

OECD 「Discussion draft on Action 10 (proposed modifications to Chapter VII of the Transfer Pricing Guidelines relating to low value-adding intra-group services) of the BEPS Action Plan (BEPS 行動 10 (移転価格ガイドライン 第 7 章の改訂案 — 付加価値グループ内役務提供に係る取扱い) に係る公開討議草案)」
に対するコメント

2014 年 11 月 3 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 10 で要請されているものであり、OECD 移転価格ガイドライン第 7 章 (グループ内役務提供に対する特別の配慮) の改正案そのものである。改正案では、これまでの第 7 章の議論に加えて、グループ内役務提供のうち付加価値の低い役務提供 (「低付加価値グループ内役務提供」) の取扱いに対し、新たな指針が追加されている。

経理委員会では、本討議草案が目的とする、低付加価値グループ内役務提供を定義し、その適正な対価計算の簡素化と当該役務提供の対価の支払者側の居住地国の税源確保とのバランスを達成することについて支持するが、多国籍企業グループ全体に適用するに当たり、非OECD加盟国を含む関連する全ての受取国と支払国双方の全面的な支持が不可欠であることを総論とし、各論点に関する意見を取り纏め、2015年1月14日、OECD宛提出した。

2015 年 1 月 14 日

Mr. Andrew Hickman,
Head of Transfer Pricing Unit,
Centre for Tax Policy and Administration
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 10 「移転価格ガイドライン第 7 章の改訂案 — 付加価値グループ内役務提供
に係る取扱いに係る公開討議草案」に対するコメント**

本レターは 2014 年 11 月 3 日付でリリースされた “Discussion draft of proposed modifications to Chapter VII of the Transfer Pricing Guidelines relating to low value-adding intra-group services” 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）。

<全般的なコメント>

1. 今回 OECD より提案された Discussion Draft は、低付加価値 IGS(Intra Group Service) を定義し、その適正な対価計算の簡素化と当該役務提供の対価の支払者側の居住地国の税源確保とのバランス達成が目的にある。この検討の方向性については基本的に賛同する。
2. 本提案を多国籍企業グループ全体に適用するにあたっては非 OECD 加盟国を含む関連する全ての受取国と支払国双方の全面的な支持が不可欠と考える。
3. 行動計画 13 との関係（IGS に係る文書化は行動計画 13 における移転価格文書化の対象となるのか等）についての明確化を求める。

<個別コメント>

Paragraph 7.15

“Centralised Services” を一律 IGS と見做すことは問題と考える。これらの活動には、多国籍企業グループの組織構造に関して、グループメンバーの承認または同意の如何に係わらず、親会社のために行われるべく親会社により単独で決定される活動も含まれる。これらはグループメンバーが進んで対価を支払うもの、もしくは、自分自身のために自らその活動を行うような活動ではない。

Paragraph 7.47

例えば” Senior Management Service” であるとの形式のみを捉えて一律低付加価値サービスの分類に該当しないと判断することは適切ではないと考える。

Paragraph 7.51

“simplified method would apply it on a consistent, group wide basis in all countries in which it operates” との記載があるが、現実的には国によって送金規制等があり、また本提案を採用しない国が存在し、IGS を徴収できない場合が想定されるため、“simplified method would apply it on a consistent, group wide basis in all countries in which it operates and the method is accepted in line with the OECD recommendation” とすべきである。

Paragraph 7.52

- ・コスト・プール計算において、カテゴリー区分方法をサービス別に限定するのではなく、

サービス提供会社別等、その他の合理的な方法の中でのカテゴリー区分も認められるべきである。

- ・また当該 IGS の提供を行うためのコストの構成内容（直接費のみを示唆しているのか等）についても税務当局と納税者との間で認識に齟齬が出ないようにコメントリー等で明確化を求める。

Paragraph 7.57

- ・低付加価値 IGS については、マークアップ率を 2%以上 5%以下とするコストプラス方式（マークアップ方式）によることとされているが、マークアップ率の背景及び適用についてのガイダンスを明確にして頂きたい。
- ・低付加価値 IGS に係る利益部分（マークアップ）がコストプラス方式を前提に 2%以上 5%以下とされているが、その範囲内であれば否認リスクを誘発しないセーフハーバーであると位置づけとして考えて良いのか、明確化を求める。
- ・paragraph 7.36 においては一部のケースについてマークアップなし（即ち関連コストのみ）とすることを許容している一方、本 paragraph にてマークアップレンジが設定されている点につき整理が必要である。

Paragraph 7.60

- ・低付加価値 IGS についての文書や報告は便益テストを満たすことを示す十分な証拠を提供する必要がある旨記載されているが、低付加価値 IGS の性格上、事務コスト等の実務の効率性についても十分に配慮したものとして頂きたい。

Paragraph 7.61

- ・簡便法を採用した会社に、文書化と関係当局からの要請に応じて文書を提出できるようにしておくことが求められているが、徴収金額と便益の紐付けを証明することは困難である。また、実際の徴収額に比して、文書作成費用を含めた各税務当局への対応する事務コストが膨大になることが想定されるため、事務コストとのバランス、実務の効率性について配慮する旨を記載願いたい。また、関連情報は当局間の情報交換規定に従って IGS 徴収会社（親会社）所在地国の当局への提出として頂きたい。

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

Mr. Andrew Hickman,
Head of Transfer Pricing Unit,
Centre for Tax Policy and Administration
Organisation for Economic Cooperation and Development

Accounting & Tax Committee
Japan Foreign Trade Council, Inc.

**Comments on Discussion draft on
Action 10 (the Proposed Modifications to Chapter VII of the TP Guidelines
Relating to Low Value-Adding IGS) of the BEPS Action Plan**

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 10: the Proposed Modifications to Chapter VII of the TP Guidelines Relating to Low Value-Adding IGS”.

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.

General Comments

1. The purpose of the Discussion Draft proposed by OECD is to define low value-adding Intra Group Service (IGS), and to achieve the necessary balance between the simplification of the calculation of appropriate charges for low value-adding IGS and the need to protect the tax base of payor countries. We are in basic agreement with the direction of this proposal.

2. In order to apply this proposal to entire MNE groups, we believe it is essential to have the full support of all related payor and payee countries, including non-OECD states.

3. We request clarification on how Action 10 relates to Action 13 (such as, does Action 13 transfer pricing documentation apply to IGS related documentation determined in this discussion draft).

Specific Issues

Paragraph 7.15

It is problematic to view all “Centralised Services” as constituting IGS. These include activities pertaining to the organizational structure of MNE groups that are performed for the parent company and by sole decision of the parent company without the consent or approval of group members. Member companies would not willingly pay compensation for these activities, or would not undertake these services for their own benefit.

Paragraph 7.47

For example, it is not appropriate to deem all services of corporate senior management to not qualify for the simplified approach merely due to the formality that the services are provided by corporate senior management.

Paragraph 7.51

The paragraph states, “simplified method would apply it on a consistent, group wide basis in all countries in which it operates.” However, in reality, there are various regulatory issues in certain countries such as remittances restrictions. Moreover, some countries may not adopt Action 10 proposals and that collection of IGS fees may not be possible. With these issues in mind, the paragraph should be re-worded to state, “simplified method would apply it on a consistent, group wide basis in all countries in which it operates and the method is accepted in line with the OECD recommendation.”

Paragraph 7.52

- In calculating cost pools, the basis of categorization should not be limited to type of services. Other reasonable methods should be allowed, such as categorization by companies providing the services.
- Regarding factors to be included in cost of IGS provided (such as, are only direct costs included), clarification should be given in the commentary or by other means to avoid differences in the understanding between the tax administrations and taxpayers.

Paragraph 7.57

- Based on cost-plus method, a mark-up of no less than 2 percent and no greater than 5 percent is proposed for low value-adding IGS. We request that clearer guidance be given on the background and application of the mark-up rates.
- Regarding the mark-up on low value-adding IGS set within the range of no less than 2 percent and no greater than 5 percent, we request clarification on whether this range can be considered to be a safe harbor that is free of the risk of tax audit adjustments.
- Paragraph 7.36 allows zero mark-up (that is, related costs only) in certain cases. On the other hand, Paragraph 7.57 stipulates a mark-up range. The consistency between the two paragraphs should be considered.

Paragraph 7.60

The paragraph states that documentation and reporting discussed should provide sufficient evidence that the benefits test is met for low value-adding IGS. In light of the nature of low value-adding IGS, we request that due consideration be given to the administrative efficiency such as administrative costs.

Paragraph 7.61

- Companies electing to apply the simplified methodology are required to prepare documentation and to make it available upon request to the relevant tax administration. However, there are certain difficulties to prove the link between amounts received and benefits. Moreover, it can be assumed that the

administrative cost of responding to the requests of tax administration, including the cost of documentation, would be very large compared to the actual amounts received. For this reason, we request that due consideration be given to efficiency and that mention be made of the balance with administrative costs. We also request the inclusion of a stipulation that, related information and documentation are to be submitted to the tax administration with jurisdiction over the country of residence of the IGS receiving company (the parent company) in compliance with information exchange agreements between the tax authorities.

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.

