



## Transfer Pricing alert

### マレーシア移転価格および APA 規則のアップデート

在マレーシア日系企業の皆様

2023年5月29日に Transfer Pricing (TP) Rules 2023 および Advanced Pricing Agreement (APA) Rules 2023 が公表されましたので、ご案内させていただきます。

主な変更点は以下のとおりです。

#### Transfer Pricing Rules 2023

- 2023 賦課年度から発効(従って 2023 年 3 月期も含む)。
- 独立企業間価格(Arm's length)の範囲は四分位法の 37.5%から 62.5%の間と定義。
- 結果が独立企業間価格範囲外ならば、中央値まで修正される。
- 結果が独立企業間価格範囲内であっても、特別な状況下では、中央値以上まで修正されることもあり得る。
- 移転価格文書(ローカルファイル)は法人税申告期限までに完成すること。
- 移転価格文書(ローカルファイル)は日付を入れること(完成日)。
- 移転価格文書(ローカルファイル)に記載が求められるグループ取引全体に関する情報が増加。国別報告書(CbCR)作成義務がある会社のみが提供するような、マスターファイル類似の情報提供が求められる。
- 国内取引に関する移転価格調整が行われた場合、相手方を調整する Offsetting adjustment rule が削除された(国内関連者取引に影響)。

## Advanced Pricing Agreement Rules 2023

- APA は引続き課税対象かつ課税所得がある会社のみが申請でき、対象は国外との取引のみ。
- 相手国と租税条約がある場合、およびマレーシア納税者が恒久的施設 (PE)の場合、二国間/多国間 APA のみが申請できる。
- ロールバックは二国間/多国間 APA でのみ認められ、条件つきで対象年度直前 3 年までとする。
- IRB の申請許可通知受領から 2 か月以内に申請した場合、返金不可の申請手数料は MYR5,000 である。
- IRB の申請許可通知受領から 2 か月超 6 か月以内に申請した場合、返金不可の申請手数料は MYR10,000 である。

### お問合せ

ご不明点がございましたら、下記、日系企業サービスの渡、秋元、五十嵐までご連絡下さい。

#### 渡 喬

Malaysia Japan Service Group

Director

+60 3 7650 6452

[twatari@deloitte.com](mailto:twatari@deloitte.com)

#### 秋元 啓孝

Malaysia Japan Service Group

Senior Manager

+60 3 7610 8905

[akimoto@deloitte.com](mailto:akimoto@deloitte.com)

#### 五十嵐 潤

SEA Japanese TP Leader

SEA JSG Tax Leader

+65 9244 3909

[juigarashi@deloitte.com](mailto:juigarashi@deloitte.com)



#### Deloitte Malaysia | Add Deloitte as safe sender

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which is a separate and independent legal entity, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Bengaluru, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

#### **About Deloitte Malaysia**

In Malaysia, services are provided by Deloitte Tax Services Sdn Bhd and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms or their related entities (collectively, the "Deloitte organisation") is, by means of

this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.

© 2023 Deloitte Tax Services Sdn Bhd