

Improving Transfer Pricing Compliance

移転価格コンプライアンス の改善に向けて

07/2023

shinewingtyteoh.com



TP Guidelines (“TPG”) 移転価格ガイドライン（以下“TPG”）

The 2012 TPG was intended to provide detailed guidance to taxpayers on how to comply with the requirements of the law under Section140A of Income Tax Act 1967 and the TP Rules 2012. The 2012 TPG is applicable to:

2012年版TPGは、納税者が所得税法1967セクション140Aおよび移転価格規則2012に基づく法規要件に準拠するための、詳細なガイドラインを提供することを意図したものです。2012年TPGの適用対象は、以下の通りです。

- ✓ Controlled transactions between associated persons, where at least one party is assessable or chargeable to tax in Malaysia; and
特殊関係人間の管理された取引で、かつ当事者の少なくとも一方がマレーシアで納税の評価あるいは義務がある場合、および
- ✓ Applies to both cross-border transactions and domestic related party transactions.
越境取引と国内の当事者間取引の両方に適用されます。

The guidelines reinforces that companies involved in related party transactions in Malaysia should prepare a TP documentation (“TPD”) for the year of assessment but not required to be submitted unless requested by tax authorities. Companies who fall below this threshold may opt to prepare a minimal TPD template (from FY 2022 onwards) instead of a full scope TPD. Prior to FY 2022, Companies who fall below the threshold were required to prepare a limited scope TPD.

このガイドラインは、マレーシアにおいて関係者間取引を行う企業は評価対象年に移転価格資料（TPD）を準備する必要があるものの、税務当局の要求がない限り提出は必須ではない、ということを強調しています。以下の基準を下回る企業は、フルスコープのTPDの代わりに、最低限のTPDテンプレートを用意することを選択可能（2022会計年度以降）。2022会計年度以前について、以下の基準に該当する企業は、限定スコープのTPDの作成が求められます。



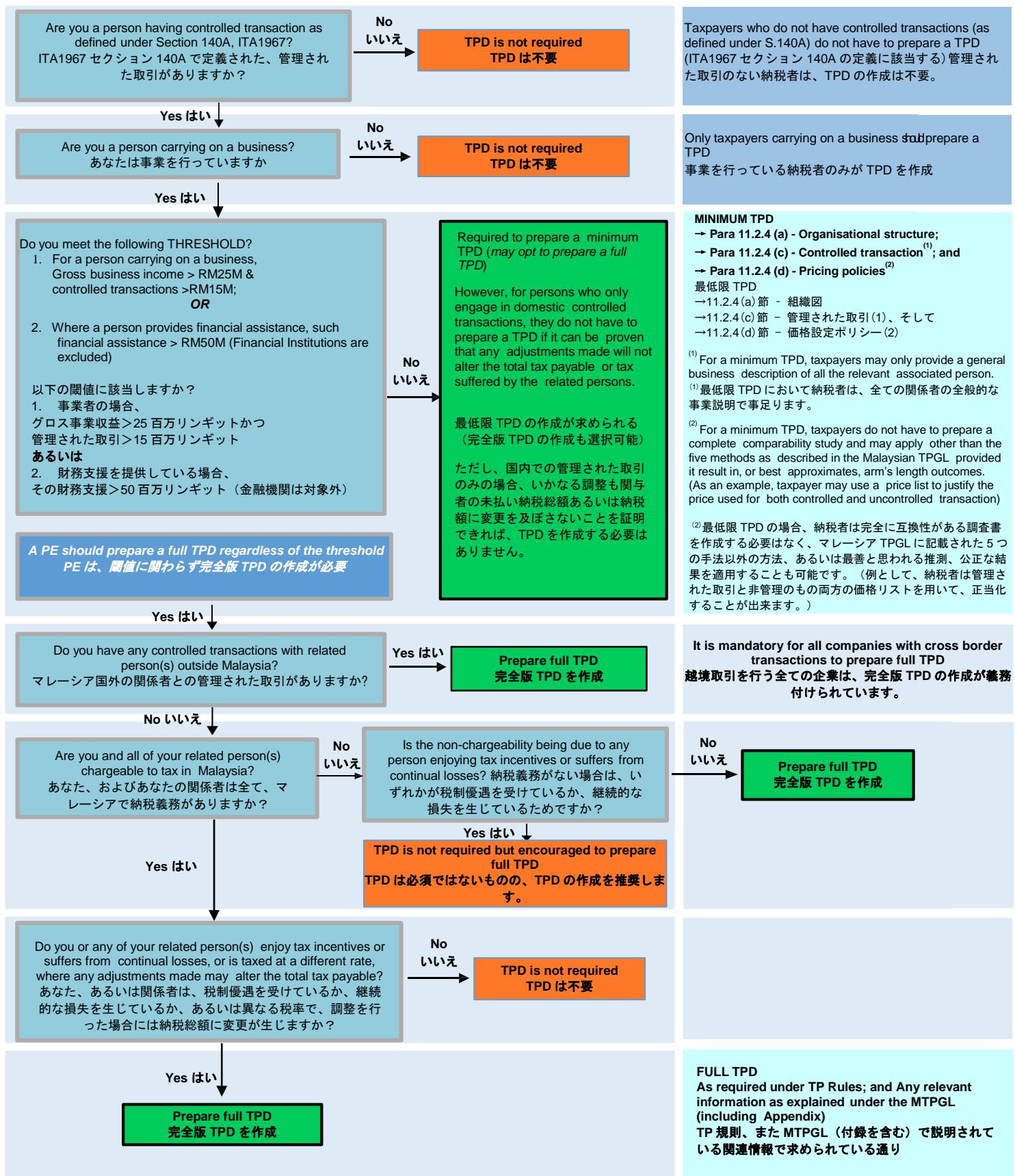


The IRB released a TPD Flowchart to assist taxpayers in determining the circumstances where full or minimal TPD is required. Companies can be exempted from preparing if any adjustments made does not alter the total tax payable (i.e. both companies do not enjoy incentive, suffer losses or taxed at different rates)

内国歳入庁（IRB）は、納税者がフルスコープあるいは最低限のTPDのどちらが必要かの状況を判断できるよう、TPDフローチャートを発表しました。企業は、いかなる調整も納税総額に変更を加えない場合には、作成を免除されます。（例：両方の会社が、優遇を享受していない、損失を生じている、あるいは異なる税率が課されている場合、など）



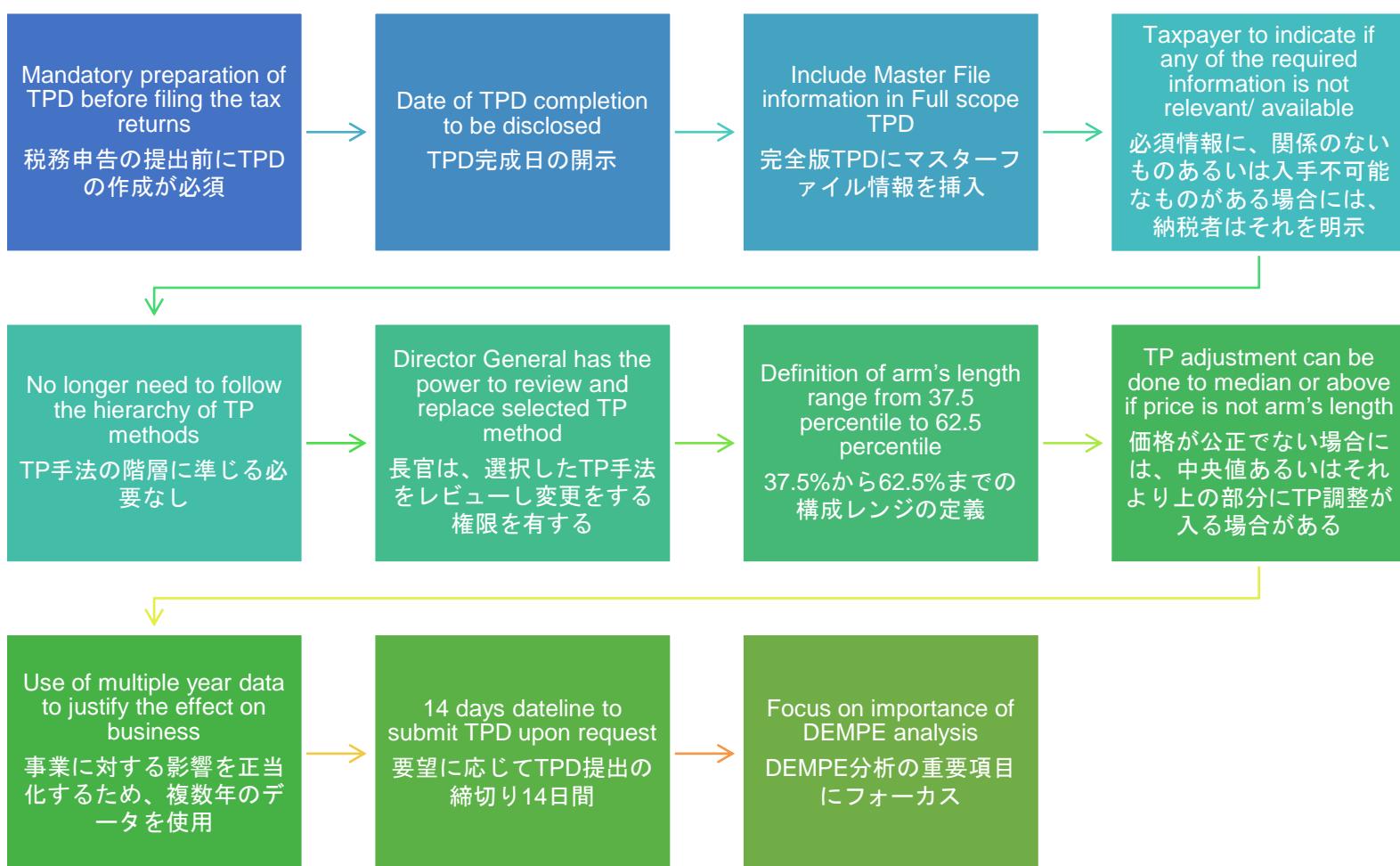
TP Documentation ("TPD") Flowchart 移転価格資料 ("TPD") フローチャート



TP Rules 2023 移転価格規則2023

The Income Tax (TP) Rules 2023 supersedes the rules that was released in 2012 and is effective from the year of assessment 2023. Significant changes were made with the intention to boost compliance and provide taxpayers with more clarity with regards to TP compliance. Some of the important changes that affect the way TPDs will be prepared moving forward:

2023年所得税（TP）規則は、2012年発表の規則を更新するもので、2023年度評価から適用されます。主要な変更項目は、法令順守の徹底を意図したもので、納税者に対しTPコンプライアンスに関する明確な理解を提供しています。TPD手順に関する重要な変更点のいくつかは、これから作成されます。



Contemporaneous TP documentation requirements

併存するTP資料作成の要件

A person who enters into a controlled transaction shall prepare a contemporaneous transfer pricing documentation which is brought into existence prior to the due date for furnishing a return in the basis period for a year of assessment in which a controlled transaction is entered into.

管理された取引の当事者は、管理された取引が実施された評価年の基準期間に所得申告を行う期限日以前に存在している場合には、併存する移転価格資料を作成する必要があります。

As per Transfer Pricing Rules 2023, the contemporaneous transfer pricing documentation shall contain:

移転価格規則2023に関して、併存する移転価格資料は、以下を網羅する必要があります。

- ✓ The date of completion in the TPD
TPDの完了日付
- ✓ Additional information on the MNE Group that is relevant to the taxpayer's business in Malaysia. Alternatively, the taxpayer can attach the Master file prepared by the Group or ultimate holding company with the Local TPD.
国際企業（MNE）グループにおいて、マレーシア内の納税事業者に関する追加情報。代替として納税者は、当該グループまたはローカルTPDの実質持ち株会社が作成したマスターファイルを添付することも可能です。
- ✓ A detailed list of information and/or documentation to be included or attached in the Local TPD
ローカルTPDに網羅あるいは添付されるべき情報および/または資料の詳細リスト。
- ✓ Taxpayers must indicate in the TPD if any of the information or documents required are not applicable to the taxpayers. Failure to do so will result in an incomplete TPD.
納税者はTPDにおいて、どの必須情報や資料が対象外かを明示する必要があります。その対応が成されていない場合には、TPD未完了となります。
- ✓ For the purposes of this rule MNE means a collection of enterprises related through ownership or control which is required to prepare consolidated financial statements
この規則の目的に即して、MNEとは、連結財務諸表の作成が義務付けられた所有権あるいは支配関係を通して関係性を有する企業の集合体を意味します。

TP Rules 2023 移転価格規則 2023

Preparing and Furnishing Contemporaneous TPD 併存TPDの作成と申告

In preparing a contemporaneous transfer pricing documentation as specified under rule 4, a person shall determine an arm's length price based on the most current reliable information, data or documents that are reasonably available at the time of determination of that person's arm's length price.

併存移転価格資料の作成において、規則4に規定されている通り、該当者の公正価格を判断するタイミングにおいて合理的に入手可能な最新かつ信頼できる情報、データ、資料に基づいて、公正価格を決定することになります。



Arm's length Range

公正の範囲

- ✓ The Tax Authorities general practice or expectation previously was for taxpayers to achieve results that is above the median of the benchmarking analysis or to make an adjustment to the median of the benchmarking.

税務当局の過去における一般的実施基準あるいは要請は、納税者がベンチマーク分析の中央値を上回る成果を達成するか、あるいはベンチマーク中央値に調整を加えることでした。

- ✓ The new rules have included a definition for the arm's length range from 37.5 percentile to 62.5 percentile and that Companies' who fall within the range may be regarded as arm's length. 新規則は、公正の範囲を37.5パーセンタイルから62.5パーセンタイルまでで、かつこの範囲に該当する企業は公正であるとみなす、という定義を含んでいます。

- ✓ However, taxpayers should be aware that the Director General has the power to make any TP adjustment to the median or any other point above median and within the arm's length range if there is reason to believe that the comparable companies selected is not suitable.

ただし納税者は、選択した比較対象会社が不適切であると信じるに足る理由がある場合には、長官が中央値あるいは中央値以上で公正範囲内のいずれかの値に対して、TP調整を加える権限を有している、ということを認識する必要があります。

- ✓ The Director General may allow for use of data from the review period and prior years if it can be proven that life cycles or business cycles of the property/services are not impacted by the conditions of commercial or financial relations between associated persons.

当該物品/サービスのライフサイクルまたは事業サイクルが、関連当事者間の商業上あるいは財務上の関係性の状況に影響を受けていない、ということを証明可能な場合には、長官がレビュー期間および過年度からのデータの使用を許可する場合があります。

- ✓ However, this can only be used to assist in the selection of comparable and not for the use of multiple year averages. ただし、これは比較対象の選定を支援するためのみに適用され、複数年平均の使用のためではありません。

Method to determine arm's length price

公正価格の決定方法

The person shall ensure that the best method selected and that it can be supported by explanation and reasons to justify the selection. However, the Director General may review the selected method and disregard the taxpayer's selected method and replace with a different method if they are the opinion that it is not the most appropriate method.

該当者は、最善の方法を選択し、かつその選択を正当化する説明と理由でサポートされていることを保証する義務があります。ただし、それが最適の方法でないとする意見がある場合には、長官が選択方法をレビューし、納税者が選択した方法を破棄し、他の方法に置き換える場合があります。



Comparability of transactions

比較可能な取引

An uncontrolled transaction shall be used as a comparable in determining an arm's length price of a controlled transaction. A person shall accurately delineate the controlled transaction by identifying the commercial or financial relations between associated person based on the economically relevant characteristics.

管理された取引が公正価格であるかを判断する上で、管理されていない取引が比較対象として使用できることが規定されています。当事者は、経済的に関連性のある特性に基づいた関係者間の商業的または財務的な関係を明確にすることで、管理された取引を正確に記述する必要があります。

Transfer price for separate and combined transaction 個別および結合取引における移転価格

A person in a controlled transaction shall determine an arm's length price for each controlled transaction in accordance with this Rules. The Director General may allow the determination of the arm's length price based on the combination transactions if:

管理された取引の当事者は、この規則に沿って個々の管理取引が公正な価格であることを判断する義務があります。以下に該当する際には、結合取引における公正価格の判断を長官が行う場合があります。

- ✓ Combination of controlled transaction is closely or continuously linked to and cannot be evaluated separately
管理取引の結合が、密接にあるいは継続的につながっており、個別に評価することが出来ない場合。
- ✓ It can be shown that the normal industry practice is to set one transfer price for the transaction.
当該取引に1つの移転価格を設定するために、その産業の通常の手法が適用されたことが明示された場合。

TP Rules 2023

TP規則 2023

Intra-group Services グループ内サービス

A person shall demonstrate that the intra-group services have been rendered and the provision of such services has conferred an economic benefit or commercial value to his business and the charge for the intra-group services is justified. Intra-group means services rendered between associated persons. Intra-group services shall be disregarded if it involves:

当事者は、グループ内サービスが実施され、かつそうした役務が経済的便益または商業的価値を自身の事業に対して供与し、かつそのグループ内サービスの代金が正当であることを、提示する義務があります。グループ内とは、特殊関係人間で提供された役務を意味します。以下を含む場合には、グループ内サービスは適用されません。

- ✓ Shareholder or custodial activities 株主または管理活動
- ✓ Duplicative services 重複する役務
- ✓ Services that provide incidental benefits or passive association benefits 偶発的な便益あるいは受動的関係における便益
- ✓ On-call services 呼び出しサービス



Cost contribution arrangement

費用分担契約

A person shall determine the arm's allocation of cost for such arrangement in accordance with the allocation that would been undertaken by an independent person in a similar arrangement.

当事者は、独立した法人が同様の契約で実施した場合に引き受けられたであろう配分に従って、当該契約に対する費用配分も決定する必要があります。

Intangible property

無形財産

"Intangible property" refers to an asset which is neither a physical asset nor a financial asset but such asset is capable of being owned or controlled for use in commercial purposes, whose use or transfer would be compensated had it occurred in a transaction between independent persons in comparable circumstances which includes patent, invention, formula, process, design, model, plan, trade secret, know-how or marketing intangible.

無形財産とは、物質的資産でないもの、あるいは金融資産だが商業目的のために保有または管理され、独立した当事者間ににおいて比較可能な環境で使用あるいは移転した場合には対価が支払われる場合、が該当します。そうした環境には、特許、発明、算出式、プロセス、デザイン、モデル、計画、企業秘密、ノウハウ、あるいはマーケティングの無形価値などが含まれます。

Any party that contributes to the functions above should be entitled to an arm's length consideration, regardless of legal ownership.

上記の機能に貢献する団体は、法的所有形態に関わらず、公正に関する検討を受ける権利を有します。

Full Scope TPD

フルスコープTPD

A full scope report may consist of the following:

フルスコープ報告書は、以下の内容で構成されます。

- a) Group worldwide organizational structure
グループの世界全体の組織図
- b) Description of MNE Group businesses
MNEグループの事業の説明
- c) MNE's intangible assets
MNEの無形資産
- d) MNE's intercompany financial activities
MNEの会社間財務活動
- e) MNE's financial and tax position
MNEの財務および税務ポジション
- f) Local organizational structure and company background
ローカル組織構成と企業の背景
- g) Nature of business/industry and market conditions
事業/産業の特徴、市場の状況

In the event that a master file has been prepared for the Group, it can be included as an attachment and does not have to be repeated in the report
上記の項目 a から e に関連し、グループ企業のために作成されたマスターファイルは、添付として含め、報告書中に繰り返す必要はありません。



- h) Controlled transactions and Pricing policies including formula adopted and sample documents to justify
管理された取引と価格付け方針、適用された算出式と、それを正当化するサンプル資料
- i) Assumption, strategies and information regarding factors that influenced the price setting policies
価格設定ポリシーに影響をもたらす要因に関する前提条件、戦略および情報
- j) Functions, assets and risk analysis including risk analysis framework
機能、資産およびリスク分析、これらにはリスク分析フレームワークを含む
- k) Comparability analysis
比較性分析
- l) Selection and application of the transfer pricing method including basis to justify the selection
移転価格手法の選択と適用、これには選択方法を正当化する基盤を含む
- m) Financial information
財務情報
- n) Other relevant/supporting documents
その他の関連/支援文書

Simplified TPD

単純化版TPD

Prior to FY 2022, Companies with revenue less than RM25 million and RPTs below RM15 million of RPTs can prepare a simplified TP documentation consisting of items (f), (h) and (i) as listed above. Taxpayer is allowed to apply any method other than the five methods described in the TPG provided it results in arm's length outcomes.

2022会計年度において、売上25百万リンギット未満かつRPTs 15百万リンギットを下回る企業は、単純化版TPDの作成で事足りる。この単純化TP資料は、上記に列挙した通り、項目(f)、(h)、および(i)でにおいて構成される。納税者は、公正な結果になることを前提として、TPGに記述されている5つの手法以外の、いずれの方法であっても適用が許可される。

f) Organizational Structure 組織構成

- (i) the taxpayer's worldwide organizational and ownership structure covering all associated persons whose transactions directly or indirectly affect the pricing of the documented transactions; and
納税者の世界全体の組織構成およびオーナー構成で、その取引が直接的あるいは間接的に資料に記載された取引の価格設定に影響する全ての関連当事者を網羅したもの、および
- (ii) a description of the management structure of the local entity, a local organization chart, and a description of the individuals to whom local management reports and the country(ies) in which such individuals maintain their principal offices.
ローカル法人の経営構造とその組織図の詳細説明、およびローカル経営陣が報告する個人の詳細説明、そうした個人が主要オフィスを保持する国（々）。

(h) Controlled Transactions 管理された取引

- (i) description of details of the property or services to which transaction relates; any intangible rights or property attached thereto, the participants, the scope, timing, frequency, type and value of the controlled transactions (including all relevant related party dealings in relevant geographic markets);



取引に関する資産やサービスの詳細な記述、それに関連付けられた無形の権利や資産、関係者、範囲、タイミング、頻度、該当する支配取引の種類と価値（関連した地理的市場における、全ての関係者間取引を含む）、

- (ii) names and addresses of all associated persons, with details of the relationship with each such associated person; 全ての関係者の氏名と住所、それぞれの関係者の詳細な関係性を含む、
- (iii) the nature, terms (including prices) and conditions of transactions (where applicable) entered into with each associated person and the quantum and value of each transaction; それぞれの関係者と実施した取引の性質、条件（価格を含む）、および条件（該当する場合）、そして個別の取引の量と価値、
- (iv) an overview description of the business, as well as a functional analysis of all associated persons with whom the taxpayer has transacted; 事業概要の詳細説明、当該納税者が取引を行ったすべての関係者の機能分析、
- (v) all commercial agreements setting forth the terms and conditions of transactions with associated persons as well as with third parties; and 関係者および第三者との取引条件を定めた全ての商業契約、そして
- (vi) a record of any forecasts, budgets or any other financial estimates prepared by the person for the business as a whole and for each division or product separately. 当事者が当該事業全体および個別部門あるいは製品個別で作成した、業績見通し、予算、あるいはその他全ての財務予想

(i) Pricing Policies 價格設定ポリシー

Details of pricing policy for each type of controlled transaction shall include:

個々の種類別の管理された取引における、價格設定ポリシーの詳細には、以下を含む：

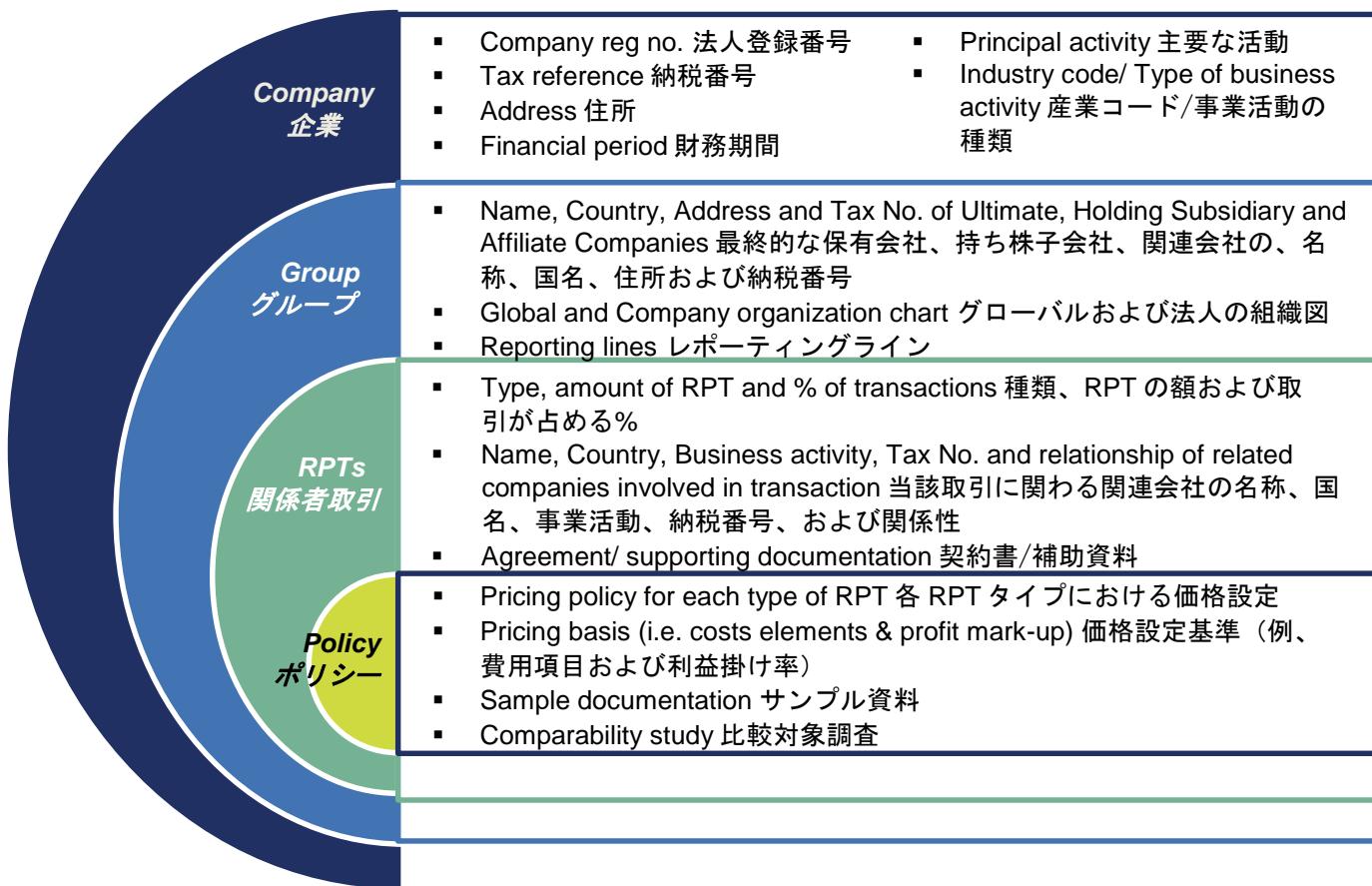
- (i) the formula adopted, including anticipated profit margin/mark-up and cost component; 適用された算出式、それには収益マージン/利ざやの予想と費用項目を含むこと、
- (ii) how the formula is applied; 算出式の応用方法、
- (iii) who determine the pricing policy & how often is the policy being revised; 当該價格設定ポリシーの意思決定者、そしてポリシー改定の頻度
- (iv) sample of documents to support the pricing policy; and 價格設定ポリシーをサポートするサンプル資料、そして
- (v) comparability study to ensure the arm's length price. 公正価格を担保する比較研究。



Minimum TPD Template (PIN 1/2023) 最低限TPDテンプレート (PIN 1/2023)

The template was originally released in 2022 to simplify compliance for SMEs and reduce administrative burden of compliance. Companies that fall below the threshold can choose to fill in the details requested in the minimum TPD template. The template is a form that consists of 4 parts as follows:

当該テンプレートは、中小企業（SME）の法令順守を簡素化し、管理業務の負荷を軽減するために、まず2022年に発表されました。以下の基準に該当する企業は、最低限TPDテンプレートで求められている項目を入力する方法を選択することができます。このテンプレートは、以下の4つの部分で構成される様式です：



Income Tax (Country-by-Country Reporting) Rules 2016 (“CbyCR Rules”) 所得税（国別報告）規則 2016（“CbyCR Rules”）

The tax authorities issued the CbyCR Rules followed by the Labuan CbyCR Regulation, effective from 1 January 2017 and is applicable to MNE Groups with total consolidated group revenue of at least RM 3 billion. The rules state that the ultimate parent (reporting entity) would have to complete the CbyC Report and submit it to the tax authorities on or before 12 months from the last day of the reporting FY (i.e. 31 December 2023 if the tax payer's year end is 31 December 2022).

税務当局は、CbyCR規則とそれに続くラブアンCbyCR規制を発行し、2017年1月1日から施行開始しました。これは、連



結グループ売上30億リングット以上のMNEグループに適用されます。この規則は、究極の親会社（報告法人）はCbyCレポートを完成し、報告会計年度最終日から12カ月後あるいはそれ以前に税務当局に提出すること、と規定しています。
 （例：納税者の年度が2022年12月31日に終了する場合には2023年12月31日）。

Additionally, there is also a requirement for the Malaysian Companies to notify the tax authorities under Subrule 6(1) and 6(2) of the PU (A) 357/2016, by disclosing the information in the tax returns or by submitting the manual notification form.

さらに、マレーシアの企業は税務当局に対して、PU (A) 357/2016の副規則6(1)と6(2)に基づき、税務申告書の情報を開示するか、あるいは手書きの通知様式を提出することで通知する義務がある。

Malaysian parent entities and subsidiaries submitting the **Form C, TR, TA, TC or TN** can furnish the notification **by way of tax returns** while companies filing Form LE & TF are required to furnish the notification using a manual notification form:
 様式C, TR, TA, TC, またはTN様式を提出しているマレーシアの親法人と子会社は、所得申告の方法で通知を申告することができます。他方、様式LEとTFを提出している企業は、手書きの通知様式での通知を申告することが必須となります。

Reporting entity 報告法人 [Annex B1] [別添 B1]	The reporting entity shall notify the Director General in writing if it is the ultimate holding entity on or before the last day of the FY. Details of all Malaysian and foreign non-reporting constituent entities must be included 報告法人は長官に対して、会計年度の最終日あるいはそれ以前に究極の持ち株法人であるかどうかを、書面にて通知する必要があります。全てのマレーシアおよび海外の非報告法人の詳細を網羅する必要があります。
Non-reporting entity 非報告法人 [Annex C1 & C2] [別添C1およびC2]	The Malaysian subsidiary must notify the Director General in writing of the identity and tax residence of the reporting entity on or before the last day of the FY. マレーシア子会社は、長官に対して、会計年度の最終日あるいはそれ以前に、報告法人のIDと納税居住者であることを、書面にて申告する必要があります。

Tax Return Form 所得申告様式

Throughout the year from FY 2014 to FY 2022, the income tax return form has been amended to include additional disclosures as follows:

2014会計年度から2022会計年度を通して、所得税申告様式は以下の追加開示を含むよう変更されました。

a) Transfer Pricing Documentation and its related information 移転価格資料作成およびそれに関連する情報

Tax payer is to disclose its characterization, other related information and all type of transactions they are involved in with a related party and the amount. 納税者はその特徴と関連する情報、そして関係者間で関与した全ての種類の取引とその額を、開示する必要があります。

b) Disclosure of whether the taxpayer is subject to interest restriction under Section 140C.

納税者がセクション140Cに基づく利子制限に該当するかの開示

Tax authorities introduced Restriction on deductibility of interest under Section 140C of the Income Tax Act 1967, effective 1 July 2019 onwards aimed at restricting the deduction of interest expense in relation to cross border transaction. The Rules are applicable to:

税務当局は、所得税法1967セクション140Cに基づき、利子免除の制限を導入し、2019年7月1日以降有効となっています。



ます。これは越境取引に関連した利子費用の免除を制限することを狙いとしています。この規則が該当するのは、以下のケースです :

- ✓ companies who have been granted any financial assistance in a controlled transaction;
管理された取引における財務支援を認定されている企業、
- ✓ the total amount of any interest expense for all such financial assistance exceeds RM500,000 in the basis period.
このような財務支援の利子費用の総額が、基準期間に500,000 リンギットを超えている場合、

The maximum amount of interest that is deductible is 20% of the Tax EBITDA. The balance is allowed to be carried forward.

免除可能な利子の最大額は、税EBITDAの20%です。残額は、繰越可能です。

c) Disclosure on CbyCR 国別報告における開示

Tax payer is to disclose if CbyCR is relevant for the Group and fill in the relevant information of the reporting entity.

納税者は、国別報告書が当該グループに関連している場合には開示し、報告法人の関連情報を記入する必要があります。

TP Penalties and Power to Disregard Structures T TPペナルティーおよびストラクチャーを無視する効力

✓ Failure to furnish contemporaneous TP documentation

併存するTP資料の申告を怠った場合

With the introduction of Section 113B of the ITA, any person who fails to furnishing a contemporaneous TPD shall be liable to the following:

ITAセクション113Bの導入に伴い、併存するTPDの申告を怠った人は以下の責任を負います :

- a) Fine of not less than RM20,000 and not more than RM100,000; or
20,000 リンギット以上で100,000 リンギット以下の罰金、あるいは
- b) Imprisonment for a term not exceeding six (6) months; or
6ヶ月を超えない禁固刑、または
- c) Both.

その両方。

Taxpayers can appeal on the decision with the Special Commissioners of Income Tax but the burden of proof is on the taxpayers.

納税者は、その決定に関して、所得税特別コミッショナーに対して、控訴することができます。ただし、その証明に要する費用は、納税者自身の負担です。

✓ 5% surcharge on TP adjustments

TP調整に対する5%超過支払

Under Section 140A (3C), the Director General may impose a surcharge of not more than 5% of the total transfer pricing adjustments regardless if there is any additional taxes payable by the taxpayers. Any surcharge imposed shall be treated similarly as tax payments.



セクション140A (3C)に基づき、納税者に追徴課税があるか否かに関わらず、長官が移転価格調整合計額の5%未満の超過支払を課す場合があります。この超過支払いは、納税と同様に取り扱われます。

✓ **Power to disregard structure in controlled transactions**

管理された取引において構造を除外する権限

Under S140A (3A) and (3B), the Director General will be empowered to disregard any related party transaction structure adopted by the company if he is of the opinion that: S140A (3A) および (3B) に基づき、長官が以下の見解を有する場合には、企業が採用した関係者間取引の構造を除外する権限を有します。

- a) The economic substance of that transaction differs from its form; or

取引の経済上の実態が、様式と異なる場合、あるいは、

- b) The commercial reality of that transaction differs from the arrangement which would have been adopted by an independent party.

当該取引の商業上の実態が、通常の独立組織で採用されるであろう契約と異なる場合。

In these circumstances, the Director General will be allowed to make adjustments to the structure to reflect the structure that would have been adopted in a third party arrangement.

このような状況下において長官は、第三者企業との契約で採用されるであろう構造を反映するよう、調整をする権限を有します。

✓ **Failure to comply (after adjustments have been issued)**

準拠違反（調整の発行後）

Penalties will be imposed under subsection 113(2) and the TP Audit Framework 2019. The rates can range from 30% to 100% depending on whether the TP documentation is prepared before the filing of tax returns

サブセクション113(2)およびTP監査フレームワーク2019に基づき、罰則が課せられます。その料率は30%から100%の範囲で、TP資料が税務申告の提出以前に作成されたか否か、に準じます。



Illustration on Penalties 罰則の図解説明

Failure to submit within 14 days
14日以内に提出せず

5% surcharge adjustments made by the tax authorities
税務当局による5%追徴の調整

Penalties on additional tax payable
追加の未納税額に対する罰則

Fine between RM20,000 to RM100,000; or Imprisonment 6 months; or Both.
RM20,000 から RM100,000 の間の罰金、あるいは 6か月の禁固刑、あるいはその両方

Surcharge of not more than 5% of the total adjustments regardless if there is additional taxes payable.
追加の未納税額の有無に 関わらず、調整合計額の 5%未満の追徴

The rates can range from 30% to 100%
適応率の範囲は 30%から 100%

AB Sdn Bhd was requested to submit TPD
AB 社は、TPD 提出の指示を受ける。

AB Sdn Bhd submitted later than 14 days
AB 社は 14 日経過以降に提出。

Adjustments gave rise to RM25,000 additional tax payable
調整により、RM25,000 の未払い納税額が追加される。

Audit findings resulted in adjustment of RM100,000.
監査により、RM100,000 の調整が生じる。

	Penalty 罰則 (RM)
Fine between RM20k and RM100k (assumed at minimum penalty amount) RM20KからRM100Kの間の罰金（最低額であると仮定）	20,000
5% surcharge 5%税率加算	5,000
Additional tax payable 追加の未払い納税額	25,000
Penalty on additional tax (assumed at 35%) 追徴税に対する罰則（35%と仮定）	8,750
Total 合計額	58,750



Key Take-aways

主要項目のまとめ

- ✓ Tax authorities have provided a cost efficient template for SME companies to encourage compliance
税務当局は、中小企業の法令順守を勧めるために、費用効率的なテンプレートを提供しました。
- ✓ In addition to the template, taxpayers also need to include documentation or analysis to justify that the RPT is carried out at market price (i.e. comparability study)
このテンプレートに加え、納税者はRTPが市場価格で実施されていることを正当化するための資料または分析（例：比較研究）も含める必要があります。
- ✓ While there are exemptions to preparing TPD, it is not always possible determine whether adjustments will result in additional tax until the audit is carried out.
TPD作成の免除項目がいくつかありますが、調整が追徴税を生じるかどうかは監査の実施まで判断できない場合があります。
- ✓ Keep in mind that the penalties have not been amended or adjusted for such exemptions. The risk of IRB imposing the 5% surcharge on adjustments on top of remaining penalties are still present.
こうした免除に対して、罰則は変更あるいは調整されていない、という認識をお持ちください。内国歳入庁が、通常の罰則に加えて調整に5%の超過支払いを課すリスクは、引き続き存在しています。
- ✓ Burden of proof is on taxpayers to maintain the relevant records, documentation and calculation to justify the arm's length nature of the inter-company transactions
会社間取引の公正性を正当化する関連記録、資料、算出書などを保持することで証明するという責任は、納税者が有しています。
- ✓ Taxpayers need to reassess the completeness and robustness of the TPD prepared previously and make amendments where necessary
納税者は、過去に作成されたTPDの網羅性と堅牢性を再評価するとともに、必要な場合には修正を加える、という責任があります。
- ✓ Even if taxpayer's results fall within the new definition of the arm's length range, taxpayers cannot take it for granted that no adjustments will be made in the event of an audit.
納税者の結果が新たな定義の公正範囲内にとどまる場合であっても、納税者は監査時に何の修正もないことを当然視することは出来ません。
- ✓ Taxpayers must not take lightly the importance of justifying the selected TP method as the best possible method
納税者は、選択したTP手法が最善のものであることを正当化することの重要性を、軽く考えてはいけません。



How We Can Help

弊社が提供可能な支援

Our dedicated team of professionals has experience in various disciplines to respond effectively and efficiently to our clients' individual requirements. This professional capability allows us to advise and plan strategies critical to our clients' needs and success within the challenges of the present business environment. Our service includes a total approach to our clients' problems and needs. Using a team approach, our services are tailored to meet our clients' individual requirements. We stress on a high degree of competence, professionalism and commitment among our team members.

弊事務所のプロフェッショナルチームは、幅広い領域において豊富な経験を有しております、クライアントの個別のご要望に効果的かつ効率的に対応いたします。この専門能力により、容易ならざる現在の事業環境におけるクライアントのニーズと成功に重要な戦略に対するアドバイスと立案が可能です。弊事務所のサービスは、クライアントの課題とニーズに対して網羅的にアプローチするものです。チームアプローチにより、クライアントの個々のご要望にお応えするよう、サービスをテラーメイドいたします。私どもは、弊事務所メンバーの高度な能力、プロフェッショナリズム、そして責任感を強調しています。

We offer the following services with a clear focus on the business issues and regulatory requirements of the client's industry: 弊事務所では、クライアントの業界における事業課題と規制要件に明確なフォーカスを当て、以下のサービスをご提供しています:

- Audit and Assurance
監査・品質保証
- Tax & Transfer Pricing Advisory and Compliance
税務・移転価格のアドバイスおよびコンプライアンス
- Business Advisory
事業アドバイス
- China Desk
中国デスク
- Financial and Transaction Advisory
財務・買収合併アドバイス
- Risk, Governance and Sustainability Advisory
リスク、ガバナンスおよび持続性アドバイス
- Valuation Advisory
バリュエーションアドバイス
- Migration Advisory
移転アドバイス
- Offshore Advisory
オフショアアドバイス

Should you have any questions or require any assistance on the above, please do not hesitate to drop us an email or call us. ご質問がある場合、あるいは上記いずれかの補助が必要の場合には、ご遠慮なくメール、電話などでご連絡ください。

Copyright @ ShineWing TY TEOH. This publication contains information in summary form and is therefore intended for general guidance only. No person should rely on the contents of the aforesaid publication without first obtaining advice from a qualified professional person. ShineWing TY TEOH is not responsible for the results of any actions taken on the basis of information neither in this publication, nor for any error in or omission from this publication. ShineWing TY TEOH expressly disclaims all and any liability and responsibility to any person, whether a reader of this publication or not, in respect of anything, and of the consequences of anything, done or omitted to be done by any such person in reliance, whether wholly or partially, upon the whole or any part of the contents of this publication.



WHY ShineWing TY TEOH シャインウィング TY TEOH が選ばれる理由

ShineWing TY TEOH is a leading regional chartered accountants, tax, transfer pricing, valuation and consulting group with office presences in Malaysia to provide a diverse spectrum of business solutions and consulting services to public listed companies, Fortune 500 companies, multi-national corporations, local small and medium companies representing a cross section of major industries.

シャインウィング TY TEOHは、マレーシア地域における主要な公認会計事務所として、税務、移転価格、バリュエーション、コンサルティングなどのサービスを各地の事務所を通してご提供しています。上場企業、フォーチュン500企業、多国籍企業、そして主要産業を横断する地元の中小企業に対し、多岐に渡るビジネスソリューションとコンサルティングサービスを実施しています。



**20th Global &
15th Asia Pacific**

Largest Accounting and Consulting Firm by IAB.

100+ Countries **630+ Locations** **42000+ Professionals**

15th Malaysia
Largest Accounting and Consulting Firm by IAB.

7 Offices
Kuala Lumpur, Johor Bahru, Penang, Labuan, Muar, Sitiawan, Ipoh.



- ✓ Registered Auditor of Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), USA

Team Leaders & Members Credentials














WHAT WE OFFER 弊事務所の提供サービス

+ Audit & Assurance + BPO & Business Advisory + China Desk + Digital Transformation and Data Analytic
+ Family Office & Private Client Services + Financial & Transaction Advisory + Japan Desk + Migration Advisory
+ Market Entry Advisory + Myanmar Desk + Offshore Advisory + Risk & Governance Advisory + Singapore Desk + Tax Advisory + Transfer Pricing Advisory + US Desk + Valuation Advisory

+ 監査&保証 + BPO & ビジネスアドバイス + 中国デスク + デジタルトランスフォーメーション&データアナリティクス + ファミリーオフィス&プライベートクライアントサービス + 財務&事業買収アドバイス + ジャパンデスク
+ 移転アドバイス + 市場参入支援 + ミャンマーデスク + オフショアサービス + リスク&ガバナンスアドバイス
+ シンガポールデスク + 税務アドバイス + 移転価格アドバイス + アメリカデスクサービス + 事業価値評価アドバイス



[W shinewingtyteoh.com](http://shinewingtyteoh.com)

