

OECD 「Discussion Draft: Proposed Revision of the Section on Safe Harbours in Chapter IV of the OECD Transfer Pricing Guidelines and Draft Sample Memoranda of Understanding for Competent Authorities to Establish Bilateral Safe Harbour」に対するコメント

2012年6月6日、経済協力開発機構（OECD）は、OECD 移転価格ガイドライン第4章中のセーフハーバーに関する節の改訂案および権限のある当局間で二国間セーフハーバーを創設する為のサンプルMOU（覚書）案を公表し、意見募集を開始した。

経理委員会では、これに対して、仲介業者として活動するようなリスクの低いディストリビューターに係る利益率の設定について意見を取り纏め、9月14日、OECD宛提出した。

2012年9月14日

Mr. Joe Andrus,
Head, Transfer Pricing Unit
OECD

一般社団法人 日本貿易会
経 理 委 員 会

OECD 「Discussion Draft: Proposed Revision of the Section on Safe Harbours in Chapter IV of the OECD Transfer Pricing Guidelines and Draft Sample Memoranda of Understanding for Competent Authorities to Establish Bilateral Safe Harbour」に関する意見

以下は、経済協力開発機構（OECD）において意見募集が行なわれた「Discussion Draft: Proposed Revision of the Section on Safe Harbours in Chapter IV of the OECD Transfer Pricing Guidelines and Draft Sample Memoranda of Understanding for Competent Authorities to Establish Bilateral Safe Harbour」に関する一般社団法人日本貿易会経理委員会のコメントである。一般社団法人日本貿易会は、日本の貿易商社及び貿易団体を中心とする貿易業界団体であり、経理委員会は、各種税制に対する意見発信を主な活動内容の一つとしている。（末尾に当会経理委員会の参加会社を記載。）

ドラフトの中で提示されているサンプル MOU（Sample Memoranda of Understanding for Competent Authorities to Establish Bilateral Safe Harbours）において、低リスクの製造サービス（Exhibit 1:Low Risk Manufacturing Services）、低リスクのディストリビューションサービス（Exhibit 2:Low Risk Distribution Services）、及び、低リスクの研究・開発サービス（Exhibit 3:Low Risk Research and Development Services）に係るドラフトが示されている。この内、低リスクのディストリビューションサービス（Exhibit 2）のサンプル MOU では、“Determination of the Taxable Income of the Qualifying Enterprise”におけるセーフハ

ーバー基準として、total net sales に対する net income before tax の比率のレンジが提示されている。しかしながら、仲介業者として活動するようないリスクの低いディストリビューターは、営業費用に応じた機能提供を行い、他の重要な機能を遂行しないという前提であれば、ベリー比、或いは Exhibit 1 や Exhibit 3 と同様に総コストに応じた利益率をセーフハーバーレンジとして設定することが合理的であると考え

以 上

一般社団法人日本貿易会

〒105-6106

東京都港区浜松町2-4-1

世界貿易センタービル6階

URL <http://www.jftc.or.jp/>

経理委員会委員会社

CBC株式会社

蝶理株式会社

阪和興業株式会社

株式会社日立ハイテクノロジーズ

稲畑産業株式会社

伊藤忠商事株式会社

岩谷産業株式会社

JFE商事株式会社

兼松株式会社

興和株式会社

丸紅株式会社

三菱商事株式会社

三井物産株式会社

長瀬産業株式会社

野村貿易株式会社

神栄株式会社

双日株式会社

住金物産株式会社

住友商事株式会社

豊田通商株式会社

ユアサ商事株式会社

September 14, 2012

Accounting & Tax Committee
Japan Foreign Trade Council, Inc.

Mr. Joe Andrus,
Head, Transfer Pricing Unit
OECD

Comments on OECD “Discussion Draft: Proposed Revision of the Section on Safe Harbours in Chapter IV of the OECD Transfer Pricing Guidelines and Draft Sample Memoranda of Understanding for Competent Authorities to Establish Bilateral Safe Harbour”

The following are the comments of the Accounting & Tax Committee of the Japan Foreign Trade Council, Inc. in response to the invitation to public comments by OECD regarding “Discussion Draft: Proposed Revision of the Section on Safe Harbours in Chapter IV of the OECD Transfer Pricing Guidelines and Draft Sample Memoranda of Understanding for Competent Authorities to Establish Bilateral Safe Harbour.” The Japan Foreign Trade Council is a trade-industry association with trading companies and trading organizations as its core members, while one of the main activities of its Accounting & Tax Committee is to develop the trade environment by submitting specific policy proposals and requests to government authorities concerning tax matters. (Member companies of the Accounting & Tax Committee of JFTC are listed at the end of this document.)

The Sample MOU (Sample Memoranda of Understanding for Competent Authorities to Establish Bilateral Safe Harbours) contained in the Discussion Draft presents a series of drafts pertaining to low risk manufacturing services (Exhibit 1), low risk distribution

services (Exhibit 2), and low risk research and development services (Exhibit 3).

Among these, the Draft Sample MOU on Low Risk Distribution Services (Exhibit 2) presents the range of the ratio of net income before tax to total net sales as a safe harbour standard under the chapter entitled “Determination of the Taxable Income of the Qualifying Enterprise.”

However, assuming that a low risk distributor acting as an intermediary especially without any physical possession of the products provides functions corresponding to operating expenses and does not provide other significant functions, we believe it is reasonable to set as a safe harbour range the Berry’s Ratio or the ratio of net income before tax to total cost as in the case of Exhibits 1 and 3.

Japan Foreign Trade Council, Inc.

World Trade Center Bldg. 6th Floor,
4-1, Hamamatsu-cho 2-chome,
Minato-ku, Tokyo 105-6106, Japan
URL. <http://www.jftc.or.jp/>

Members of the Accounting & Tax Committee of JFTC

CBC Co., Ltd.
Chori Co., Ltd.
Hanwa Co., Ltd.
Hitachi High-Technologies Corporation
Inabata & Co., Ltd.
ITOCHU Corporation
Iwatani Corporation
JFE SHOJI TRADE CORPORATION
Kanematsu Corporation
Kowa Company, Ltd.
Marubeni Corporation
Mitsubishi Corporation
Mitsui & Co., Ltd.
Nagase & Co., Ltd.
Nomura Trading Co., Ltd.
Shinyei Kaisha
Sojitz Corporation
Sumikin Bussan Corporation
Sumitomo Corporation
Toyota Tsusho Corporation
Yuasa Trading Co., Ltd.