

OECD 「Draft on Timing Issues Relating to Transfer Pricing」に対するコメント

2012年6月6日、経済協力開発機構（OECD）は、独立企業原則適用におけるタイミングの問題（OECD 移転価格ガイドラインのパラグラフ 3.67～3.71）に関する事務局ノートを公表し、意見募集を開始した。

経理委員会では、これに対して、検証対象取引と比較対象取引との時期の違いによる経済変化がある場合に行う適切な調整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 「Draft on Timing Issues Relating to Transfer Pricing」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「Draft on Timing Issues Relating to Transfer Pricing」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。）

パラグラフ 3.70 において “suitable comparability adjustments are made to reflect economic changes that occurred between the time that the comparable transaction was undertaken and that at which the tested transaction was undertaken（検証対象取引と比較対象取引との時期の違いによる経済変化がある場合は適切な調整を行う）” とあるが、現実には、税務申告準備時点（at the time the tax return is prepared）にて経済変化に係る客観的な情報をタイムリーに入手することは難しい。このような調整は、合理的に定量化可能な情報が一般に入手可能であり、かつ、著しい変化が生じた場合のみに限定されるべきである。

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 “Draft on Timing Issues Relating to Transfer Pricing”

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 “Draft on Timing Issues Relating to Transfer Pricing.” 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.)

Paragraph 3.70 states that, “suitable comparability adjustments are made to reflect economic changes that occurred between the time that the comparable transaction was undertaken and that at which the tested transaction was undertaken.” However, in reality, at the time the tax return is prepared, it is difficult to obtain objective information on economic changes in a timely manner. The proposed adjustment should therefore be limited to cases in which significant economic changes have been universally observed and taxpayers can obtain reasonably quantifiable information.

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.