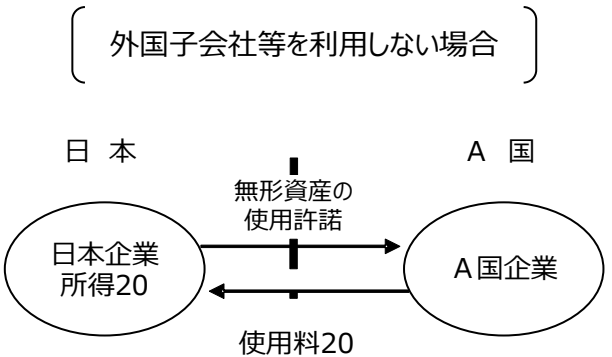
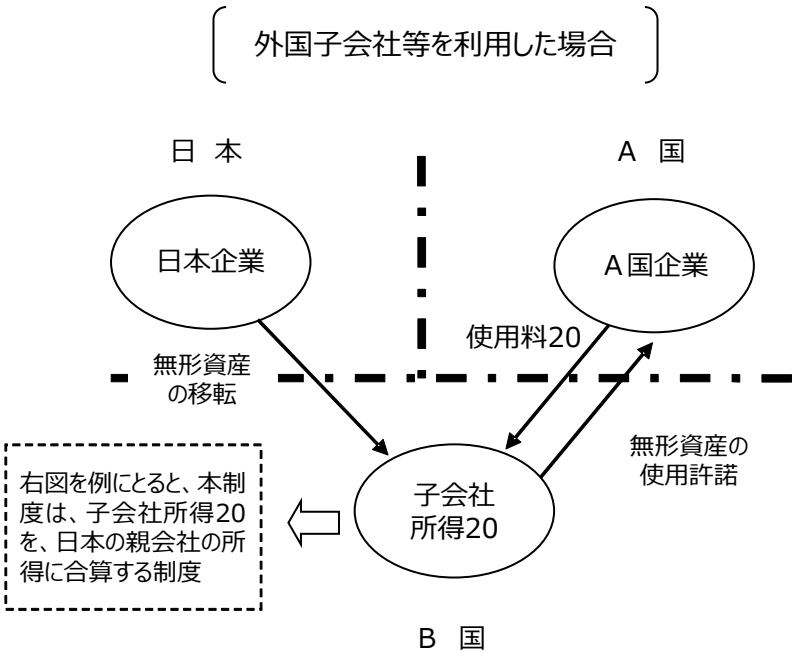

外国子会社等を利用しない場合
日 本
A 国
無形資産の
使用許諾
日本企業
所得20
A国企業
使用料20


外国子会社等を利用した場合
日 本
A 国
日本企業
A国企業
使用料20
無形資産
の移転
無形資産の
使用許諾
右図を例にとると、本制度は、子会社所得20を、日本の親会社の所得に合算する制度
子会社
所得20
B 国