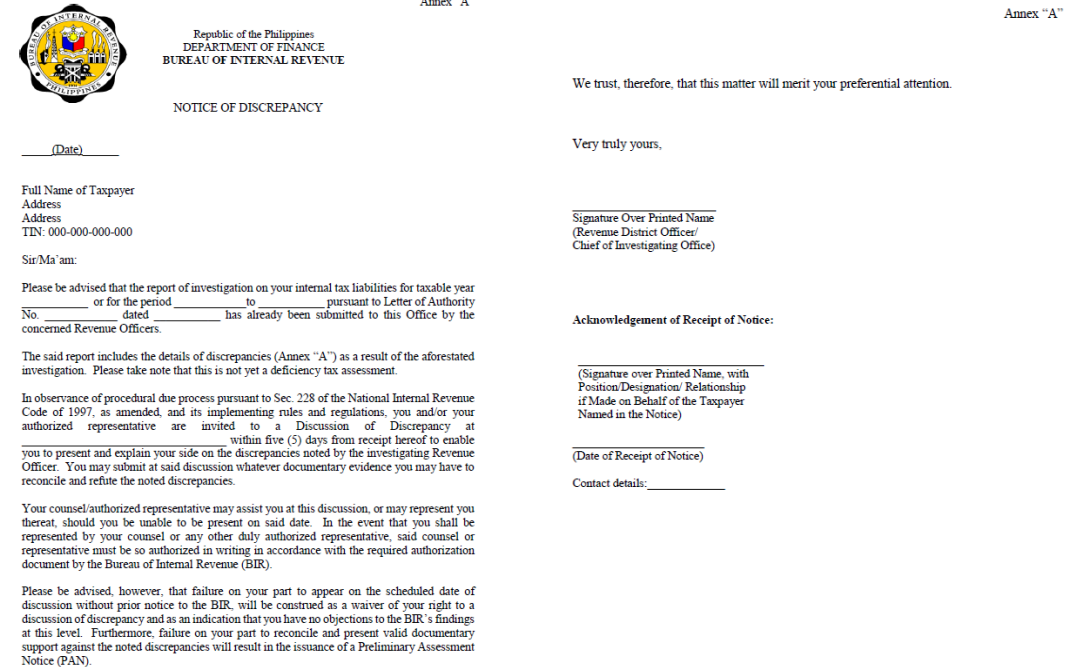
◆ 初期の評価が完了すると、以下のようなNOD (Notice of Discrepancy) が発行される

1 通知より5日以内にBIR担当官と協議が必要。
証憑類の提出は、通知より30日以内

2 討議及び追加書類の提出後10日以内に担当官は上
席者へ発見事項の報告を行いPAN発行プロセスへ進む

3 この段階で納得できる追徴額まで減少させることが出来る
かが最も重要

4 誤っていない金額が指摘されることが通常なので、最初
出てくる金額は本来の指摘額よりも大きくなるのが通常



NODには誤っていない金額含め高額な追徴課税をされるため、受領後いかに担当官への反証を行うかが重要。
30日以内に提出したにも関わらず、既にPAN発行手続きへと進めてしまっているケースや、内訳不明の追徴金額が口頭で提示され、早急に税務調査を終了させようとするケースが散見される。

PAN / 初期評価通知書

◆ NODに対する協議を行った後に、下記PAN (Preliminary Assessment Notice) が発行される

記載内容

- 税目ごとの追徴額
- 別途指摘内容の詳細が出てくるのが一般的

異論がある場合の対応

- **PAN受領日から15日以内に抗議文書 (Protest Letter) の提出が必要**
- Protest Letterに定められた様式は存在しないが、税目ごとに指摘内容を整理し、1つ1つに対して根拠となる税法や判例を示しつつ、反証根拠の説明が求められる

ANNEX A

Preliminary Assessment Notice

ABC Corporation
123 Makati Avenue
Makati City
TIN: 000-000-000-000

Gentlemen:
Please be informed that after investigation there has been found due from you deficiency income tax for calendar year 1997, as shown hereunder:

Assessment No. _____

Taxable income per return		P1,000,000.00
Add: Discrepancies per investigation		
1. Undeclared rental income	P200,000.00	
2. Non-deductible interest expenses	300,000.00	
3. Undocumented representation expenses	150,000.00	
4. Non-deductible bad debt expense	250,000.00	
	900,000.00	
Taxable income per investigation		P1,900,000.00
Income tax due thereon (35%)		P665,000.00
Less: Income tax paid per return		350,000.00
Balance		P315,000.00
Add: 50% surcharge for filing of fraudulent return	P157,500.00	
20% interest per annum from 4-15-96 to 3-15-98	63,000.00	
	220,500.00*	
TOTAL AMOUNT DUE		P535,500.00*

*Please note that the interest and the total amount due will have to be adjusted if paid beyond 3-15-98

The complete details covering the aforementioned discrepancies established during the investigation of this case are shown in the accompanying ANNEX A-1 of this letter of demand.

The 50% surcharge has been imposed pursuant to the provisions of Section 248(B) of the National Internal Revenue Code, as amended by R.A. No. 8424, which took effect on January 1, 1998, in view of your failure to report for income tax purposes your aforementioned rental income. Such omission renders your income tax return filed for the taxable calendar year 1997 as a false or fraudulent return.

The 20% interest per annum has been imposed pursuant to the provisions of Section 249(B) of the said Code.

Pursuant to the provisions of Section 228 of the National Internal Revenue Code of 1997 and its implementing Revenue Regulations, you are hereby given fifteen (15) days from receipt hereof to pay the aforesaid deficiency income tax liability. If we fail to hear from you within the said period, a formal letter of demand and assessment notice shall be issued by this Office calling for payment of your aforesaid deficiency income tax, inclusive of the aforementioned civil penalty and interest.

We hope that you will give this matter your preferential attention.

Very truly yours,



NODでの反証内容が適切にPANに反映されている場合は、最短で税務調査を終えることが可能。
PAN以降はRDO (管轄税務所) だけでなく、RO (地域本部) のレビュー・承認が求められる交渉が難しくなる。

FAN(FLD) / 最終評価通知書

◆ PANに対応する抗弁を実施した後、以下のFAN (Final Assessment Notice) が発行される

記載内容

- 税目ごとの追徴額
- 別途指摘内容の詳細が出てくるのが一般的

異論がある場合の対応

- **FAN受領日から30日以内に抗議文書 (Protest Letter) の提出が必要**
- Protest Letter内で再評価へ進むのか、再調査へ進むのかを明確にすることが重要
- FANの時効は受領日から5年

		ANNEX B	
FORMAL LETTER OF DEMAND			The complete details covering the aforementioned discrepancies established during the investigation of this case are shown in the accompanying SCHEDULE 1 of this letter of demand.
ABC Corporation 123 Makati Avenue Makati City TIN: 000-000-000-000			The 50% surcharge has been imposed pursuant to the provisions of Section 248(B) of the National Internal Revenue Code, as amended by R.A. No. 8424, which took effect on January 1, 1998, in view of your failure to report for income tax purposes your aforementioned rental income. Such omission renders your income tax return filed for the taxable calendar year 1997 as a false or fraudulent return.
Gentlemen:			The 20% interest per annum has been imposed pursuant to the provisions of Section 249(B) of the said Code.
Please be informed that after investigation there has been found due from you deficiency income tax for calendar year 1997, as shown hereunder:			In view thereof, you are requested to pay your aforesaid deficiency income tax liability through the duly authorized agent bank in which you are enrolled within the time shown in the enclosed assessment notice.
Assessment No. _____			
Taxable income per return		P1,000,000.00	
Add: Discrepancies per investigation			
1. Undeclared rental income	P200,000.00		
2. Non-deductible interest expenses	300,000.00		
3. Undocumented representation expenses	150,000.00		
4. Non-deductible bad debt expense	250,000.00		
	900,000.00		
Taxable income per investigation		P1,900,000.00	
Income tax due thereon (35%)		P665,000.00	
Less: Income tax paid per return		350,000.00	
Balance		P315,000.00	
Add: 50% surcharge for filing of fraudulent return	P157,500.00		
20% interest per annum from 4-15-96 to 3-15-98	63,000.00		
		220,500.00*	
TOTAL AMOUNT DUE		P535,500.00*	
*Please note that the interest and the total amount due will have to be adjusted if paid beyond 3-15-98			Very truly yours,



納税者側が提出した資料や追加説明は考慮されず、PAN+延滞利息を加算した金額にてFANが発行されるケースが散見される。※ **3年間の税務調査権限の失効前にFANを発行する必要がある為**

Reconsideration(再評価) or Reinvestigation(再調査)

◆ FANへの対応については、再評価と再調査の2パターン



再評価 / Reconsideration

この段階での追加の資料の提出や、新たな主張を行う事は行わず、これまでに提出を行った資料と主張を再度FANに対するProtest Letterとして提出し、BIRの判断を仰ぐ。



再調査 / Reinvestigation

これまでに提出を行っていない新たな資料の提出を行い、それに関連する新たな主張を行う。
再調査を選択した場合には、**追加資料の準備期間として60日間の猶予が与えられる。**

LOA

NOD

PAN

FAN/
FLD

Reinvestigation/
Reconsideration

FDDA

一般的には、再調査を選択するケースが多い。行政手続き上、**再調査がBIRへ反証するための追加資料の提出ができる最後のタイミング**であるため、漏れなく根拠証憑を基に反証を行うことが重要。

FDDA / 最終確定通知

◆ 最終的に合意した金額にてFDDA (Final Decision on Disputed Assessment) が以下の通り発行される

記載内容

- 税目ごとの追徴額
- 指摘についての法的根拠
- 最終決定額である旨の記載

受領後の対応

- 異論がある場合は、**FDDA受領日から30日以内にCTA (税務裁判所 / Curt of Tax Appeal) へ提訴又はBIR長官への再考の申立が可能**
- あるいは、FANへの抗議書提出から180日以内にBIRから反応が無い場合、180日終了後から30日以内にCTAへ提訴

ANNEX C

uncollectible accounts is not deductible from gross income. To be deductible, two requisites must be met:

4.1 That, the debts due from your debtor/s (accounts receivable) have been ascertained actually worthless as of the end of the taxable year; and

4.2 That, the said accounts receivable have actually been charged off or written-off the books of accounts as of the end of the taxable year

The records of this case disclosed that you have not introduced any evidence to overthrow the validity of our said findings.

It is requested that your aforesaid deficiency income tax liability be paid immediately upon receipt hereof, inclusive of penalties incident to delinquency. This is our final decision. If you disagree, you may appeal this final decision to the Court of Tax Appeal or to the Commissioner of Internal Revenue through request for reconsideration within thirty (30) days from date of receipt hereof, otherwise our said deficiency income tax assessment shall become final, executory and demandable.

Very truly yours,

ABC Corporation
123 Makati Avenue
Makati City
TIN: 000-000-000-000

FINAL DECISION ON DISPUTED ASSESSMENT

Gentlemen:

Referring to your letter dated May 15, 1999, please be informed that your protest against our calendar year 1997 deficiency income tax assessment in the amount of P535,500.00, the subject matter of our covering letter of demand dated March 15, 1999, is hereby denied for lack of factual and legal basis. The aforesaid assessment is premised on the following:

1. Undeclared rental income (P200,000.00). — Verification disclosed that you derived income from the lease of your building to XYZ Corporation during the year 1997 but this was not recorded in your books of accounts and also not reported in your income tax return.
2. Non-deductible interest expense deduction (P300,000.00). — Verification disclosed that this interest expenses was incurred in connection with your loan from MR. JUAN CASTRO. It was also disclosed that Mr. Castro owns 60% of the outstanding stock of ABC Corporation. Hence the said interest expense is non-deductible in computing ABC Corporation's taxable income pursuant to Section 34(B)(2)(a), in relation to Section 36(B)(2) of the NIRC, that interest paid on a loan transaction between an individual and a corporation more than fifty percent (50%) in value of the outstanding stock of which is owned, directly or indirectly, by or for such individual shall be deductible from gross income for income tax purposes.
3. Undocumented representation expenses (P150,000.00). — Verification disclosed that the veracity of this item of deduction has not been established, hence, disallowed as a deduction from gross income.
4. Non-deductible bad debt expense (P250,000.00). — Verification disclosed that this was a mere provision for estimated collectible accounts as of the end of the year 1997. Under Section 34(E), NIRC, a mere provision for estimated



この段階で追徴金額の合意が行われていない場合には、税務裁判所への提訴を行う必要が出てきている。FDDA受領後30日以内の提訴が必要であるため、事前にコストや反証能力などを考慮した訴訟手続きの要検討。

ATCA: 支払い及び完了通知

◆ 税務調査完了した通知として、ATCA (Authority To Cancel Assessment) が発行が行われる場合がある



- BIR Form 0605を使用し、FDDA記載の金額の支払いを行う
- 電子申告システム (eFPS) を使用している場合には、eFPSを通して支払いを行う



- **税務調査終了時にATCA/Termination Letter等の調査完了の書類の入手が重要**
- 要求しないと発行しない場合が一般的
- 入手しておくことで、該当する税務調査が完了している事を主張することが出来る

LOA

NOD

PAN

FAN/
FLD

Reinvestigation/
Reconsideration

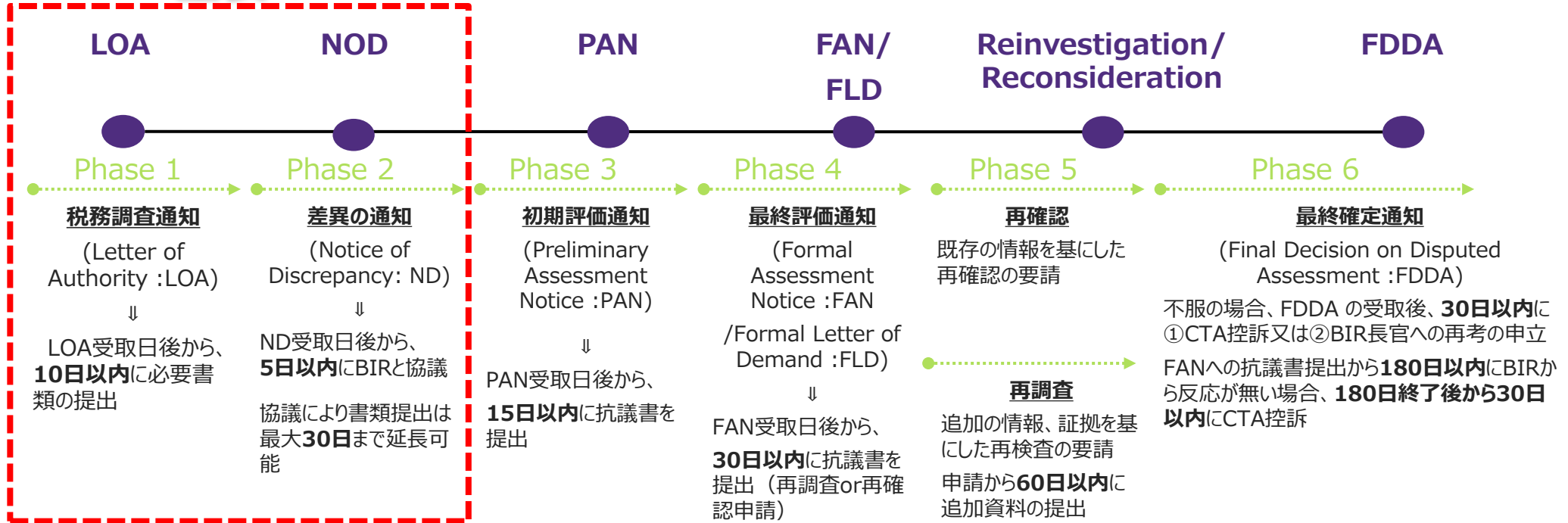
FDDA

担当官によっては完了通知の発行を要求するまで発行しないことが多いため、完了時にBIRへ要求することが必要。

税務調査の重要フェーズ

◆ 税法で規程されている税務調査のフローは以下の通り。

重要！



BIR担当官との良好なコミュニケーションを取り、早期に発見事項や論点整理の協議を行うことで、担当官レベルでの合意により、NODの追徴金額を大幅に下げられる可能性がある。

※PAN以降は、反証事項に対してBIR上位組織の内部承認が必要となりハードルが高くなる。

重要フェーズ(LOA~NOD)における対策

1. Checklist of Requirementsへの対応

- 専門家に税務調査サポート依頼 (LOA受領後直ぐに)
- 定款など基本資料提出、その他資料の提出期限の延長依頼
- 提出予定資料の精査、不備がある場合は要修正

2. Initial/Preliminary Findingsの開示依頼

- BIR担当官の発見事項を把握する
- 発見事項に対する事実、法的根拠の確認
- 発見事項に対する反証資料の提示や差異の説明

(Sample) Checklist of Requirements

- 1. Annual Income Tax Return and Certified Financial Statements, including comparative Profit and Loss Statement with Statement of Cost of Goods Manufactured and Sold; Audited F/S/GL Abstract Trial Balance-Beg./End
- 2. Proof of claimed tax credits; BIR Forms 2307/Schedule and Certificates of Creditable Withholding Tax; (Prior Year's Excess Credit & Foreign Tax Credits)
- 3. SEC Registration Certificate, By-Laws, Articles of Incorporation, and Registration Certificate with BOI
- 4. Latest General Information Sheet (GIS)
- 5. Beginning and Ending Inventory List
- 6. Monthly/Quarterly Value-Added Tax (VAT) Returns with machine validations/ORs
- 7. Monthly/Quarterly Withholding Tax Returns with machine validations/ORs
- 8. Duly validated Annual Withholding Tax Returns together with the required attachments (Alpha Lists)
- 9. Working Papers of the monthly debit and credit balances of all accounts;
- 10. List of Assets (BIR Form 0804) under audit/investigation prescribed in Revenue Memorandum Order (RMO) No. 26-2010
- 11. Summary List of Local Sales (SLS) and Purchases (SLP)
- 12. Summary List of Importations (SLI) made during the period with the following details:
 - a. Photocopies of invoices, import entry documents, official receipts or confirmation receipts evidencing of payment of VAT, (Segregate documents paid by cash from those paid by tax debit memo)
- 13. Sworn Declaration by Taxpayer showing the amount of Zero-rated Sales
- 14. OR/CR for Documentary Stamp Tax paid on paid-up capital stocks; if any
- 15. Previous year's L.A. including evidence of deficiency tax payments, if any
- 16. Schedule of the following:
 - a. Lapsing schedule (Detailed schedule of plants, properties and equipments – acquisitions, additions and dispositions; depreciation, accumulated depreciation and net book value
 - b. Schedule of Interests Expense and foreign exchange loss
 - c. Schedule of Taxes & Licenses
 - d. Schedule Accounts Receivable and Accounts Payable
 - e. Schedule of Related Parties Transactions
 - f. Reconciliations of Discrepancies per Letter Notices, if any
- 17. Books of Accounts
 - a. For taxpayers using Computerized Accounting System (CAS) / Computerized Books of Accounts (CBA) and other accounting records in electronic form, e.g. in fixed length flat text, delimited or dBase format (in CDs or DVDs)
 - b. For taxpayers maintaining manual books of accounts, please have the following records ready for examination:
 - 1. General Ledger
 - 2. General Journal/Journal Voucher
 - 3. Sales and Purchase books/register
 - 4. Cash and Receipts books and Official Receipts
 - 5. Cash Disbursement Books and Check Vouchers
 - 6. Delivery Receipts/Sales Invoice
 - 7. DM/CM books and other related documents
- Other documents, reports and/or schedules not stated herein may also be required during the course of investigation as it will seem be needed to clarify vague areas of investigation.

理不尽な税務調査に対する救済手段

①CTA (Court of Tax Appeals) の税務訴訟手続き

訴訟手続きでは**期間・コスト・証拠能力**を考慮し、総合的な判断が求められる。納税者が勝訴する事例も複数あり。

- ◆期間: 3年～10年程と長期化する可能性あり
- ◆コスト: 高額な費用負担(申請費用: 追徴金額の1%相当、弁護士費用: タイムチャージで青天井など)
- ◆証拠能力: 証拠能力が厳しく判断されるため、立証見通し要検討

②相互協議 (MAP: Mutual Agreement Procedure) 手続き

相互協議とは、納税者が租税条約の規定に適合しない課税を受け、条約に適合しない課税を排除するため、条約締結国の税務当局間で解決を図るために行われる協議をいう。

(例: フィリピン内国法人と国外関連者との取引において、移転価格課税により二重課税が生じた場合など)

- フィリピンでは2022年6月30日に相互協議 (MAP) 手続きのガイドライン (RR No.10-2022) が公表されたが、現時点で申請事例は殆どない状況。
- 相互協議にて、両国の税務当局は当該事案を解決するよう努力することが求められているものの、必ずしも解決されるとは限らない。

③ BIRの追徴アプローチ ～追徴金額が高額になる理由～

調査アプローチ①: 請求書/領収書などの不備

◆ Sales invoices / Official receiptsに記載すべき事項は以下の通り。



Registered name	Business address	A statement that the seller is VAT registered	TIN
Business style	Date of transaction	Amount of VAT as a separate item	Breakdown of price if invoiced/receipted together with VAT-exempt or zero-rated

※EOPT法に伴い2024年より不要

納税者はBIR登録した請求書/領収書の発行・保管が義務付けられており、物品販売事業者はSales Invoices、サービス事業者はOfficial Receiptsといった登録事業の用途に応じて使い分ける必要があった。

※EOPT(納税簡易法)に伴い2024年4月27日以降から“Invoice”に統一

また、OR/SI/Form2307など要件不備がある場合は、**損金算入・VATゼロレート・税額控除にあたり有効な証憑として認められず、否認される可能性が高い。**

④税務調査リスクマネジメント

税務調査リスクへの対策

税務調査が始まってからでは後手に回るため、事前の税務リスクマネジメントが重要

Step①: リスクの特定

- ・税務担当官の視点でチェック
- ・指摘事項のパターンや傾向を把握
- ・未コンプラ事項の発見
- ・差異の認識、証憑類の整備状況
- ・追徴見込額を算出

Step②: リスクの対応

- ・差異調整
- ・修正申告
- ・反証資料の準備
- ・リスク選好度・許容度の決定

税務コンプライアンス
チェック

Step③: 税務アップデート

- ・頻繁に起こる税制改正の適切な把握
- ・税務通達へのタイムリーな対応
- ・個別事象における税務論点の検討

税務顧問

Step④: 税務調査

- ・LOA受領時にすぐ専門家に相談
- ・提出資料の選定/精査
- ・適切な関連通達や判例による反証力
- ・追徴金額のシミュレーション
- ・自社担当者の実務経験や交渉力

税務調査対応サポート

税務通達はBIR Websiteで開示日に即時適用となるため、最新情報を注視する必要あり。

ご清聴ありがとうございました。

お問い合わせはメールにて:

大橋 聖也

seiya.ohashi@ph.gt.com

grantthornton.com.ph

