

Tax Analysis

For more BEPS information,
please contact:

Transfer Pricing Shanghai

Eunice Kuo
Tel: +86 21 6141 1308
Email: eunicekuo@deloitte.com.cn

Hong Kong Patrick Cheung

Tel: +852 2852 1095
Email: patcheung@deloitte.com.hk

International Tax Beijing

Jennifer Zhang
Tel: +86 21 8520 7638
Email: jenzhang@deloitte.com.cn

Shanghai Leonard Khaw

Tel: +86 21 6141 1498
Email: lkhaw@deloitte.com.cn

Hong Ye *
Tel: +86 21 6141 1171
Email: hoyeqinli@qinlilawfirm.com

**Hong Kong
Anthony Lau**
Tel: +852 2852 1082
Email: antlau@deloitte.com.hk

* Hong Ye is from Qin Li Law Firm, which is a Chinese law firm and forms part of the international Deloitte network. "Deloitte" is the brand under which tens of thousands of dedicated professionals in independent firms throughout the world collaborate to provide audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to select clients. Deloitte Legal means the legal practices of Deloitte Touche Tohmatsu Limited member firm affiliates that provide legal services and is one of the major legal practices around the world.

OECD が BEPS の移転価格に 関わるディスカッションドラフト を公布

経済協力開発機構（以下「OECD」）は 2014 年 12 月 15 日~19 日の週に、移転価格に関わる 4 つのディスカッションドラフトを公布し、パブリックコメントの募集を行っている¹。デロイト中国は 2015 年 1 月に、それぞれのディスカッションドラフトに関する Tax Analysis を発行する予定である。

4 つのディスカッションドラフトはそれぞれ「リスク、再構築および特別の措置」、「グローバルバリューチェーンにおける利益分割の使用」、「効果的な紛争解決メカニズムの策定」、「クロスボーダーのコモディティ取引に係る移転価格上の取扱い」に関するものであり、OECD が 2013 年 7 月に公表した 15 の「税源浸食と利益移転」（“Base Erosion and Profit Shifting”：以下「BEPS」）行動計画の一部に応えたものである。

OECD は BEPS 行動計画 4 の下での利子費用の損金算入や他の金融取引の支払を通じた税源浸食の制限に関するディスカッションドラフトを公表した。当該ディスカッションドラフトは、利子費用の損金算入や他の金融取引の支払を通じた BEPS に対応するルールを設計する上での重要な問題についてコメントを募集するものである。行動計画 4 では、OECD の移転価格ガイドラインにおける「金融保証や履行保証、金融派生商品（銀行間取引に使用される内部金融派生商品を含む）、キャプティブやその他の保険契約等の関連者間金融取引に関する価格設定」に係る指針の策定を求めているが、上記のディスカッションドラフトではこの点には触れていない。

「リスク、再構築および特別の措置」に関するディスカッションドラフト²は、移転価格ガイドライン第 1 章のセクション D の改訂案を提示し、実際の取引について正確に記述することの重要性を強調するとともに、リスクの関連性や配分についての指針を示している。また、特定の関連者間取引を移転価格上の取引として認識しないことに関する新しいセクションの導入を提案している。ディスカッションドラフトでは、いくつかの特別の措置のオプションも提示しているが、これらの措置についてさらに検討する場合には、相当な設計のための作業が必要になるということを強調している。

「グローバルバリューチェーンにおける利益分割の使用」に関するディスカッションドラフト³は、一方の関連者のみを検証対象とする移転価格算定方法を用いて価値の創造に見合う移転価格の結果を判断することが困難であり、取引単位利益分割法の適用が適切であると考えられる 8 つのシナリオについて検討を行っている。OECD はこれらのシナリオに対して、取引単位利益分割法の適用に関する質問を提起している。OECD はこれらの質問に対する返答に基づき、移転価格ガイドライン第 2 章における取引単位利益分割法の適用に関する指針

¹ コメント募集期限は 2015 年 2 月 6 日である。（ただし、紛争解決に関するディスカッションドラフトのコメント募集期限は 2015 年 1 月 16 日であった）。

² <http://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/discussion-draft-actions-8-9-10-chapter-1-TP-Guidelines-risk-recharacterisation-special-measures.pdf>

³ <http://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/discussion-draft-action-10-profit-splits-global-value-chains.pdf>

の改訂案を提示することになるだろう。

BEPS 行動計画 14 の「効果的な紛争解決メカニズムの策定」に関するディスカッションドラフト⁴では、4つの原則を提示している。

- 相互協議に関する租税条約上の義務を、誠意をもって履行すること
- 行政手続により租税条約上の紛争の防止と解決を促すこと
- 適格の納税者が相互協議を申請できるようにすること
- 相互協議に入った紛争案件を解決すること

ディスカッションドラフトは、相互協議（“Mutual Agreement Procedure”：MAP）を通じて租税条約上の紛争を解決する上での 22 の障害を挙げるとともに、これらの障害に対処するための 34 のオプションを提示している。

「クロスボーダーのコモディティ取引に係る移転価格上の取扱い」に関するディスカッションドラフト⁵は、相場価格または公開ルートから入手可能な価格を独立価格比準法の下で使用可能であること、および取引当事者によって合意された実際の価格設定日に関する証拠がない場合、関連者間のコモディティ取引についてみなし価格設定日を採用することなどに関する追加的な指針を移転価格ガイドラインに加えることを提言している。

⁴ <http://www.oecd.org/ctp/dispute/discussion-draft-action-14-make-dispute-resolution-mechanisms-more-effective.pdf>

⁵ <http://www.oecd.org/ctp/transfer-pricing/discussion-draft-action-10-commodity-transactions.pdf>

Tax Analysis is published for the clients and professionals of the Hong Kong and Chinese Mainland offices of Deloitte China. The contents are of a general nature only. Readers are advised to consult their tax advisors before acting on any information contained in this newsletter. For more information or advice on the above subject or analysis of other tax issues, please contact:

Beijing

Kevin Ng

Partner

Tel: +86 10 8520 7501

Fax: +86 10 8518 7501

Email: kevng@deloitte.com.cn

Hong Kong

Sarah Chin

Partner

Tel: +852 2852 6440

Fax: +852 2520 6205

Email: sachin@deloitte.com.hk

Shenzhen

Sarah Chin

Partner

Tel: +86 755 8246 3255

Fax: +86 755 8246 3186

Email: sachin@deloitte.com.hk

Chongqing

Frank Tang

Partner

Tel: +86 23 6310 6206

Fax: +86 23 6310 6170

Email: ftang@deloitte.com.cn

Jinan

Beth Jiang

Director

Tel: +86 531 8518 1058

Fax: +86 531 8518 1068

Email: betjiang@deloitte.com.cn

Suzhou

Frank Xu / Maria Liang

Partner

Tel: +86 512 6289 1318 / 1328

Fax: +86 512 6762 3338

Email: frakxu@deloitte.com.cn
mliang@deloitte.com.cn

Dalian

Frank Tang

Partner

Tel: +86 411 8371 2888

Fax: +86 411 8360 3297

Email: ftang@deloitte.com.cn

Macau

Sarah Chin

Partner

Tel: +853 2871 2998

Fax: +853 2871 3033

Email: sachin@deloitte.com.hk

Tianjin

Jason Su

Partner

Tel: +86 22 2320 6680

Fax: +86 22 2320 6699

Email: jassu@deloitte.com.cn

Guangzhou

Sarah Chin

Partner

Tel: +86 20 8396 9228

Fax: +86 20 3888 0121

Email: sachin@deloitte.com.hk

Nanjing

Frank Xu

Partner

Tel: +86 25 5791 5208

Fax: +86 25 8691 8776

Email: frakxu@deloitte.com.cn

Wuhan

Justin Zhu

Partner

Tel: +86 27 8526 6618

Fax: +86 27 8526 7032

Email: juszhu@deloitte.com.cn

Hangzhou

Qiang Lu

Partner

Tel: +86 571 2811 1901

Fax: +86 571 2811 1904

Email: qilu@deloitte.com.cn

Shanghai

Eunice Kuo

Partner

Tel: +86 21 6141 1308

Fax: +86 21 6335 0003

Email: eunicekuo@deloitte.com.cn

Xiamen

Sarah Chin

Partner

Tel: +86 592 2107 298

Fax: +86 592 2107 259

Email: sachin@deloitte.com.hk

About the Deloitte China National Tax Technical Centre

The Deloitte China National Tax Technical Centre ("NTC") was established in 2006 to continuously improve the quality of Deloitte China's tax services, to better serve the clients, and to help Deloitte China's tax team excel. The Deloitte China NTC prepares and publishes "Tax Analysis", "Tax News", etc. These publications include introduction and commentaries on newly issued tax legislations, regulations and circulars from technical perspectives. The Deloitte China NTC also conducts research studies and analysis and provides professional opinions on ambiguous and complex issues. For more information, please contact:

National Tax Technical Centre

Email: ntc@deloitte.com.cn

National Leader

Leonard Khaw

Partner

Tel: +86 21 6141 1498

Fax: +86 21 6335 0003

Email: lkhaw@deloitte.com.cn

Northern China

Julie Zhang

Partner

Tel: +86 10 8520 7511

Fax: +86 10 8518 1326

Email: juliezhang@deloitte.com.cn

Southern China (Hong Kong)

Davy Yun

Partner

Tel: +852 2852 6538

Fax: +852 2520 6205

Email: dyun@deloitte.com.hk

Southern China (Mainland/Macau)

German Cheung

Director

Tel: +86 20 2831 1369

Fax: +86 20 3888 0121

Email: gercheung@deloitte.com.cn

Eastern China

Kevin Zhu

Director

Tel: +86 21 6141 1262

Fax: +86 21 6335 0003

Email: kzhu@deloitte.com.cn

If you prefer to receive future issues by soft copy or update us with your new correspondence details, please notify Wandy Luk by either email at wanluk@deloitte.com.hk or by fax to +852 2541 1911.

日系企業担当者

上海

大久保 孝一
パートナー
TEL : +86 21 6141 2128
FAX : +86 21 6335 0177
E-mail : kokubo@deloitte.com.cn

上海

沙 蒙
ディレクター
TEL : +86 21 6141 1703
FAX : +86 21 6335 0177
E-mail : msha@deloitte.com.cn

上海

上田 博規
シニアマネジャー
TEL : +86 21 6141 1701
FAX : +86 21 6335 0177
E-mail : hueda@deloitte.com.cn

天津

濱中 愛
マネジャー
TEL : +86 22 2320 6820
FAX : +86 22 2320 6699
E-mail : ahamanaka@deloitte.com.cn

深圳

大塚 武司
マネジャー
TEL : +86 755 3331 8116
FAX : +86 755 8246 3186
E-mail : taotsuka@deloitte.com.cn

大連

田中 昭仁
シニアマネジャー
TEL : +86 411 8371 2850
FAX : +86 411 8360 3297
E-mail : atanaka@deloitte.com.cn

上海

板谷 圭一
パートナー
TEL : +86 21 6141 1368
FAX : +86 21 6335 0199
E-mail : kitaya@deloitte.com.cn

上海

大穂 幸太
マネジャー
TEL : +86 21 6141 1711
FAX : +86 21 6335 0177
E-mail : koho@deloitte.com.cn

蘇州

滝川 祐介
マネジャー
TEL : + 86 512 6289 1298
FAX : +86 512 6762 3338
E-mail : ytakikawa@deloitte.com.cn

天津

梨子本 暢貴
シニアマネジャー
TEL : +86 22 2320 6612
FAX : +86 22 2320 6699
E-mail : nnashimoto@deloitte.com.cn

香港

中川 正行
パートナー
TEL : +852 2852 6592
FAX : +852 2542 4597
E-mail : manakagawa@deloitte.com.hk

上海

片岡 伴維
マネジャー
TEL : +86 21 2316 6687
FAX : +86 21 6335 0199
E-mail : tkataoka@deloitte.com.cn

上海

渡邊 崇
シニアマネジャー
TEL : +86 21 6141 1702
FAX : +86 21 6335 0177
E-mail : takwatanabe@deloitte.com.cn

北京

原井 武志
パートナー
TEL : +86 10 8520 7310
FAX : +86 10 8518 1218
E-mail : takeharai@deloitte.com.cn

広州

前川 邦夫
マネジャー
TEL : +86 20 2831 1050
FAX : +86 20 3888 0575
E-mail : kmaekawa@deloitte.com.cn

香港

杉原 伸太郎
シニアマネジャー
TEL : +852 2852 6545
FAX : +852 2542 4597
Email: ssugihara@deloitte.com.hk

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/cn/en/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte has in the region of 200,000 professionals, all committed to becoming the standard of excellence.

About Deloitte in Greater China

We are one of the leading professional services providers with 22 offices in Beijing, Hong Kong, Shanghai, Taipei, Chengdu, Chongqing, Dalian, Guangzhou, Hangzhou, Harbin, Hsinchu, Jinan, Kaohsiung, Macau, Nanjing, Shenzhen, Suzhou, Taichung, Tainan, Tianjin, Wuhan and Xiamen in Greater China. We have nearly 13,500 people working on a collaborative basis to serve clients, subject to local applicable laws.

About Deloitte China

The Deloitte brand first came to China in 1917 when a Deloitte office was opened in Shanghai. Now the Deloitte China network of firms, backed by the global Deloitte network, deliver a full range of audit, tax, consulting and financial advisory services to local, multinational and growth enterprise clients in China. We have considerable experience in China and have been a significant contributor to the development of China's accounting standards, taxation system and local professional accountants.

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively the "Deloitte Network") is by means of this publication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

©2015. For information, contact Deloitte Touche Tohmatsu Certified Public Accountants LLP.