

Germany Tightens the Fight Against Tax and Financial Crime: Key Considerations for Japanese Companies

ドイツにおける税務・金融犯罪対策の強化：日系企業が押さえるべきポイント

October 2026

1. Background

With the action plan against tax and financial crime presented on 16 July 2026, the Federal Government is sending a clear signal: the risk of detection is to be increased, penalties are to be made more severe, and voluntary disclosure as a means of avoiding prosecution is to be abolished in its current form. In addition, plans include closer coordination between investigative authorities, the expansion of data-driven analysis and the use of AI to identify tax risks. Companies subject to sanctions are to be named and published in a register set up specifically for this purpose.

For companies, this means one thing above all: **prevention is becoming more important than corrective action after the event.**

An effective **Tax Compliance Management System (Tax CMS)** is no longer just a 'nice-to-have', but an essential component of responsible corporate governance. It helps to

- ✓ identify and minimise tax risks at an early stage,
- ✓ clearly define responsibilities and processes,
- ✓ systematically reduce sources of error,
- ✓ meet the governance requirements placed on senior management and management, and
- ✓ demonstrate a robust compliance framework to the tax authorities.

A Tax CMS is becoming increasingly important, particularly against the backdrop of rising liability and reputational risks. Even today, tax authorities are increasingly demanding transparency regarding existing tax control systems and take existing control structures into account when assessing tax matters.

1. 背景

2026年7月16日に公表された税務・金融犯罪対策アクションプランにより、ドイツ連邦政府は明確な方針を打ち出しました。これは、税務上の不正行為に対する発覚リスクを引き上げ、罰則の厳格化し、起訴回避手段としての自主申告制度を現在の形態では廃止するというものです。さらに、捜査当局間の連携強化、データ分析の拡充、税務リスクの特定に向けたAIの活用も計画されています。その上、制裁対象となる企業は、専用の登録簿上にその名称が特定、掲載されることが予定されています。

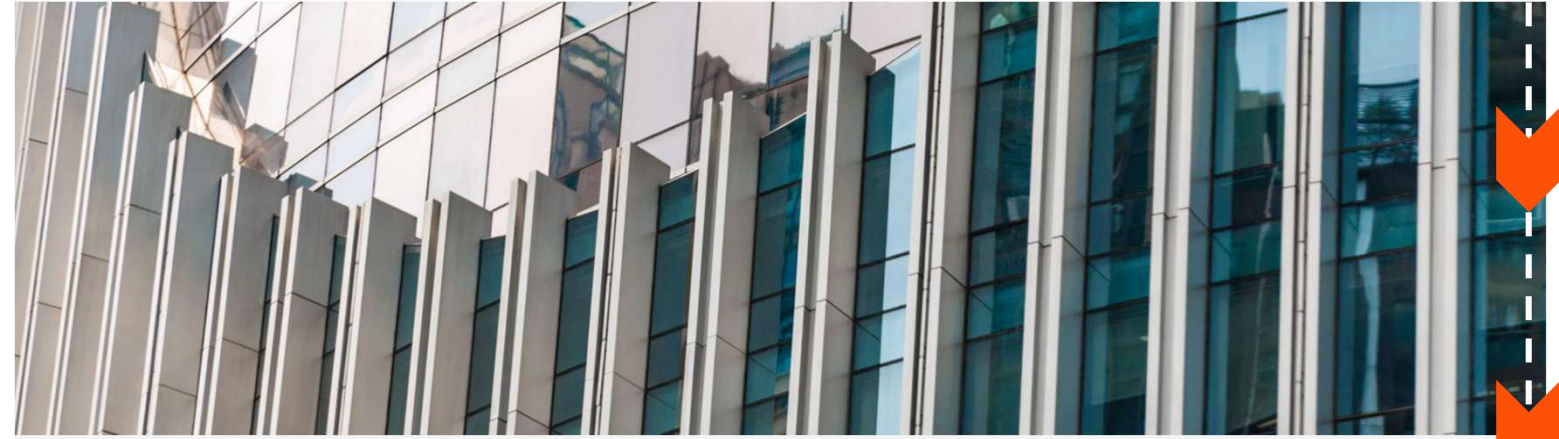
企業にとって最も重要なのは、**問題発生後の対応よりも、予防的対応の重要性がこれまで以上に高まっているという点です。**

有効な**Tax Compliance Management System (Tax CMS)**は、もはや「あれば望ましい」ものではなく、責任あるコーポレートガバナンスに不可欠な要素となっています。

これは、

- ✓ 税務リスクを早期特定および低減し、
- ✓ 責任範囲およびプロセスを明確化し、
- ✓ エラー発生要因を体系的に削減し、
- ✓ 経営陣および管理職に求められるガバナンス要件に対応し、
- ✓ 税務当局に対する適切なコンプライアンス体制を実証します。

特に、企業に対する法的責任やレピュテーションリスクが高まる中で、Tax CMSの重要性はますます高まっています。すでに今日でも、税務当局は既存の税務管理体制に関する透明性をますます求めており、税務上の事案を評価する際においても既存の管理体制を考慮する傾向が強まっています。



2. Particularly relevant for Japanese companies in Germany

For German subsidiaries of Japanese groups, the issue of tax compliance is currently becoming even more important. Many Japanese parent companies already expect a high degree of transparency, documentation and internal control mechanisms. At the same time, the demands placed on local management in Germany regarding tax governance and risk management are increasing. The German government's current plans are likely to further reinforce this trend.

A Tax Compliance Management System bridges the gap between the compliance requirements of the German tax authorities and the governance expectations of the Japanese group headquarters. It ensures clear lines of responsibility, traceable processes and transparent communication of tax risks within the organisation.

2. 在独日系企業にとって特に重要な点

日系企業グループのドイツ子会社にとって、税務コンプライアンスは現在ますます重要性を増しています。多くの日本本社は既に、高い水準の透明性、文書化および内部統制の仕組みを求めています。同時に、ドイツ現地経営陣に対する、税務ガバナンスおよびリスク管理に関して求められる要件も高まっています。ドイツ政府の現在の計画は、この傾向をさらに強めるものと見られます。

Tax Compliance Management Systemは、ドイツ税務当局のコンプライアンス要件と、日本本社のガバナンス上の期待との間のギャップを埋める役割を果たします。これにより、組織内における明確な責任分担、追跡可能なプロセス、および税務リスクにおける透明なコミュニケーションが確保されます。

3. How does PwC support you?

We support companies in the development, implementation and refinement of tax compliance management systems – from risk analysis and the creation of a bespoke risk-control matrix through to the digitalisation and automation of tax processes.

Our approach includes, in particular:

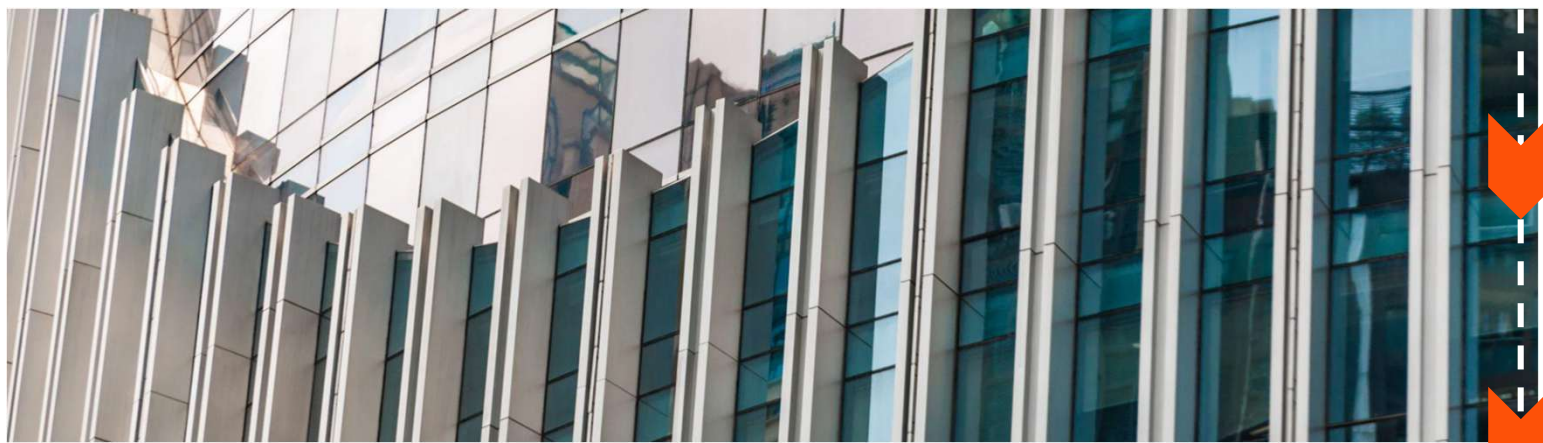
- Tax risk assessments and fit-gap analyses
- Establishment and documentation of a tax CMS in accordance with recognised standards
- Development of tax governance and control structures
- Automation and digitalisation of tax compliance processes
- Workflow and monitoring solutions for sustainable tax compliance
- Training for management and specialist departments

3. PwCのサービス

PwCは、リスク分析、オーダーメイドのリスク・コントロール・マトリックスの作成から、税務プロセスのデジタル化や自動化に至るまで、Tax Compliance Management Systemの開発、導入および改善において企業を支援しています。

PwCのアプローチには、特に以下の内容が含まれます。

- 税務リスク評価およびギャップ分析
- 公認基準に準拠したTax CMSの構築および文書化
- 税務ガバナンスおよび統制体制の構築
- 税務コンプライアンスプロセスの自動化・デジタル化
- 持続的な税務コンプライアンスに向けたワークフローおよびモニタリングソリューション
- 管理職および専門部署向けトレーニング



3. How does PwC support you? (Cont'd)

At PwC, we also support numerous international and Japanese corporate groups in the implementation and further development of tax compliance management systems. In doing so, we combine tax expertise with an understanding of the specific requirements of international group structures and cross-border reporting processes.

3. PwCのサービス(続き)

PwCでは、多数の国際企業グループおよび日系企業グループに対し、Tax Compliance Management Systemの導入およびさらなる発展を支援しています。その際、税務に関する専門知識と、国際的なグループ構造や、クロスボーダー報告プロセス特有の要件に対する理解を組み合わせ対応します。

4. Conclusion

Japanese companies operating in Germany, a modern Tax CMS not only provides certainty in dealings with tax authorities but also strengthens the confidence of management, shareholders and the group headquarters. In an environment of increasing transparency requirements and stricter sanctions, a functioning Tax CMS is not only a means of risk mitigation but also an important competitive factor.

While the Action Plan does not constitute a direct legislative change at this stage, it signals that the German government considers tax compliance and the fight against tax and financial crime to be a key policy priority. As the measures outlined may lead to future legislative amendments and enhanced enforcement activities, companies should reassess their existing tax governance framework and evaluate whether their Tax CMS remains fit for purpose.

4. 結論

特にドイツで事業を行う日系企業にとって、最新のTax CMSは、税務当局とのやりとりにおいて確実性をもたらすだけでなく、経営陣、株主およびグループ本社からの信頼を強化することにもつながります。透明性の確保がますます求められ、制裁も厳格化されている環境において、適切に機能するTax CMSは、リスク軽減の手段であるだけでなく、重要な競争力の一因にもなります。

本アクションプランは現時点で直接的な法改正ではありませんが、ドイツ政府が税務コンプライアンスおよび税務犯罪対策の強化を重要政策として位置付けていることを示しています。今後、法改正や監督体制の強化につながる可能性があるため、企業としては既存の税務ガバナンス体制やTax CMSの整備状況を改めて確認することが重要と考えられます。



Contact:

If you are interested in one of our solutions, please contact the following members.

Prof. Dr. Uwe Hohage

Partner, Japan Business Network (JBN) & Markets Leader EMEA

+49 (0)160 90139585
uwe.hohage@pwc.com

Volker Wetzstein

Director, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0)151 16148501
volker.wetzstein@pwc.com

Takayuki Fujii / 藤井隆行

Manager, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0)171 4955987
takayuki.b.fujii@pwc.com

Yu Mauchi / 馬内優

Associate, Corporate Tax, Japan Business Network

+49 (0)1512 6727594
yu.mauchi@pwc.com

Japan Business Network (JBN)について

PwCドイツのJapan Business Network (JBN)は、監査・税務・法務・M&A・コンサルティングなどのあらゆる分野において、ドイツに進出している日系企業をテラーメイドで支援いたします。組織再編、移転価格、VATなど専門性が求められる分野においても、深い知識と経験を有する日本語を話せるプロフェッショナルと、現地のプロフェッショナルが二人三脚で皆様の成長を支援いたします。

JBNのWebseiteはこちらから: [Japan Business Network \(JBN\)](#)

ドイツ税務 & 法務アップデートはこちらから: [Japan Business Network \(JBN\) Newsflash](#)

本稿は概略的な内容を紹介する目的で作成されたもので、プロフェッショナルとしてのアドバイスは含まれていません。個別にプロフェッショナルからのアドバイスを受けることなく、本稿の情報を基に判断し行動されないようお願いいたします。本稿に含まれる情報は正確性または完全性を、(明示的にも暗示的にも)表明あるいは保証するものではありません。また、本稿に含まれる情報に基づき、意思決定し何らかの行動を起こされたり、起こされなかったことによって発生した結果について、PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft、およびメンバーファーム、職員、代理人は、法律によって認められる範囲においていかなる賠償責任、責任、義務も負いません。