

国別報告書（CbCR）の開示 在独日系企業の対応について

背景と対象

2024年6月22日以降に開始する事業年度において、ドイツを拠点とする最終親会社、およびドイツに（子）会社、支店・PEを有する高収益多国籍企業グループは、最終親会社の連結売上高が2期連続で7億5,000万ユーロを超過する場合、国別財務・税務情報を開示する必要があります。

ドイツに中規模または大規模の子会社や支店を持つEU域外の多国籍企業も影響を受けます。

内容

国別報告書（CbCR）の開示には、一般的にBEPSのCbCRを使用することができます（BEPSのCbCRのサブセットであるため。ただし、スコーピングやKPIの定義に若干の調整が必要であることに留意する必要があります!）。

開示されるデータには以下が含まれます：

- （開示対象となる）会社名
- 報告（事業）年度
- 通貨
- 事業活動の内容
- 常勤ベースでの従業員数
- 収益（対非関連者と対関連者を合算）
- 税引前利益・損失
- 課税所得に対応する法人税額（引当含む）
- キャッシュベースでの支払法人税額
- 利益留保金額

影響を受ける会社

在独日系企業の場合、中規模または大規模の子会社または支店が開示規制の影響を受けます。

一般的に、開示のための国別報告書は、第三国にある最終親会社が作成し、（ドイツにある子会社または支店に）提供する必要があります。

最終親会社が法律に準拠した報告書を作成していない場合、ドイツの子会社または支店は、その旨を示すステートメントを提出し、入手可能な情報に基づき、開示のための国別報告書を自ら作成し、開示する義務があります。

ドイツでは、以下の閾値のうち2つを超える場合、中規模会社に分類されます：

- 総資産 750万ユーロ
- 売上高 1,500万ユーロ
- 従業員数 50名（平均）

ドイツの会社は以下の場合、適用除外となり得ます：

- 最終親会社が（法律に準拠した）報告書を作成・提供し、
- 報告書が最終親会社のウェブサイトで開示され、
- EU域内の他の会社がこれを開示し、
- 当該会社が報告書に含まれている。

開示・報告

ドイツの会社登記簿で開示・公表します。ドイツの会社登記簿にて開示されており、自社のウェブサイトにてこれを参照している場合、自社のウェブサイトで再度国別報告書を開示する義務はありません。

責任

国別報告書のタイムリーな作成と開示は、この開示義務に服する会社の代表機関(取締役会、Managing Director)の責任です。

監査役会には、開示内容を審査する義務があります。

制裁・結果

準備不足や非開示、または不正確な開示の場合には、会社およびその代表機関のメンバー個人の双方に、最高25万ユーロのペナルティおよび行政処分が課される可能性があります。

企業グループのレピュテーションリスクとなります。

サービス内容

開示義務の有無を特定するためのドイツの会社および/または支店の分析

KPIの定義とアカウントマッピングのレビュー

開示箇所(会社登記簿および自社のウェブサイト)に関する最適化

国別報告書の開示が他国への適用除外となる可能性のある国の検討

国別報告書の開示情報がリーズナブルであるかの分析、開示後に起こり得るシナリオのシミュレーション

PwCへのお問い合わせ:



Susann van der Ham

Partner

Transfer Pricing

+49 175 2281161

susann.van.der.ham@pwc.com

Susanne Tomson

Senior Manager

Transfer Pricing

+4915143860051

susanne.tomson@pwc.com

国別報告書の開示に関連したトピックでのサポートをご希望の場合は、是非お声がけください！



河野 由紀子

Manager

Transfer Pricing

+49 160 2101566

yukiko.kono@pwc.com



Public Country-by-Country Reporting (CbCR) for inbound clients in Germany

Background & Scope

For financial years beginning on or after 22 June 2024 country-specific financial and tax data of high-revenue multinational groups with UPEs, entities, permanent establishments based in Germany need to be made available to the public, if the consolidated turnover of the group's ultimate parent entity exceeds € 750 million in two consecutive financial years.

Multinational companies from non-EU countries with medium-sized or large subsidiaries or branches/permanent establishments in Germany are also affected.

Content

For the public CbCR the BEPS CbCR can generally be used, as it forms a sub-set of it (minor changes in scoping as well as KPI definitions need to be considered!)

The data to be disclosed includes:

- Name of the entity
- Reporting year
- Currency
- Description of business activities
- FTEs
- Revenues (unrelated and related)
- Earnings before tax
- Income tax accrued
- Income tax paid
- Accumulated earnings

Entities Affected

For inbound clients in Germany, German medium-sized or large subsidiaries or branches/permanent establishments are affected by the public CbCR regulations.

A public CbCR generally needs to be prepared and provided by the UPE in third countries. If a legally compliant report is not prepared by the UPE, the German entity or branch is obliged to submit a corresponding statement and prepare and disclose a public CbCR itself, based on the information that is available.

In Germany, a subsidiary is classified as medium-sized, if two of the following thresholds are exceeded:

- Total assets of 7.5 Mio. EUR
- Revenues of 15 Mio. EUR
- 50 Employees (on average)

German entities may make use of exemptions, if:

- UPE prepares/provides (rule-compliant) report and
- Report is accessible on UPE's website and
- Report is published by other entity in the EU and
- Publishing entity is disclosed in report

Disclosure/Filing

Disclosure/Publication in the German company register. When the public CbCR has been published in the German company register and it is referred to on the entity's website, there is no obligation to publish it on the entity's website again.

Responsibilities

Timely preparation and publication of the public CbCR is the responsibility of the respective bodies of the entity affected by the disclosure obligation (Executive Board, Managing Director).

Duty of the Supervisory Board to review the content.

Sanctions/Consequences

In the event of non-preparation, non- or incorrect disclosure, fines and administrative penalties of up to EUR 250,000 may be imposed on both the entity as well as the members of the authorised representative body.

Reputational damage for the group.

Our service offerings

Analysis of German entities and/or branches in order to identify potential disclosure requirements

Review of KPI definitions and account mapping

Optimisation regarding place of publication (company register and website)

Examination of countries, where a public CbCR disclosure would potentially have an exempting effect for other countries

Identification of potential explainable circumstances as well as simulation of possible scenarios and headlines after disclosure



Your PwC Contacts:



Susann van der Ham

Partner
Transfer Pricing

+49 175 2281161
susann.van.der.ham@pwc.com

In case you require assistance with any public CbCR related topic, we are more than happy to support you!



Susanne Tomson

Senior Manager
Transfer Pricing

+4915143860051
susanne.tomson@pwc.com

Caroline Wies

Manager
Transfer Pricing

+49 1512 6786683
wies.caroline@pwc.com