

税務ガバナンスと税務リスク管理に関するアップデート

在シンガポール日系企業の皆様

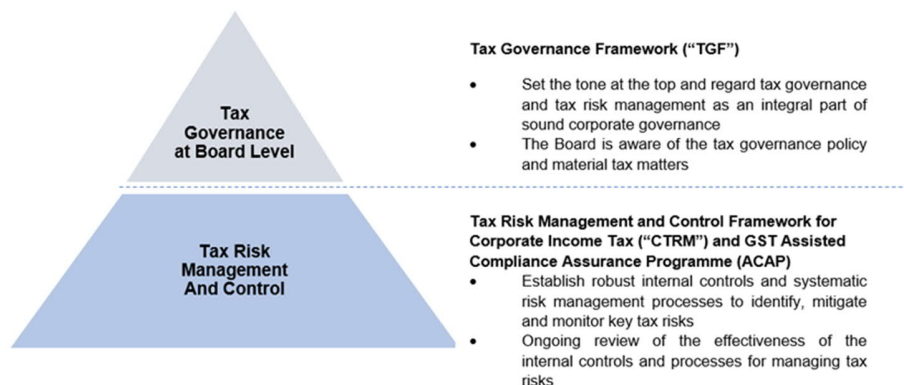
貴社益々ご清栄のこととお慶び申し上げます。

平素は格別のお引き立てを受け賜り、厚くお礼申し上げます。

以下の日本語ニュースレターの後に、英文版を記載しております。

税務ガバナンスと税務リスクマネジメントに関するアップデート

2022年2月17日、シンガポール内国歳入庁(IRAS)は、税務ガバナンスと税務リスク管理に関するウェブサイトを更新し、既存の物品サービス税(GST)支援コンプライアンス保証プログラム(ACAP)に加えて、2つの新しい自主的なコンプライアンスイニシアチブを導入しました。これらは、税務ガバナンスフレームワーク(TGF)と、法人所得税に関するリスクマネジメント及びコントロールフレームワーク(CTRM)です。



Source: [IRAS | About Tax Governance and Tax Risk Management](#)

企業は、それぞれのイニシアチブを独立して運用することができますが、優れた税務ガバナンスと税務リスク管理を実証するために、3つのイニシアチブ(すなわち、TGF、CTRM、GST ACAP)すべてを採用することを強く奨励されています。

税務ガバナンスフレームワーク (TGF)

TGF は、企業が優れた税務ガバナンスの水準を達成・維持し、取締役会レベルで注目を集めるよう税務ガバナンスを提起しています。主に以下の企業を対象としています。

The TGF aims to help companies attain and maintain good standards of tax governance and raises tax governance to attention at the board level.

- 複雑な構造とビジネスモデルを持つ企業
- 税の説明責任と透明性の重要性を認識している企業
- 会社の継続的なパフォーマンスと税務管理のために、優れた税務ガバナンス実務慣行にコミットする意思がある企業

TGF ステータスを申請する企業は、税務ガバナンスポリシーを企業のウェブサイトまたは一般にアクセス可能なレポート(年次報告書など)に公開し、税務ガバナンスフレームワークに関する申請書を作成する必要があります。(補足：日本本社が税務ガバナンスポリシーを公表している場合、子会社側で同ポリシーを参照することは可能)

TGF ステータスの取得に成功した企業は、IRAS が TGF 申請を承認した日から 2 年以内に行われた法人所得税、源泉徴収税、GST の誤り#の自主的な開示に対して、1 回限り 2 年間のペナルティ猶予期間が与えられます。一

方、GST ACAP ステータスの取得に成功した企業は、GST 誤りの自主開示のペナルティ猶予期間が (2 年間ではなく)3 年間に延長されます。

例えば、法定申告期限から 1 年間の猶予期間(2021 年 1 月の支払いに関する猶予期間は 2021 年 3 月 15 日から 2022 年 3 月 15 日まで)の後に自主的に開示される源泉徴収税の誤りにはペナルティが課されます。この点、TGF のステータスを取得している場合、2022 年 6 月に誤りが自主開示されたとしても、2021 年 3 月 15 日から 2023 年 3 月 15 日までの 2 年間の猶予期間に該当し、ペナルティは課されないこととなります。

IRAS の自主開示プログラムの下でペナルティ軽減の資格条件を満たす誤りの開示であること。誤りには、不正または IRAS の調査等で発見されたものは含まれません。

法人所得税に関するリスクマネジメントとコントロールフレームワーク (CTRM)

CTRM の目的は、企業が法人所得税の問題に対する統制と税務リスク管理の全体的な見直しを行うことを可能にし、複雑な構造とビジネスモデル、特に上場企業やその他の多国籍企業を対象としています。

CTRM を採用したい企業は、前提条件があることに注意する必要があります。その 1 つは、CTRM チェックリスト ([self-review-of-corporate-income-tax-controls-checklist.xlsx \(live.com\)](#)) に記載されているすべての重要なコントロールを企業が実装していることです。

CTRM プログラムへの参加資格に関する IRAS の確認を受け取ると、企業は内部統制プロセスの自己レビューを実施し CTRM チェックリストを作成した後、他のすべての必要な書類と一緒に提出します。このとき、CTRM チェックリストは、資格のある独立した第三者によってレビューを受ける必要があります。

CTRM ステータスを取得した企業は、CTRM 発効後 3 年以内、または CTRM 更新時にさらに 3 年以内に、過年度の法人所得税と源泉所得税の誤りに対してペナルティが 1 回限り免除されます。

CTRM ステータスは 3 年間有効で、3 年目が終了するまでに更新可能です。

デロイト・シンガポールの見解

シンガポールにおける納税者の協力は、長年にわたって着実に進んでいます。

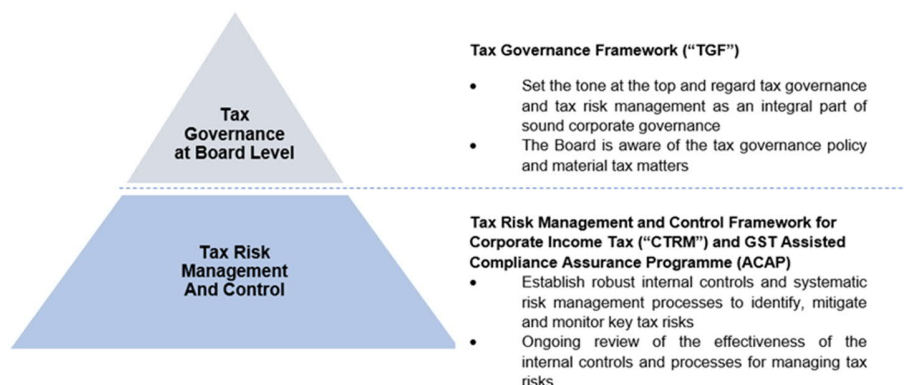
シンガポールでは、2008 年に IRAS によって納税者関係の強化(ETR)プログ

ラムが導入され、2011年に税務ガバナンスフレームワークの一形態である GST ACAP が導入されました。したがって、税務リスクの管理を法人所得税 (CTRM)に拡大し、直接税と間接税をカバーする包括的な枠組み(すなわち TGF)を追加することは、IRAS の観点からは論理的なステップです。TGF の展開に伴い、IRAS は、グローバル・レポーティング・イニシアティブ (GRI)機関が発行した基準や、優れた税務ガバナンスに焦点を当てた開示 207-1/2/3 に関連して、税の透明性と報告に関する国際的な動向もキャッチアップしています。

CTRM は、企業に対し法人所得税に関するプロセスを見直す機会を提供し、発見された誤りに対するペナルティの免除や、税務調査の段階的な軽減などのメリットを享受することができます。グローバル税源浸食防止ルール (GI oBE)のモデルルールや、GI oBE の適用範囲内にある多国籍企業の最低実効税率の実施が差し迫っていることから、大規模な多国籍企業は税務報告プロセスを変更する必要がある可能性が高いため、CTRM は今後重要性が高まると思われます。したがって、企業はこの機会に、TGF/CTRM を早期に採用し、将来に備えて税務ガバナンスの強化を検討する必要があると考えます。

IRAS updates on Tax Governance and Tax Risk Management

On 17 February 2022, Inland Revenue authority of Singapore (IRAS) updated its website on Tax Governance and Tax Risk Management and introduced two new voluntary compliance initiatives in addition to the existing Goods and Services Tax (GST) Assisted Compliance Assurance Programme (ACAP). These are namely the Tax Governance Framework (TGF) and Tax Risk Management and Control Framework for Corporate Income Tax (CTRM).



Source: [IRAS | About Tax Governance and Tax Risk Management](#)

Companies are strongly encouraged to adopt all three initiatives (i.e., the TGF, CTRM and GST ACAP) to demonstrate their good tax governance and tax risk management although each initiative can be operated independently.

Tax Governance framework (TGF)

The TGF aims to help companies attain and maintain good standards of tax governance and raises tax governance to attention at the board level. It is mainly targeted at companies that:

- Have complex structures and business models;
- Recognise the importance of tax accountability and transparency; and
- Are willing to commit to good tax governance practices to manage the ongoing performance and tax affairs of the company.

Companies applying for the TGF status will have to publish their tax governance policy on their corporate website or any publicly accessible reports (i.e., annual report) and complete a Declaration Form for Tax Governance Framework.

Successful applicants which obtained the TGF status will be granted a one-time extended grace period of two years for voluntary disclosure of corporate income tax, withholding tax and GST errors[#] made within two years from the date of the IRAS' approval of the company's TGF application. The extended grace period for voluntary disclosure of GST errors will be three years instead (of two years) for successful applicants with GST ACAP status.

As an example, for a withholding tax error that is voluntarily disclosed after the one-year grace period from the statutory filing deadline (in respect of a payment made in January 2021, such grace period will be from 15 March 2021 to 15 March 2022), such error will attract a penalty. With the TGF benefit, if the error is disclosed in June 2022, it will fall under the extended grace period of two years from 15 March 2021 to 15 March 2023, such that no penalty applies.

[#]Disclosure of errors which meet the qualifying conditions for reduced penalties under the IRAS' Voluntary Disclosure Programme. Errors do not include fraudulent errors and errors discovered under IRAS' audit or investigation.

Tax Risk Management and Control Framework for Corporate Income Tax (CTRM)

The objective of the CTRM is to allow companies to perform a holistic review of their controls and tax risk management for corporate income tax matters and is targeted at large companies that have complex structures and business models, particularly publicly listed companies and other multinational corporations.

Companies that wish to adopt CTRM need to take note that there are pre-requisites. One of the key pre-requisites is that the company must have implemented all the key controls listed in the CTRM checklist.

Upon receipt of IRAS' confirmation on their eligibility to participate in the CTRM programme, companies will perform a self-review of their internal control processes by completing and submitting the CTRM checklist to be reviewed by a CTRM reviewer (i.e., qualified independent third party), together with all other required documents.

Successful applicants who obtained the CTRM status will be granted a one-time waiver of penalties for voluntary disclosure of prior years' corporate income tax and withholding tax errors[#] made within three years of effective CTRM or within a further three-year period on the renewal of CTRM (if applicable).

The CTRM Status is valid for three years and is renewable before the end of the third year.

Deloitte Singapore's views

Taxpayer cooperation in Singapore has been progressing steadily over the years.

In Singapore, the Enhanced Taxpayer Relationship (ETR) Programme was introduced in 2008 by the IRAS and the GST ACAP, a form of tax control framework, was introduced in 2011. Therefore, it is a logical step from IRAS' perspective to extend the management of tax risks to corporate tax (i.e., the CTRM) and add an overarching framework (i.e., the TGF) covering direct and indirect taxes. With the roll out of TGF, the IRAS has also caught up with international trends for tax transparency and reporting, for example in relation to the standard issued by the Global Reporting Initiative (GRI) organisation and the corresponding Disclosures 207-1/2/3 focusing on good tax governance.

With respect to the CTRM, the IRAS initiative offers companies a chance to formally review their corporate tax processes and enjoy the benefits of penalty waivers for errors discovered and stepped down audits. It should grow in importance over time as large multinationals will likely need to update their tax reporting processes as a result of the Global Anti-Base Erosion (GloBE) model rules and the impending implementation of a minimum effective tax rate for multinational corporations within the scope of GloBE. Thus, companies should consider taking the momentum and adopt the TGF/CTRM early whilst stepping up its tax processes to prepare for the future.

連絡先

上記またはその他の詳細については、以下に記載されている連絡先またはシンガポールのタックスチームのメンバーまでお問い合わせください。

平山 真澄 (Masumi Hi rayama)

国際税務

(プリンシパル)

Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd.

+65 6800 2828

mahirayama@deloitte.com

五十嵐 潤 (Jun Igarashi)

SEA 日系企業移転価格統括

(パートナー)

Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd.

+65 9244 3909

juiigarashi@deloitte.com

木谷 聡 (So Kitani)

グローバル・エンプロイヤー・サービス

(シニアマネジャー)

Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd.

+65 6530 8051

sokitani@deloitte.com

奥村 光輝 (Mitsuteru Okumura)

移転価格

(ディレクター)

Deloitte Tax Solutions Pte. Ltd.

+65 9244 3909

mokumura@deloitte.com

Deloitte Singapore Japanese Services Group Tax ウェブサイトに過去の移転価格・税務セミナー・ニュースレターを載せております。詳細はこちらをご確認ください。

<https://www2.deloitte.com/sg/en/pages/tax/articles/japanese-services-group-tax.html>



Dbriefs

A series of live, on-demand and interactive webcasts focusing



Power of With

Focus on the power humans have with machines.



Tax@hand

Latest global and regional tax news,

on topical tax
issues for
business
executives.

information, and
resources.

Get in touch



Deloitte Singapore | 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 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 are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

About Deloitte Singapore

In Singapore, services are provided by Deloitte & Touche LLP and its subsidiaries and affiliates.

Deloitte & Touche LLP (Unique entity number: T08LL0721A) is an accounting limited liability partnership registered in Singapore under the Limited Liability Partnerships Act (Chapter 163A).

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 organization") 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.

© 2022 Deloitte & Touche LLP

Deloitte Singapore が提供する主なサービス内容や、過去のニュースレター・セミナーの情報については、[こちら](#)をご参照ください。

[please click the link to see Deloitte Singapore JSG website!](#)

