

租税戦略 102-12,102-15,103-1,103-2,207-1,207-2(租税2019),404-2

花王は、税の透明性を確保し、各国・地域の税務に関する法令・規則などの遵守を徹底しています。また、適切な税務処理に関する各種教育を行ない、一人ひとりが税務コンプライアンス意識を高めています。

ESG キーワード

OECD 移転価格ガイドラインの遵守

適切な申告と納税

地域別納税実績

社会的課題と花王が提供する価値

認識している社会的課題

花王は、OECD による Base Erosion Profit Shifting (BEPS) プロジェクト等の国際的な取り組みが、税の透明性確保や国際的な租税回避を防止するために重要であると理解しています。たとえば、グループ会社間の国際取引は、機能、資産およびリスクの分析に基づき、その貢献に応じた適切な利益配分を独立企業間価格に基づいて設定するとともに、その独立企業間価格の算定においては、OECD 移転価格ガイドラインの遵守に努めています。

花王が提供する価値

花王は、企業理念である「花王ウェイ」の基本となる価値観である「正道を歩む」に基づき、法と倫理に則って行動し、誠実で健全な事業活動により、生活を豊かにする社会的価値の創造に貢献し、適切な納税を行ないます。

新興国・発展途上国における事業活動から生じた所得について、現地の課税権を侵害せず、各国・地域の関連法令および規定に則った健全な税務管理を行ない、適切に納税することが各国・地域の経済および社会発展に重要な役割を果たすことになり、すべてのステークホルダーの支持と信

頼に応えることにつながると理解しています。

また、事業目的・実態の伴わないタックスプランニングやタックスヘイブンの利用が、各国・地域における適正な税金の納付を阻害する要因であると理解しています。花王は事業目的に沿って海外進出先やグローバルな事業体制を決定することとし、タックスヘイブンを利用する恣意的な租税回避および濫用的なタックスプランニングの防止に努めています。加えて、国際的租税回避のための税務ストラクチャーの利用は行ないません。

なお、2020年12月末時点で、OECDの定義するタックスヘイブン国に所在する花王グループ子会社は存在しません。

貢献するSDGs



方針

税務コーポレート・ガバナンスの向上をめざし、税務の行動規範、判断基準となる「税務方針」を制定しています。



→税務方針

www.kao.com/content/dam/sites/kao/www-kao-com/jp/ja/corporate/about/pdf/governance_004.pdf

教育と浸透

花王は、税務コンプライアンス体制が適切に機能するためには、経営層および社員の税務コンプライアンス意識の浸透・定着を進めることが重要であると考えています。

適切な税務処理に関する啓発、教育、各種情報共有や相談を行ない、法令遵守を徹底するとともに、税務リスクの低減に努めています。

ステークホルダーとの協働／ エンゲージメント

花王は、税務当局に対して適時かつ適切な税務情報提供を行ない、誠実に対応することで信頼関係の構築に努めています。税務リスクの低減のために、外部の税務アドバイザーに適時相談し税務処理の適切性について検討しています。

また、業界団体を通じて経済界と協調し、日本企業の国際競争力の強化に貢献する税制改正要望にも取り組んでいます。

一般社団法人 日本化学工業協会との協働

日化協を通じ、税務実務効率化や企業競争力強化に資する税制改正要望に積極的に取り組んでいます。

体制

会計財務部門統括を責任者とし、管理部税務会計グループおよび各国・地域の税務担当者が実務を行ないます。四半期ごとに各国・地域の税務担当者と情報を共有し、現状および将来の税務リスクの把握を行ない問題解決に努めています。定期的に各国・地域の税務問題を収集し現状を把握することで、緊急の税務問題について適時情報が届く体制になっています。加えて、解決方法を外部専門家も交えて連携しながら対応する体制が構築されています。

また、これらの税務問題や税務戦略のうち、重要なものについては、定期的に行なわれている経営会議や取締役会で報告されています。

経理・財務のグローバルな連携

定期的に、グローバルの経理・財務リーダーを集め会議を開催しています。その中で、各海外子会社の税務担当者とコミュニケーションをとりながら、全社方針の共有や徹底、新たな税務論点の議論を行なっています。

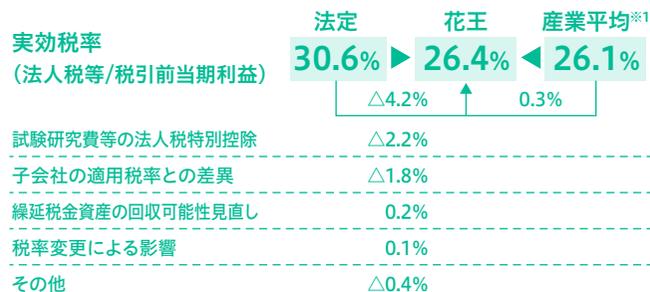
租税戦略 207-4(租税2019)

事業実績と納税実績

2020年の花王の実効税率は26.4%でした。法定実効税率との差-4.2%は、日本における試験研究費の法人税特別控除の影響および海外子会社との適用税率の差異に起因するものです。また、S&P Global社が発行する産業平均実効税率に対しては0.3%のプラスとなっており、業界水準並みの適切な納税を実現していると考えられます。

同様に、納税額を税引前当期利益で除したキャッシュ税率についても、支払いタイミング等の影響があるものの、産業平均に対して+3.0%と適切な水準の納税を実現しています。

2020年 実効税率差異の分析

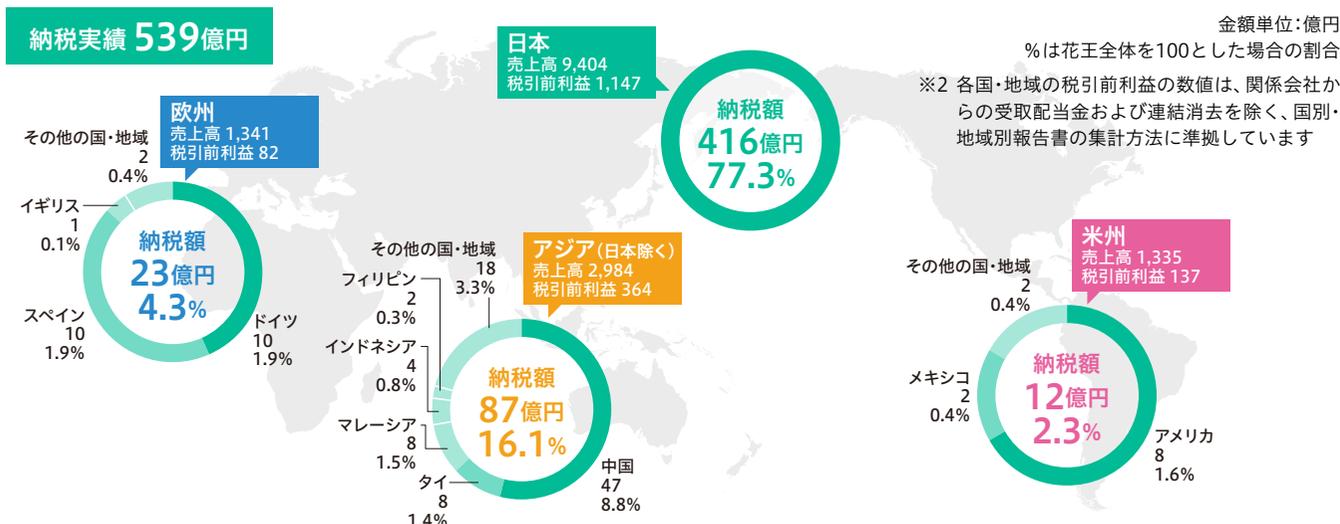


※1 日用品業界

金額単位: 億円

%は花王全体を100とした場合の割合

※2 各国・地域の税引前利益の数値は、関係会社からの受取配当金および連結消去を除く、国別・地域別報告書の集計方法に準拠しています



2020年 花王の事業実績と納税実績^{※2}

(単位: 億円)

	売上高	税引前利益	納税額	未払法人税	従業員数:人
日本	9,404	1,147	416	236	(22,026)
中国	1,088	186	47	13	(1,532)
インドネシア	523	35	4	7	(1,994)
タイ	400	40	8	5	(1,390)
マレーシア	364	30	8	1	(510)
フィリピン	294	7	2	1	(204)
台湾	309	33	8	4	(710)
シンガポール	136	13	1	2	(154)
香港	127	16	7	0	(237)
ベトナム	59	3	1	0	(426)
その他の国および地域内消去	(315)	0	0	-	(30)
アジア	2,984	364	87	33	(7,187)
ドイツ	638	22	10	8	(914)
スペイン	397	41	10	0	(574)
イギリス	193	6	1	0	(533)
スイス	59	1	0	0	(104)
オランダ	41	4	0	0	(108)
イタリア	32	1	0	0	(37)
フランス	19	0	0	0	(15)
スウェーデン	10	0	0	-	(44)
その他の国および地域内消去	(48)	7	1	0	(218)
欧州	1,341	82	23	9	(2,547)
アメリカ	1,129	119	8	1	(1,266)
メキシコ	117	11	2	1	(177)
オーストラリア	58	4	1	0	(94)
カナダ	57	2	0	0	(96)
ブラジル	10	1	1	0	(9)
その他の国および地域内消去	(35)	(1)	0	0	(7)
米州	1,335	137	12	3	(1,649)
地域間消去他	(1,245)	10			
総計	13,820	1,740	539	281	(33,409)

各国・地域の納税主体となる会社の一覧表※1※2

納税管轄地	会社名	主な事業内容
日本	花王株式会社	花王製品のブランドオーナー(ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業、ケミカル事業)
	株式会社カネボウ化粧品	カネボウ製品のブランドオーナー(ビューティケア事業)
	花王サロンジャパン株式会社	ビューティケア事業
	花王フィールドマーケティング株式会社	店頭支援業務サービス
	カネボウビューティカウンセリング株式会社	ビューティケア事業
	ソフィーナビューティカウンセリング株式会社	ビューティケア事業
	花王クエーカー株式会社	ケミカル事業
	花王サニタリープロダクツ愛媛株式会社	ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
	伊野紙株式会社	ヒューマンヘルスケア事業(各種紙の製造販売)
	花王製紙富士株式会社	ケミカル事業
	花王システム物流株式会社	提案営業活動とオペレーション設計
	花王プロフェッショナルサービス株式会社	ファブリック&ホームケア事業
	モルトンブラウンジャパン株式会社	ビューティケア事業
	株式会社エキップ	ビューティケア事業
	カネボウコスミリオンスター株式会社	ビューティケア事業
	花王ビジネスアソシエイト株式会社	人事、総務、経理等に関する各種サービス業務
	花王ピオニー株式会社	各業務の請負および受託(家庭用製品およびその試供品の製造等)
	花王コスメプロダクツ小田原株式会社	ビューティケア事業
	SENSAI コスメティックス株式会社	ビューティケア事業
	花王グループカスタマーマーケティング株式会社	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
花王ロジスティクス株式会社	花王製品の在庫管理・発送	
インドネシア	ピーティ-花王インドネシア	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
	ピーティ-花王インドネシアディストリビューション	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
オーストラリア	ピーティ-花王インドネシアケミカルズ	ケミカル事業
	花王オーストラリアピーティワイリミテッド	ビューティケア事業、ファブリック&ホームケア事業
シンガポール	花王シンガポール	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業、ケミカル事業
	クレセメント インシュランス プライベート リミテッド	花王グループ会社の再保険の引き受け
タイ	花王インダストリアル(タイランド)カンパニー リミテッド	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業、ケミカル事業
	花王コマースヤル(タイランド)カンパニー リミテッド	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
	花王ホールディングス(タイランド)	持ち株会社
	花王コンシューマープロダクツ(東南アジア)株式会社	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
	タイカネボウ化粧品LTD.	ビューティケア事業
ニュージーランド	花王ニュージーランド リミテッド	ビューティケア事業
フィリピン	ピリピナス花王インコーポレーテッド	ケミカル事業
	ピーケーアイ コマースヤル株式会社	ケミカル事業
ベトナム	花王ベトナム カンパニー リミテッド	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業
	花王マレーシア スンダリアン ベルハット	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
マレーシア	花王トレーディング(マレーシア) スンダリアン ベルハット	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
	ファティ ケミカル(マレーシア) スンダリアン ベルハット	ケミカル事業
	花王ソープ(マレーシア) スンダリアン ベルハット	ビューティケア事業
	花王オレオケミカル(マレーシア) スンダリアン ベルハット	ケミカル事業
	花王プラスチックサイザー(マレーシア) スンダリアン ベルハット	ケミカル事業
韓国	カネボウ化粧品マレーシア スンダリアン ベルハット	ビューティケア事業
韓国	カネボウコスメティクスコリア Co.,Ltd.	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業
香港	花王(香港) 有限公司	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
	ケイビーエスエス コスメティックス(香港)	ビューティケア事業
台湾	花王(台湾) 股份有限公司	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業、ケミカル事業
	台湾鍾紡化粧品股份有限公司	ビューティケア事業
中華人民共和国	ケイビーエスエス 台湾	ビューティケア事業
	上海花王有限公司	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
	上海花王化学有限公司	ケミカル事業
	花王(上海) 産品服務有限公司	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
	花王(上海) 貿易有限公司	ケミカル事業
	花王(中国) 投資有限公司	中国における関係会社の統括(ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業、ケミカル事業)
	花王(中国) 研究開発中心有限公司	ビューティケア事業、ヒューマンヘルスケア事業、ファブリック&ホームケア事業
佳麗宝化粧品(中国) 有限公司	ビューティケア事業	
花王(合肥) 有限公司	ヒューマンヘルスケア事業	
花王葫蘆島鑄造材料有限公司	ケミカル事業	
花王(上海) 化工有限公司	ケミカル事業	
花王(上海) 商務咨询有限公司	ビューティケア事業	

納税管轄地	会社名	主な事業内容
イギリス	モルトン・ブラウン リミテッド	モルトンブラウン製品のブランドオーナー(ビューティケア事業)
	花王(UK) リミテッド	ビューティケア事業
	ウォッシングシステムズリミテッド	ファブリック&ホームケア事業
イタリア	ケイビーエスエス UK	ビューティケア事業
	カネボウコスメティクスイタリアー S.P.A.	ビューティケア事業
オーストリア	花王チミグラフィター	ケミカル事業
	花王イタリアー S.P.A.	ビューティケア事業
オランダ	花王オーストリア ハンデルスゲゼルシャフトエムペーハー	ビューティケア事業
	グールイクパナ オランダ	ビューティケア事業
スイス	花王ビジネスサービス	花王グループ事務サービス
	花王ネザーランド ビービー	ビューティケア事業
スウェーデン	カネボウコスメティックスヨーロップリミテッド	ビューティケア事業
	花王スイス AG	ビューティケア事業
スペイン	花王スウェーデン	ビューティケア事業
	花王コーポレーション エスエイ	ケミカル事業
チェコ	花王ケミカルズ ヨーロッパ エスエル	ケミカル事業
	花王チミグラフィ	ケミカル事業
デンマーク	ゴールドウェル コスメティックス チェコ	ビューティケア事業
ドイツ	花王デンマーク エーエス	ビューティケア事業
	花王ジャーマニー ゲームペーハー	サロン製品のブランドオーナー(ビューティケア事業)
	グールイクパナ ゲームペーハー	ビューティケア事業
	花王ケミカルズ ゲームペーハー	ケミカル事業
フィンランド	花王 マニファクチュアリング ジャーマニー ゲームペーハー	ビューティケア事業
	カネボウコスメティックス ジャーマニー ゲームペーハー	ビューティケア事業
フランス	花王コリンズ ゲームペーハー	ケミカル事業
ベルギー	花王ノルウェー	ビューティケア事業
	花王フィンランド	ビューティケア事業
ロシア	花王フランス サール	ビューティケア事業
	花王チミグラフィ フランス	ケミカル事業
南アフリカ	花王ベルギー エスエイ	ビューティケア事業
アメリカ	カネボウコスメティックスロシア LLC	ビューティケア事業
	花王南アフリカ ビューティワイリミテッド	ビューティケア事業
アメリカ	花王 USA インク	マス製品のブランドオーナー(ビューティケア事業)
	HPC リアルティ	資産管理会社
	オークブルックエンタープライゼス	資産管理会社
	花王アメリカ インク	米国における関係会社へのコーポレートサービスおよび米国ケミカル事業の持ち株会社
	花王ケミカルズ アメリカズ コーポレーション	ケミカル事業
	ハイポイント テキスタイル オーグジリアリーズ 有限会社	ケミカル事業
	花王スペシャリティーズ アメリカズ エルエルシー	ケミカル事業
	モルトン・ブラウン USA エルエルシー	ビューティケア事業
	花王コリンズ インク	ケミカル事業
	サムガム エルエルシー	資産管理会社
オリベアケア LLC	ビューティケア事業	
スター(デラウェア) リアルティ エルエルシー	資産管理会社	
カナダ	ウォッシングシステムズ アイエイチディ インク	持ち株会社
	ウォッシングシステムズ エルエルシー	ファブリック&ホームケア事業
	サンテックプロダクツ エルエルシー	ファブリック&ホームケア事業
	WSI ウォーター エルエルシー	ファブリック&ホームケア事業
ブラジル	カスタムケミカルソリューションズ エルエルシー	ファブリック&ホームケア事業
	パイオハイジエニクス エルエルシー	ファブリック&ホームケア事業
メキシコ	花王カナダ インク	ビューティケア事業
	花王ブラジル	ケミカル事業
メキシコ	TBP	ビューティケア事業
	キミ花王エスエイ デシービー	ケミカル事業
	ジャーゲンズメキシコ S. de R. L. de C.V.	ビューティケア事業

※1 2020年12月末時点の情報(事業内容は旧セグメント区分に基づく)

※2 化粧品事業およびスキンケア・ヘアケア事業を併せてビューティケア事業と表記