

表 ゴールドステータスの評価基準

| No | 評価基準                                                                                                                               | 点数 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1  | 納税者は、税務登録および税務登録の更新を完了していること。                                                                                                      | 1点 |
| 2  | 税務登録情報の変更をGDTに通知していること。                                                                                                            | 1点 |
| 3  | すべての税務申告書を期限内に提出していること（過去に1度でも遅延がないこと）。                                                                                            | 1点 |
| 4  | すべての税金を期限内に全額支払っていること。                                                                                                             | 1点 |
| 5  | 適切な会計記録およびその他の必要な書類を保持していること（法律上は、「適切」という文言について定義はない。ただし、不適切に相当する「Improper」の内容として、会計帳簿がないこと、適切な請求書を発行していないこと、租税回避をしていることが挙げられている）。 | 2点 |
| 6  | 法律で要求されているすべての取引に対して正しく請求書を発行していること。                                                                                               | 2点 |
| 7  | 税法2023年 第223条 に規定される過失行為を行っていない。                                                                                                   | 2点 |
| 8  | 税法2023年 第224条 に規定される重大な過失行為を行っていない（過去の納税額のうち、90%以上を納税していること）。                                                                      | 2点 |
| 9  | GDTによって再評価されたすべての税金、追加税、および罰金や利息を支払っている。                                                                                           | 2点 |
| 10 | 虚偽の記録、書類、報告書、またはその他の誤解を招く情報を提出していない。                                                                                               | 2点 |
| 11 | 会計記録およびその他の書類を確認するためのGDTの要求に協力している。                                                                                                | 2点 |
| 12 | 関連当事者取引に対して「独立企業間価格の原則」（市場価格）を適用している。                                                                                              | 2点 |

（出所）JBAC資料を基にジェットロ作成