

OECD「Discussion draft on Action 10 (the transfer pricing aspects of cross-border commodity transactions) of the BEPS Action Plan (BEPS 行動 10 (コモディティ取引に係る移転価格上の取扱い) に係る公開討議草案)」に対するコメント

2014年12月16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2章(独立企業間価格算定方法)の改正案を提示し、これまでの第2章の議論に加えて、コモディティ取引に係る移転価格上の取扱いについて追加の指針を提案している。

本討議草案の目的は、市場価格のあるコモディティ取引について、市場価格に対する調整やプライシング日の決定等に関する追加の指針を提供することにより、コモディティ取引に係る適正な対価を決定し、両当事者の居住地国での税源確保のバランスを達成することにある。

経理委員会では、本討議草案の目的を支持するが、CUP法の適用範囲と、CUP法を採用するための前提を明確にすべきであるとし、また納税者がコモディティ取引における価格設定について十分な説明を行ったにもかかわらず、税務当局が見積価格を用いる場合は、税務当局によりその妥当性につき、十分な説明が行われる必要がある点につき追記を求めることを総論とし、各論点に関する意見を取り纏め、2015年2月6日、OECD宛提出した。

2015年2月6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「コモディティ取引に係る移転価格上の取扱いに係る公開討議草案」
に関するコメント**

本レターは2014年12月16日付でリリースされた“Discussion Draft on Action 10 (the transfer pricing aspects of cross-border commodity transactions) of the BEPS Action Plan”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>

- ✓ 商品取引所に上場等しているコモディティ取引について、移転価格手法を CUP 法とすることを明確化する OECD の取り組みを支持する。
- ✓ 但し、OECD が提案している CUP 法の適用範囲は明確化されていないことから、納税者の予見可能性を高めるためにも適用範囲の明確化を望む。適用範囲の明確化にあたっては、生産者とディストリビューター間での取引、すなわち、一次製品の取引に限定することを望む。
- ✓ 本ドラフトでは、コモディティ取引について入手可能な公示価格、或いは見積価格をスタートポイントとした CUP 法がデフォルトとして採用されるとしているが、当該手法を採用するためには、比較対象取引と関連者間取引の間においてコモディティの性質の違いや関連コストなどによる差異がないこと、差異がある場合には当該影響を排除するために相当程度正確な調整を行うことができること、そのような調整が可能でない場合は、当該手法の採用が適切でないことを前提とすべきである。
- ✓ また、見積価格の使用に際しては、当該価格を公示価格と同様に使用することが適切である旨の十分な確認が行われることを前提とすべきである。納税者がコモディティ取引における価格設定について十分な説明を行ったにもかかわらず、税務当局が当該説明を考慮せず、見積価格を用いる場合は、税務当局により当該見積価格を用いる妥当性につき、十分な説明が行われる必要がある点につき追記を求める。

<個別コメント>

II. Proposed additions to Chapter II of the Transfer Pricing Guidelines

A) The use of the CUP method for pricing commodity transactions and the use of quoted prices in applying the CUP method

パラグラフ 12

- ✓ 移転価格ガイドラインへの追記案パラグラフ 4. について、コモディティ取引に係る価格設定方針を移転価格文書に記載する点には同意するが、課税当局は移転価格文書上の記載内容を尊重すべきであり、当該内容とは異なる判断を下す場合には、その立証責任は当局が負うべきである。
- ✓ 納税者の予見可能性を高める為に、「コモディティ (commodity)」、「商品取引所 (commodity exchange market)」、「専門機関等 (recognized and transparent

reporting or statistical agencies)」についての指針を積極的に発信し、その中で例示をリスト化すべきである。また、不要な論争を避けるために、税務当局は各国のリストを互いに尊重すべきである。

C) Potential additional guidance on comparability adjustments to the quoted price

パラグラフ 16

- ✓ 公示価格 (quoted price) と言っても、個別取引に対する絶対的な指標ではない。従い、提案の通り、取引されるコモディティの性質の違いや関連コスト (保険、輸送その他物流コスト等) といった各取引の個別要因を反映すべく、公示価格に対して一定の調整を認めることにつき、ガイドラインに含めて頂きたい。
- ✓ 尚、上記関連コストが取引時点で確定しない場合、当事者間の契約上、予め見做しコストに基づき価格設定及び精算を行うケースもあるが、斯かる見做しコストが合理的な前提及び計算により算出される限り、独立企業間価格算定上も受け入れられるべきである。
- ✓ 若しくは、斯かる状況に対応すべく、取引価格と差異調整後の公示価格との乖離幅が一定の範囲内であれば独立企業間価格であると見做す制度 (いわゆる「セーフハーバー・ルール」) を導入することも一案であろう。各国が共通して当該制度導入をコミットすれば、一方の税務当局の主観や裁量に依拠しない合理的な価格設定が可能となり、税務当局及び納税者双方にとって実務負担を減少させることができるであろう。

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 the Discussion Draft on
Action 10 (the transfer pricing aspects of cross-border commodity transactions)
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: Discussion Draft on the transfer pricing aspects of cross-border commodity transactions” released on December 16, 2014.

The JFTC is a trade-industry association with Japanese trading companies and trading organizations as its core members. One of the main activities of JFTCs 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. We support the OECD’s work with regard to clarifying the use of the CUP method as a transfer pricing method with regard to transactions in commodities listed on commodity exchanges.
2. Nevertheless, given that the scope of application of the CUP method proposed by the OECD has not been defined clearly, it is hoped that, in order to enhance predictability for taxpayers, the scope of application is clarified. When that is done, we hope that the scope will be limited to transactions between manufacturers and distributors, namely transactions for primary products.

3. In this discussion draft, the CUP—for which the starting point is the existence of publicly available prices or deemed prices relating to commodity transactions—is adopted as the default method. However, the use of that method should be premised on there being no difference, for example physical differences in the commodities and related costs, between comparable transactions and transactions between associated enterprises, provided that if such differences do exist, reasonably accurate adjustments may be made to eliminate the impact thereof, and if such adjustments are not possible, the use of this method is not appropriate.
4. In addition, when using deemed prices, their use should be premised upon full confirmation that it is appropriate to use them in the same way as quoted prices. We request that additional text be added to the effect that if, in spite of the fact taxpayers give full explanations concerning price-setting for commodity transactions, tax administrations do not take those explanations into account and use deemed prices, it shall be necessary for those tax administrations to give a full explanation with regard to the appropriateness of their use of the relevant deemed prices.

Specific Comments

II. Proposed additions to Chapter II of the Transfer Pricing Guidelines

- A) The use of the CUP method for pricing commodity transactions and the use of quoted prices in applying the CUP method

Paragraph 12

- With regard to paragraph 4 of the proposed text for addition to the Transfer Pricing Guidelines, we agree with the point that the price-setting policy for commodity transactions should be included in transfer pricing documentation. However, tax administrations should respect the content of the transfer pricing documentation, and if they reach conclusions that differ from that content, the burden of proof therefor should rest with those administrations.
- In order to enhance predictability for taxpayers, active steps should be taken to issue guidelines with regard to “commodity,” “commodity exchange market,”

and “recognized and transparent reporting or statistical agencies,” and should include a list of examples. In addition, in order to avoid unnecessary disputes, tax administrations should mutually respect other countries' lists.

C) Potential additional guidance on comparability adjustments to the quoted price

Paragraph 16

- The “quoted price” is not an absolute index for individual transactions. In view of this, in order to take into account features that are unique to each particular transaction, for example physical differences in the commodities involved and related costs (insurance, transportation and other logistics costs, etc.), as mentioned in the proposal, we would like to see the Guidelines include wording to the effect that certain adjustments to the quoted price are considered appropriate.
- If the above-mentioned related costs cannot be established at the time a transaction is made, in some cases price-setting and adjustment is conducted in advance on the basis of estimated costs in accordance with contractual agreement between the parties. Such costs should also be accepted as a basis for determining arm's length prices, as long as that determination is on the basis of rational assumption and computation.
- In order to address such a situation, it may be advisable to introduce a system (safe harbor rule) under which a transaction price is deemed to be the arm's length price if the differential between the transaction price and quoted price after adjustment for differences is within a certain range. If all states were to commit to introduce such a system jointly, it may make it possible to achieve rational price-setting that is not dependent on particular tax administrations' subjectivity or discretion, and to reduce the administrative burden on both tax administrations and taxpayers.

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.