

デロイトトーマツ チャイナ ニュース 中国の投資・会計・税務情報

Vol.182 January 2018

Contents

税務情報

中国国務院による「営業税暫定条例」の廃止及び「増値税暫定条例」の改正

～デロイト中国発行「Tax Newsflash」～ 2

中国業務に関する主なお問合せ先 6

本ニュースに基づいて、財務上の問題やビジネスの問題に影響があるような意思決定や行動をとられる場合は、以下の点を考慮した上で必ず当法人の専門家にご相談ください。

1. 本ニュースは、一般的な情報を提供するものであって、各利用者の具体的な事情に即した会計情報を提供するもの、或いは会計、税務、法律、投資、コンサルティングその他の助言やサービスを提供するものではありません。
2. 本ニュースに含まれている情報は、利用者の参考のためのみに供されるものです。
3. 本ニュースは、その作成後の状況変化等により時機に即していない可能性があります。

翻訳部分の表現については十分吟味をしていますが、日本語では本来の意味を表現できていない箇所のある可能性がありますので、ご利用に際しては原文をご確認くださいませようお願い致します。

税務情報

国務院による「営業税暫定条例」の廃止及び「増値税暫定条例」の改正 ～デロイト中国発行「Tax Newsflash」～

※本ニュースレターは、デロイト中国が発行したニュースレターの再掲です。
日本語訳と原文(中文)に差異が生じた場合には、原文が優先されます。

中国国務院は 2017 年 12 月 1 日に『中華人民共和国営業税暫定条例』の廃止及び「中華人民共和国増値税暫定条例」の改正についての決定¹⁾(以下「決定」)を公布した。当該「決定」は 2017 年 12 月 1 日より施行される。

「増値税暫定条例」の主な改正内容は、以下のとおりである。

- 「営改増」の対象である課税行為を正式に「増値税暫定条例」に組み込んだ
- 最近の増値税に関する新政策を「増値税暫定条例」に組み込んだ(増値税税率の簡素化・統合など)
- 適用しなくなった一部の条項を削除した(交通運輸役務において、増値税発票に記載された運輸費金額の 7%に基づき仕入税額控除を行う条項など)

今回の「増値税暫定条例」の改正について、改正前と改正後の条項に関する対照表を作成した。詳細は以下を参照されたい。

「中華人民共和国増値税暫定条例」の主要改正条項の新旧対照表

(「国務院:「中華人民共和国営業税暫定条例」の廃止及び「中華人民共和国増値税暫定条例」の改正に関する決定」(中華人民共和国国務院令第 691 号¹⁾)に基づき改正箇所について抜粋して作成)

中華人民共和国増値税暫定条例(新)	中華人民共和国増値税暫定条例(旧)
第 1 条 中華人民共和国国内において物品の販売、加工、修理、組立修理役務(以下、役務と称する)、販売サービス、無形資産、不動産の販売及び物品の輸入を行う組織単位及び個人は、増値税の納税者として本条例に基づいて増値税を納付しなければならない。	第 1 条 中華人民共和国国内において物品の販売、又は加工、修理、組立修理役務の提供及び物品の輸入を行う組織単位及び個人は、増値税の納税者として本条例に基づいて増値税を納付しなければならない。
第 2 条 増値税の税率 (1) 納税者が物品、役務、有形動産賃貸サービスの販売又は物品の輸入を行う場合には、本条第(2)項、第(4)項、第(5)項に規定するものを除き、税率を 17%とする。 (2) 納税者が交通運輸、郵政、基本電気通信、建設、不動産賃貸役務の販売、不動産の販売、土地使用権の譲渡、若しくは次に挙げる物品の販売又は輸入を行う場合には、税率を 11%とする。 ① 穀物などの農産品、食用植物油、食用塩 ② 水道水、スチーム、冷却気、熱水、ガス、石油液化ガス、天然ガス、ジメチルエーテル、メタンガス、住民用石炭製品 ③ 図書、新聞、雑誌、音楽映像製品、電子出版物 ④ 飼料、化学肥料、農薬、農機、農業用ビニール ⑤ 国務院が規定するその他の物品 (3) 納税者がサービスや無形資産を販売する場合には、本条第(1)項、第(2)項、第(5)項に規定するものを除き、税率を 6%とする。	第 2 条 増値税の税率 (1) 納税者が物品を販売又は輸入する場合には、本条第(2)項、第(3)項に規定するものを除き、税率を 17%とする。 (2) 納税者が次に挙げる物品を販売又は輸入する場合には、税率を 13%とする。 ① 穀物、食用植物油 ② 水道水、スチーム、冷却気、熱水、ガス、石油液化ガス、天然ガス、メタンガス、住民用石炭製品 ③ 図書、新聞、雑誌 ④ 飼料、化学肥料、農薬、農機、農業用ビニール ⑤ 国務院が規定するその他の物品 (3) 納税者が物品を輸出する場合には、税率を 0 とする。ただし、国務院が別途規定する場合を除く。 (4) 納税者が加工、修理、組立修理役務(以下、課税役務と称する)を提供する場合には、税率を 17%とする。

¹ 中華人民共和国中央人民政府ウェブサイト(中国語)

中華人民共和國增值稅暫定條例(新)	中華人民共和國增值稅暫定條例(旧)
<p>(4) 納税者が物品を輸出する場合には、税率を0とする。ただし、國務院が別途規定する場合を除く。</p> <p>(5) 国内の組織単位及び個人が国を跨いで國務院の規定するサービスや無形資産を販売する場合には、税率を0とする。</p>	
<p>第3条 納税者が異なる税率の項目を兼営する場合には、税率の異なる項目の売上高を区分して計算しなければならない。売上高を区分して計算しない場合には、高税率から適用する。</p>	<p>第3条 納税者が異なる税率の物品又は課税役務を兼営する場合には、税率の異なる物品又は課税役務の売上高を区分して計算しなければならない。売上高を区分して計算しない場合には、高税率から適用する。</p>
<p>第4条 本条例の第11条に規定する場合を除き、納税者が物品の販売又は課税役務の提供(以下、物品販売又は課税役務と称する)を行う場合には、納付税額は当期の売上税額から当期の仕入税額を控除した残額とする。</p>	<p>第4条 本条例の第11条に規定する場合を除き、納税者が物品の販売又は課税役務の提供(以下、物品販売又は課税役務と称する)を行う場合には、納付税額は当期の売上税額から当期の仕入税額を控除した残額とする。</p>
<p>第5条 納税者が課税対象である販売行為を行った場合には、売上高と本条例第2条に規定する税率に基づき計算し受領した増値税額を売上税額とする。</p>	<p>第5条 納税者の物品販売又は課税役務については、売上高と本条例第2条に規定する税率により計算し、かつ購入者から受領した増値税額を売上税額とする。</p>
<p>第6条 売上高は、納税者が課税対象である販売行為を行って受領した代金総額と代金以外の費用とする。ただし受領した売上税額は含まない。</p>	<p>第6条 売上高は、納税者が物品販売又は課税役務により購入者から受領した代金総額と代金以外の費用とする。ただし受領した売上税額は含まない。</p>
<p>第7条 納税者が課税対象である販売行為を行い、その価格が明らかに低く、かつ正当な理由がない場合には、主管税務機関がその売上高を査定する。</p>	<p>第7条 納税者の物品販売又は課税役務の価格が明らかに低く、かつ正当な理由がない場合には、主管税務機関がその売上高を査定する。</p>
<p>第8条 納税者が物品、役務、サービス、無形資産、不動産を購入し、支払った又は負担した増値税額を仕入税額とする。</p> <p>次に挙げる仕入税額は売上税額から控除できる。</p> <p>(3) 農産品を購入する場合には、増値税専用発票又は税関輸入増値税専用納税証明書を取得するものを除き、農産品の購入発票又は販売発票上に明記されている農産品の買入価格と11%の控除率に基づいて計算した仕入税額。ただし、國務院が別途規定する場合を除く。</p> <p>(4) 国外の組織単位又は個人から役務、サービス、無形資産若しくは国内の不動産を購入する場合には、税務機関又は源泉徴収義務者から取得した源泉徴収税額の完納証明書に記載された増値税額。</p>	<p>第8条 納税者が物品を購入又は課税役務を受け入れ(以下、物品購入又は課税役務と称する)、支払った又は負担した増値税額を仕入税額とする。</p> <p>次に挙げる仕入税額は売上税額から控除できる。</p> <p>(3) 農産品を購入する場合には、増値税専用発票又は税関輸入増値税専用納税証明書を取得するものを除き、農産品の購入発票又は販売発票上に明記されている農産品の買入価格と13%の控除率に基づいて計算した仕入税額。</p> <p>(4) 物品の購入又は販売、及び生産経営過程において輸送費用を支払う場合、輸送費用決済書に明記された輸送費用金額と7%の控除率に基づいて計算した仕入税額。</p> <p>仕入税額の計算式は次のとおりである。 仕入税額=輸送費用金額×控除率</p>
<p>第9条 納税者が物品、役務、サービス、無形資産、不動産の購入により取得した増値税税額控除証憑が法律、行政法規又は國務院税務主管部門の関連規定に合致しない場合、その仕入税額は売上税額から控除してはならない。</p>	<p>第9条 納税者が物品購入又は課税役務により取得した増値税税額控除証憑が法律、行政法規又は國務院税務主管部門の関連規定に合致しない場合、その仕入税額は売上税額から控除してはならない。</p>
<p>第10条 次に挙げる項目の仕入税額は売上税額から控除してはならない。</p> <p>(1) 簡易課税方式を適用して増値税を計算する項目、増値税免税項目、集団福利又は個人消費に用いる物品、役務、サービス、無形資産、不動産の購入</p>	<p>第10条 次に挙げる項目の仕入税額は売上税額から控除してはならない。</p> <p>(1) 増値税非課税項目、増値税免税項目、集団福利又は個人消費に用いる物品購入又は課税役務</p> <p>(2) 非正常損失に係る物品購入及び関連の課税役務</p>

中華人民共和國増値税暫定条例(新)	中華人民共和國増値税暫定条例(旧)
<p>(2) 非正常損失に係る物品購入及び関連の役務と交通運輸サービス</p> <p>(3) 非正常損失に係る仕掛品、製品のために消費した物品(固定資産を含まない)、役務、及び交通運輸サービスの購入</p> <p>(4) 国務院が規定するその他の項目</p>	<p>(3) 非正常損失に係る仕掛品、製品のために消費した物品購入又は課税役務</p> <p>(4) 国務院財政、税務主管部門が規定する納税者の自己使用消費品</p> <p>(5) 本条第(1)項から第(4)項に規定する物品の輸送費用及び免税物品販売の輸送費用</p>
<p>第11条 小規模納税者が課税対象である販売行為を行った場合には、売上高と徴収率に基づいて納付税額を計算する簡易方法を実施し、かつ仕入税額を控除してはならない。</p>	<p>第11条 小規模納税者の物品販売又は課税役務は、売上高と徴収率に基づいて納付税額を計算する簡易方法を実施し、かつ仕入税額を控除してはならない。</p>
<p>第12条 小規模納税者の増値税徴収率は3%とする。ただし、国務院が別途規定する場合を除く。</p>	<p>第12条 小規模納税者の増値税徴収率は3%とする。徴収率の調整は国務院が決定する。</p>
<p>第18条 中華人民共和國国外の組織単位又は個人が国内において役務を販売し、国内に経営機構を設置していない場合には、その国内の代理人を源泉徴収義務者とする。国内に代理人がない場合には、購入者を源泉徴収義務者とする。</p>	<p>第18条 中華人民共和國国外の組織単位又は個人が国内において課税役務を提供し、国内に経営機構を設置していない場合には、その国内の代理人を源泉徴収義務者とする。国内に代理人がない場合には、購入者を源泉徴収義務者とする。</p>
<p>第19条 増値税の納税義務の発生時期は次のとおりとする。</p> <p>(1) 課税対象である販売行為を行った場合には、売上代金を回収したか又は売上代金を回収するための証憑を取得した当日とする。発票を先に発行した場合には、発票を発行した当日とする。</p>	<p>第19条 増値税の納税義務の発生時期は次のとおりとする。</p> <p>(1) 物品販売及び課税役務は、売上代金を回収したか又は売上代金を回収するための証憑を取得した当日とする。発票を先に発行した場合には、発票を発行した当日とする。</p>
<p>第21条 納税者が課税対象である販売行為を行った場合には、増値税専用発票を請求する購入者に対して増値税専用発票を発行しなければならず、かつ増値税専用発票に売上高と売上税額を区分して明記しなければならない。</p> <p>次に挙げる状況のいずれか一つに該当する場合、増値税専用発票を発行してはならない。</p> <p>(1) 課税対象である販売行為の購入者が個人消費者である場合</p> <p>(2) 課税対象である販売行為に免税規定が適用される場合</p>	<p>第21条 納税者の物品販売又は課税役務は、増値税専用発票を請求する購入者に対して増値税専用発票を発行しなければならず、かつ増値税専用発票に売上高と売上税額を区分して明記しなければならない。</p> <p>次に挙げる状況のいずれか一つに該当する場合、増値税専用発票を発行してはならない。</p> <p>(1) 個人消費者に対する物品販売又は課税役務</p> <p>(2) 免税規定が適用される物品販売又は課税役務</p> <p>(3) 小規模納税者の物品販売又は課税役務</p>
<p>第22条 増値税の納税地は次のとおりとする。</p> <p>(1) 固定業者が県(市)外で物品又は役務を販売する場合には、その機構の所在地の主管税務機関に対して、地域外経営事項の報告を行い、その機構の所在地の主管税務機関に申告納付しなければならない。報告を行わなかった場合には、販売地又は役務発生地の主管税務機関に申告納付しなければならない。販売地又は役務発生地の主管税務機関に申告納付しない場合には、その機構所在地の主管税務機関が税額を追加徴収する。</p> <p>(2) 非固定業者の物品又は役務を販売する場合には、販売地又は役務発生地の主管税務機関に申告納付しなければならない。販売地又は役務発生地の主管税務機関に申告納付しない場合には、その機構所在地又は居住地の主管税務機関が税額を追加徴収する。</p>	<p>第22条 増値税の納税地は次のとおりとする。</p> <p>(1) 固定業者が県(市)外で物品を販売するか課税役務を提供する場合には、その機構の所在地の主管税務機関に対して、地域外経営活動租税徴収管理証明書の発行を申請し、その機構の所在地の主管税務機関に申告納付しなければならない。証明書が発行されない場合には、販売地又は役務発生地の主管税務機関に申告納付しなければならない。販売地又は役務発生地の主管税務機関に申告納付しない場合には、その機構所在地の主管税務機関が税額を追加徴収する。</p> <p>(2) 非固定業者の物品販売又は課税役務については、販売地又は役務発生地の主管税務機関に申告納付しなければならない。販売地又は役務発生地の主管税務機関に申告納付しない場合には、その機</p>

中華人民共和国増値税暫定条例(新)	中華人民共和国増値税暫定条例(旧)
	構所在地又は居住地の主管税務機関が税額を追加徴収する。
<p>第 25 条 納税者の物品輸出に税額還付(免除)規定が適用される場合には、税関で輸出手続を行い、輸出通関書等の関連証憑に基づき、規定された輸出税額還付(免除)の申告期限内に、月ごとに主管税務機関に当該輸出品の輸出税額還付(免除)を申請し手続を行わなければならない。国内の組織単位及び個人によるサービス又は無形資産のクロスボーダー販売に税額還付(免除)規定が適用される場合には、規定された期限内に主管税務機関に輸出税額還付(免除)を申請し手続を行わなければならない。</p>	<p>第 25 条 納税者の物品輸出に税額還付(免除)規定が適用される場合には、税関で輸出手続を行い、輸出通関書等の関連証憑に基づき、規定された輸出税額還付(免除)の申告期限内に、月ごとに主管税務機関に当該輸出品の輸出税額還付(免除)を申請し手続を行わなければならない。</p>
<p>第 27 条 納税者の増値税納付関連事項について、国務院財政、税務主管部門が国務院の承認を経て別途規定する場合には、その別途規定に従う。</p>	

「決定」の公布と施行は「営業税暫定条例」の正式な廃止を意味するものであり、「増値税暫定条例」の改正は「營改増」の実施に伴う必然といえる。今後の施策方針は引き続き、増値税税制改革のさらなる推進及び増値税税制の規範化と改善に重心を置くものと予想されており、増値税税率のさらなる簡素化と統合及び優遇政策の統合などの施策が期待される。また、租税法主義に従い、増値税の立法を実現するため、関係部門は増値税に関する立法手続を進める予定である。現在、財政部及び国家税務総局は増値税立法のための準備作業、例えば業界調査や国内外専門家からの意見募集などを積極的に行っている。各企業には、増値税立法の動向及び関連文書の公布に留意するよう推奨する。

執筆: 有限責任監査法人トーマツ 中村 剛 デロイト中国 板谷 圭一、竹田 剛ほか
監修: デロイトトーマツ合同会社 三浦 智志、西村 美香 DT弁護士法人 鄭 林根

中国業務に関する主なお問合せ先

デロイトトーマツ合同会社

本部中国室

〒100-0005 東京都千代田区丸の内 3-3-1 新東京ビル
Tel: 03-6720-8341
三浦 智志 / 中村 剛 / 西村 美香

有限責任監査法人トーマツ

名古屋事務所

〒450-8530 名古屋市中村区名駅 1-1-1 JPタワー名古屋
Tel: 052-565-5511
滝川 裕介

福岡事務所

〒810-0001 福岡市中央区天神 1-4-2 エルガーラ
Tel: 092-751-0931 / Fax: 092-751-1035
只隈 洋一

デロイトトーマツファイナンシャルアドバイザー合同会社

〒100-0005 東京都千代田区丸の内 3-3-1 新東京ビル
TEL: 03-6213-1180
北村 史郎

デロイト中国各拠点案内

上海事務所

30/F, Bund Center, 222 Yan An Road East, Shanghai, 2,00002 PRC.
Tel: +86-21-6141-8888
原井 武志 / 田嶋 大士 / 横山 真也 / 牧 直文 / 石黒 泰時
河原崎 研郎 / 大厩 隆啓 / 原 国太郎 / 板谷 圭一 / 梨子本 暢貴

大連事務所

Room 1503 Senmao Building
147 Zhongshan Road, Xigang Deistrict, Dalian, 116011 PRC.
Tel: +86-411-8371-2888
依藤 啓司

広州事務所

26/F, Yuexiu Financial Tower, 28 Pearl River East Road,
Guangzhou, 510623 PRC
Tel: +86-20-8396-9228
山野辺 純一 / 前川 邦夫

蘇州事務所

Suite908, Century Financial Tower, 1 Suhua Road,
Industrial Park, Suzhou, 215021 PRC
Tel: +86-512-6762-1238
小松 大祐

ハルビン事務所

Room 1618, Development Zone Mansion 368 Changjiang Road
Nangang District Harbin 150090, PRC
Tel: +86-451-8586-0060

成都事務所

Unit 3406, 34/F Yanlord Landmark Office Tower No. 1 Section 2,
Renmin South Road Chengdu 610016, PRC
Tel: +86 28 6210 2383

杭州事務所

Room 605, Partition A, EAC Corporate Office, 18 Jiaogong Road
Hangzhou, 310013, PRC
Tel: +86-571- 2811-1900

廈門事務所

Unit E, 26/F International Plaza, 8 Lujiang Road, Siming District
Xiamen, 361001, PRC
Tel: +86-592-2107-298

マカオ事務所

19/F The Macau Square ,Apartment H-N
43-53A Av. do. Infante D. Henrique
Macau, PRC
Tel: +853-2871-2998

大阪事務所

〒541-0042 大阪市中央区今橋 4-1-1 淀屋橋三井ビルディング
Tel: 06-4560-6031
藤川 伸貴 / 上田 博規 / 粟野 清仁

デロイトトーマツ税理士法人

東京事務所

〒100-8305 千代田区丸の内 3-3-1 新東京ビル
Tel: 03-6213-3800
安田 和子 / 酒井 晶子

DT 弁護士法人

〒100-0005 東京都千代田区丸の内 3-4-1 新国際ビル
Tel: 03-6870-3300
鄭 林根

北京事務所

8/F Office Tower W2, The Tower, Oriental Plaza, 1 East Chang An
Avenue, Beijing, 100738 PRC.
Tel: +86-10-8520-7788
三浦 智志 / 小池 裕二 / 五十嵐 大典 / 浦野 卓矢 / 三好 高志 / 降矢 直人

天津事務所

45/F Metropolitan Tower, 183 Nanjing Road, Heping District
Tianjin 300051 PRC.
Tel: +86-22-2320-6688
網永 敦 / 竹田 剛

深セン事務所

13/F China Resources Building, 5001 Shennan Road East,
Shenzhen, 518010 PRC.
Tel: +86-755-8246-3255
矢川 浩章

香港事務所

35/F One Pacific Place, 88 Queensway, Hong Kong
Tel: +852-2852-1600
松山 明広 / 齋藤 啓太郎 / 福田 素裕

瀋陽事務所

Unit 3605-3606, Forum 66 Office Tower 1 No. 1-1 Qingnian Avenue
Shenhe District Shenyang, PRC
Tel: + 86 (024) 6785 4068

済南事務所

Unit 1018, 10/F, Tower A, Citic Plaza, 150 Luo Yuan Street,
Jinan 250011, PRC
Tel: +86-531-8518-1058

重慶事務所

Room 10-12, 13/F International Trade Center Chongqing
38 Qing Nian Road ,Yu Zhong District ,Chongqing 400010 PRC
Tel: +86-23-6310- 6206

南京事務所

Room B, 11th Floor Golden Eagle Plaza
89 Hanzhong Road Nanjing 210029, PRC
Tel: + 86-25-5790 -8880

武漢事務所

Unit 2, 38/F New World International Trade Tower
568 Jianshe Avenue, Wuhan, 430022, PRC
Tel: + 86-27-8526-6618

発行人

デロイトトーマツ 中国サービス グループ
〒100-0005 東京都千代田区丸の内 3-3-1 新東京ビル
Tel 03-6720-8341 Fax 03-6720-8346
E-mail chugoku@tohatsu.co.jp

デロイトトーマツ グループは日本におけるデロイトトウシュートーマツ リミテッド(英国の法令に基づく保証有限責任会社)のメンバーファームであるデロイトトーマツ合同会社およびそのグループ法人(有限責任監査法人トーマツ、デロイトトーマツ コンサルティング合同会社、デロイトトーマツ ファイナンシャルアドバイザー合同会社、デロイトトーマツ 税理士法人、DT 弁護士法人およびデロイトトーマツ コーポレート ソリューション合同会社を含む)の総称です。デロイトトーマツ グループは日本で最大級のビジネスプロフェッショナルグループのひとつであり、各法人がそれぞれの適用法令に従い、監査・保証業務、リスクアドバイザー、コンサルティング、ファイナンシャルアドバイザー、税務、法務等を提供しています。また、国内約 40 都市に約 11,000 名の専門家を擁し、多国籍企業や主要な日本企業をクライアントとしています。詳細はデロイト トーマツ グループ Web サイト(www.deloitte.com/jp)をご覧ください。

Deloitte (デロイト)は、監査・保証業務、コンサルティング、ファイナンシャルアドバイザーサービス、リスクアドバイザー、税務およびこれらに関連するサービスを、さまざまな業種にわたる上場・非上場のクライアントに提供しています。全世界 150 を超える国・地域のメンバーファームのネットワークを通じて、デロイトは、高度に複合化されたビジネスに取り組むクライアントに向けて、深い洞察に基づき、世界最高水準の陣容をもって高品質なサービスを提供しています。Fortune Global 500® の 8 割の企業に提供しています。“Making an impact that matters”を自らの使命とするデロイトの約 245,000 名の専門家については、Facebook、LinkedIn、Twitter もご覧ください。

Deloitte (デロイト)とは、英国の法令に基づく保証有限責任会社であるデロイト トウシュートーマツ リミテッド(“DTTL”)ならびにそのネットワーク組織を構成するメンバーファームおよびその関係会社のひとつまたは複数指します。DTTL および各メンバーファームはそれぞれ法的に独立した別個の組織体です。DTTL(または“Deloitte Global”)はクライアントへのサービス提供を行いません。Deloitte のメンバーファームによるグローバルネットワークの詳細は www.deloitte.com/jp/about をご覧ください。

本資料は皆様への情報提供として一般的な情報を掲載するのみであり、その性質上、特定の個人や事業体に具体的に適用される個別の事情に対応するものではありません。また、本資料の作成または発行後に、関連する制度その他の適用の前提となる状況について、変動を生じる可能性もあります。個別の事案に適用するためには、当該時点で有効とされる内容により結論等を異にする可能性があることをご留意いただき、本資料の記載のみに依拠して意思決定・行動をされることなく、適用に関する具体的事案をもとに適切な専門家にご相談ください。

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu Limited

© 2018. For information, contact Deloitte Tohmatsu LLC