

OECD 「Discussion draft on Action 2 (Branch Mismatch Structures) of the BEPS Action Plan (BEPS 行動計画 2 (本支店間の受取/支払ミスマッチによる BEPS への対処方法) に関する公開討議 草案)」に対するコメント

2016年8月22日、経済協力開発機構（OECD）は標記討議草案を公表し、意見募集を開始した。本討議草案は、BEPS（Base Erosion and Profit Sifting: 税源浸食と利益移転）行動計画 2 で要請されているものである。

本討議草案では、海外支店を用いた損金算入/益金不算入（D/NI）、二重損金算入（D/D）等のハイブリッド・ミスマッチ・ストラクチャーを5つに類型化した上で、ミスマッチを解消するための国内法の改正への提言がなされている。

経理委員会では、相手国側で損金算入/益金不算入とすることが明らかなケースに限って、リンキングルールを発動することや、各国の法改正に当たっては、可能な限り、税法の適用に関して議論が生じないように、それぞれの類型ごとの調整ルールを明確化する等の意見を取り纏め、2016年9月16日、OECD宛提出した。

政 発 第 181 号
2016年9月16日

The International Co-operation and Tax Administration Division
Organisation for Economic Cooperation and Development

一般社団法人 日本貿易会
経理委員会

**BEPS 行動計画 2 公開討議草案「本支店間の受取/支払ミスマッチによる BEPS への対処方法」
に対するコメント**

本レターは2016年8月22日付でリリースされた“BEPS Action 2 : Branch Mismatch Structures”に対する一般社団法人日本貿易会（※）としてのコメントを貴会宛提出させていただくものである。

（※）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、その中で経理委員会は、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）。

* * *

<全体的なコメント>

本ディスカッション・ドラフトでは、海外支店を用いた損金算入/益金不算入 (D/NI)、二重損金算入 (D/D) 等のハイブリッド・ミスマッチ・ストラクチャーを 5 つに類型化した上で、ミスマッチを解消するための国内法の改正への提言がなされている点は、一部の多国籍企業による海外支店を通じた二重非課税ストラクチャーに対応することによる企業間競争の公平性確保に資すると考えられる為、この取り組みを支持する。

ハイブリッド・ミスマッチを解消するための BEPS 行動計画 2 における提言としては、所得の受取国又は支払国の国内法の取扱いを修正することが基本とされており、本ディスカッション・ドラフトでも同じ考えによっている。しかし、仮に特定のケースにおいて所得の受取国と支払国の両方が二重非課税を排除するための国内法の強化をした結果、二重課税（損金不算入/益金算入）が生じることとなった場合、正当な事業活動を営む多国籍企業が国際的な二重課税による過度な税負担を強いられることとなる。従って、相手国側で損金算入/益金不算入とすることが明らかなケースに限って、リンキングルールを発動するようお願いしたい。

支店を通じた 5 類型の中で推奨されているミスマッチの解消策には、本店側を調整するものと支店側で調整するものに分かれ、納税者がミスマッチのストラクチャー毎に適切に判断する必要がある。支店取引の課税関係の整理には多大な実務負担を要するため、本ドラフトの para.19-26 に記載あるようにミスマッチが結果として生じる場合に適用を限定する等、適用ケースのより一層の明確化をお願いしたい。

また、本ドラフトでは Question for Consultation では、Question 2 に記載されているような ”Reverse hybrids” と ”Disregarded branch structure”, ”Diverted branch payment structure” の実務上の相違点に関する質問が散見されるが、実務上の相違点が曖昧な中で仮にこれらのストラクチャーごとに各国で異なる税務上の取扱いが定められた場合、企業側が採用するストラクチャーが上記のいずれに該当するかを判断することは難しく、税法の適用に関する予見可能性が損なわれる可能性がある。したがって、各国の法改正に当たっては、可能な限り、税法の適用に関して議論が生じないように、それぞれの類型毎の調整ルールの明確化をお願いしたい。加えて、租税条約と現地税法との関係においても、一定の調整ルールが必要なケースがあると思われるので、この場合の調整ルールについても明確化頂きたい。

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

日鉄住金物産株式会社

野村貿易株式会社

神栄株式会社

双日株式会社

住友商事株式会社

豊田通商株式会社

ユアサ商事株式会社

The International Co-operation and Tax Administration Division
Organisation for Economic Cooperation and Development

Accounting & Tax Committee
Japan Foreign Trade Council, Inc.

Comments on Discussion Draft on BEPS Actions 2 “Branch Mismatch Structures”

The following are the comments of the Accounting & Tax Committee of the Japan Foreign Trade Council, Inc. (JFTC) in response to the invitation to public comments by the OECD regarding the “BEPS Action 2 : Branch Mismatch Structures” released on August 22nd, 2016.

The JFTC is a trade-industry association with Japanese trading companies and trading organizations as its core members. One of the main activities of JFTC’s Accounting & Tax Committee is to submit specific policy proposals and requests concerning tax matters. Member companies of the JFTC Accounting & Tax Committee are listed at the end of this document.

* * *

[Overall comment]

We support the efforts of the OECD to set out recommendations for domestic rules designed to neutralize the branch mismatch by classifying hybrid branch mismatch structures such as deduction/no inclusion (D/NI) or double deduction (DD) into five basic types in this discussion draft, which would help to secure the fairness of competition among companies around the world by prohibiting some multinational entities from generating double non-taxation structures through overseas branches.

The suggestions in the discussion draft to neutralize the mismatch are based on the concept that domestic rules in income payee/payer countries should be improved, which is the same as the concept stated in the final report of BEPS Action 2. However, it should be noted that the effort to improve the domestic rules may result in inadvertent double taxation (denying deduction in one country & including in gross income in the other country) in some cases, if both of income payee/payer countries enhance their domestic rules to eliminate the double

non-taxation, which would put excessive tax burden on multinational entities which are doing sound business activities with tax compliance mindset. Therefore, we would request that the “Linking-rule” should be applied in one country only in cases where deduction/tax-exemption in the other country is obvious.

Recommended improvements to the domestic rules for above 5 basic types of branch mismatch structures are classified into two different ways. One is to adjust the net income of the head office, and the other is to adjust the net income of the branches. As it is required for taxpayers to determine appropriately which way should be applied for each structure, it would take too much administrative burden to verify tax treatments of the transactions with branches. Therefore, we would like to request that it is further clarified to which cases “Branch payee mismatch rule” will be applied. For example, it would be a reasonable approach to limit the application of the rule only to cases where the mismatch arises, as stated in para.19-26 of this discussion draft.

Also, the questions related to the practical difference between “Reverse hybrids”, “Disregarded branch structure” and “Diverted branch payment structure” (as stated in “Question 2”) are seen in “Question for Consultation” of this discussion draft. If each country legislates the different tax treatment depending on these structures even though the practical difference of these three structures is vague, it is difficult for companies to determine the type of the structure they are taking, and company’s predictability for applying tax laws will be impaired. Therefore, we would like to request that the OECD recommends the participating countries that the adjustment rule for each structure should be clarified as much as possible to prevent arguments about how the rules are applied when the countries change their domestic rules. In addition, it should be also recommended that adjustment rules with regard to the relations between tax treaties and domestic tax laws are to be clarified as needed.

(End of comment)

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.
Nippon Steel & Sumikin Bussan Corporation
Nomura Trading Co., Ltd.
Shinyei Kaisha
Sojitz Corporation
Sumitomo Corporation
Toyota Tsusho Corporation
Yuasa Trading Co., Ltd.