

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 25 回 2017 年 8 月

世界税関機構(WCO)がロイヤリティを課税価格に加算すべきかについてアドバイザリー・オピニオン 4.17 を公表

本アラートの分析対象法規:

- 世界税関機構(WCO)は 2017 年 7 月に年次総会を開催し、採択文書に WCO 関税評価協定にロイヤリティを課税価格に加算すべきかに関するアドバイザリー・オピニオンを追加することで合意した。

背景

世界税関機構(WCO)・関税評価技術委員会(TCCV)は、2017 年 5 月 8 日から 12 日までベルギー・ブリュッセルで 44 回目の会議を開催し、商標権およびライセンスに関するロイヤリティの新たな取扱事例を検討した。世界税関機構(WCO)の審議会の承認を経て、アドバイザリー・オピニオン 4.17 として発行し、これは WCO 関税評価ガイダンスに解釈として追加された。

アドバイザリー・オピニオン 4.17

1. 事例紹介

輸入国に所在する甲社(輸入者、購買者、ライセンサー)と輸出国に所在する乙社(輸出者、販売者、ライセンサー)がライセンス契約(以下「契約」)を締結した。同契約は、甲社が、ライセンサーのブランドやシステムを利用して、店舗運営を許諾した契約書である。詳細は下記のとおりである。

- 契約上のブランドとは、店舗運営に使用される登録商標、サービスマーク、トレードマークであり、システムは商業システム及び店舗運営に使用する業務システムである。
- 甲社は、契約に従い製造された商品を店頭で販売する。商品の製造に使用する特定の輸入原料は、乙社の品質基準を維持するため乙社または乙社が許可した第三者サプライヤーから輸入しなければならない。ただし、当該輸入原料は特許技術を含まず、他の知的財産権の保護対象でもない。
- 甲社は、契約に従い乙社のブランドやシステムを使用して、甲社の各店舗の総売上高の一定割合に応じてロイヤリティを乙社に支払っている。

2. 関税評価技術委員会(TCCV)の結論

上述の輸入原料は、乙社または乙社が許諾した第三者サプライヤーから輸入すると定めているが、乙社の品質基準を満たすため、輸入材料自体は乙社の商標を付したものでなく、特許対象商品でもない。さらに、乙社の技術ノウハウで製造されたものでもない。このため、甲社が支払うロイヤリティは輸入貨物(輸入原料)と相関関係はない。

次いで、契約上のロイヤリティとは、甲社が製造・販売するために使用する乙社が供与したブランドやシステムの支払い対価である。甲社が当該ロイヤリティを支払わない場合、その生産・販売において乙社のブランドやシステムを使用することができない。ただし、契約上では同一条件で当該輸入貨物(輸入材料)を購入することは可能である。このため、甲社の支払うロイヤリティは、輸入貨物(輸入材料)の販売のための取引条件とはならない。

TCCV は当該事例が「関税及び貿易に関する一般協定(GATT)」で明記されている課税価格の加算要素となるロイヤリティ条項には該当しないと結論付けている。したがって、甲社が支払うロイヤリティは、輸入貨物の課税価格には加算されるべきではないと判断した。

KPMG の所見

中国は WTO 加盟国として、ロイヤリティを輸入貨物の課税価格に加算すべきかを判定する現行法令は、「WTO 関税評価協定」(1994 年・関税及び貿易に関する一般協定第 7 条)を基にして制定している。

中国税関が公表した現行の税関法令のうち、税関総署第 213 号令「中華人民共和国税関輸出入貨物課税価格査定弁法」(以下「課税価格査定弁法」)だけが唯一、ロイヤリティに関する条文を定めている。

世界税関機構(WCO)のアドバイザー・オピニオンは、中国税関の実務ガイドラインではないが、新たに追加される具体的な取扱事例は、ロイヤリティの問題に対する税関と企業の見解の相違を解決するために有益である。

「課税価格査定弁法」および「WTO 関税評価協定」は、ロイヤリティが輸入貨物に関わっており、かつ、輸入貨物の取引条件として支払う場合には課税価格の加算対象になると規定している。

実務上、ロイヤリティが輸入貨物に関わっているか否かは、税関と企業(とくに生産型企業)の間には双方で見解が異なっていることがよくある。

とりわけ、技術支援に関するロイヤリティと製造用の輸入材料との相関関係については見解の違いは顕著である。例えば、輸入事業者がサプライヤーに商品を発注する場合、実務上は部品の規格や品質基準書を送付するが、サプライヤーに対して技術特許やノウハウを供与したとみなされて、ロイヤリティの支払いが輸入部品と相関関係があると認定され、更正される。また、ロイヤリティの支払いが販売条件を構成しているかどうかについては、中国税関は実務上ほとんど考慮していないようである。

上述のとおり、アドバイザー・オピニオン 4.17 は、輸入貨物自体が乙社の商標を付しておらず、特許対象商品でもない。さらに、乙社の技術ノウハウで製造されたものでもない。このため、甲社の支払うロイヤリティは、輸入貨物との関係が成立することにはならないと明確にした。

また、アドバイザー・オピニオン 4.17 では、甲社がロイヤリティを支払わなくても、同一の契約条件で輸入材料を購入することができるため、甲社の支払うロイヤリティは、輸入貨物の取引条件を構成しないと判断した。

中国税関は直近 2 年間で自動車用部品と電子業界を対象にして、全国規模でロイヤリティ調査を実施した。一部の企業ではロイヤリティが金額的に重要性が高いことから、税

関が、ロイヤルティを課税価格に加算すべきであると判断する場合、当該企業の過年度のロイヤリティまで追徴の対象にする可能性が高くなる。このため企業にとっては経営上マイナスの影響が非常に大きい。

世界税関機構(WCO)が公表したアドバイザリー・オピニオン 4.17 は、中国税関の法執行の法的根拠ではない。しかし、理論的根拠として税関と企業の類似した事案の取り扱いに有用な情報を供するものである。KPMG はこれからもアドバイザリー・オピニオン 4.17 が発表された後も動向を注視して関連情報を随時更新します。

KPMG がご提供するサービスとご支援

KPMG はロイヤリティに関する諸問題の対応をご支援します。

- ロイヤリティおよびその他非貿易取引送金項目に関する税関査定の対応、資料の集計、説明文書の作成、税関への資料送付、報告の説明に同行。
- 企業の税関法令遵守の状況に対する自己点検、課税価格に加算すべき非貿易取引送金項目の特定、自己点検報告書の作成、税関への自主申告に関連するサポート。

For any enquiries, please send to our public mailbox: taxenquiry@kpmg.com or contact our partners/directors in each China/HK offices.

Khoonming Ho
Head of Tax,
KPMG Asia Pacific
Tel. +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

Lewis Lu
Head of Tax,
KPMG China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Beijing/Shenyang
David Ling
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Tianjin
Eric Zhou
Tel. +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

Qingdao
Vincent Pang
Tel. +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Shanghai/Nanjing/Chengdu
Anthony Chau
Tel. +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

Hangzhou
John Wang
Tel. +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

Guangzhou
Lilly Li
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Fuzhou/Xiamen
Maria Mei
Tel. +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

Shenzhen
Eileen Sun
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Hong Kong
Karmen Yeung
Tel. +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

Northern China

David Ling
Head of Tax,
Northern Region
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Cheng Chi
Tel. +86 (10) 8508 7606
cheng.chi@kpmg.com

Conrad TURLEY
Tel. +86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

Milano Fang
Tel. +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

Tony Feng
Tel. +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

John Gu
Tel. +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

Rachel Guan
Tel. +86 (10) 8508 7613
rachel.guan@kpmg.com

Helen Han
Tel. +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

Michael Wong
Tel. +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

Josephine Jiang
Tel. +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

Henry Kim
Tel. +86 (10) 8508 7023
henry.kim@kpmg.com

Li Li
Tel. +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

Lisa Li
Tel. +86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

Thomas Li
Tel. +86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

Larry Li
Tel. +86 (10) 8508 7658
larry.y.li@kpmg.com

Alan O'Connor
Tel. +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

Vincent Pang
Tel. +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Naoko Hirasawa
Tel. +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

Shirley Shen
Tel. +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

Joseph Tam
Tel. +86 (10) 8508 7605
laiyu.tam@kpmg.com

Joyce Tan
Tel. +86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

Jessica Xie
Tel. +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

Cynthia Xie
Tel. +86 (10) 8508 7543
cynthia.py.xie@kpmg.com

Christopher Xing
Tel. +86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

Irene Yan
Tel. +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

Jessie Zhang
Tel. +86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

Sheila Zhang
Tel. +86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

Tiansheng Zhang
Tel. +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

Tracy Zhang
Tel. +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

Eric Zhou
Tel. +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

Central China

Anthony Chau
Head of Tax,
Eastern & Western Region
Tel. +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

Andy Chen
Tel. +86 (21) 2212 3298
andy.m.chen@kpmg.com

Yasuhiko Otani
Tel. +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

Johnny Deng
Tel. +86 (21) 2212 3457
johnny.deng@kpmg.com

Cheng Dong
Tel. +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

Marianne Dong
Tel. +86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

Chris Ge
Tel. +86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

Chris Ho
Tel. +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

Henry Wong
Tel. +86 (21) 2212 3380
henry.wong@kpmg.com

Jason Jiang
Tel. +86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

Flame Jin
Tel. +86 (21) 2212 3420
flame.jin@kpmg.com

Sunny Leung
Tel. +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

Michael Li
Tel. +86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

Karen Lin
Tel. +86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

Christopher Mak
Tel. +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

Henry Ngai
Tel. +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

Ruqiang Pan
Tel. +86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

Amy Rao
Tel. +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

Wayne Tan
Tel. +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

Tanya Tang
Tel. +86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

Rachel Tao
Tel. +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

Janet Wang
Tel. +86 (21) 2803 8088
janet.z.wang@kpmg.com

John Wang
Tel. +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

Mimi Wang
Tel. +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

Jennifer Wang
Tel. +86 (21) 2212 3431
jennifer.wang@kpmg.com

Grace Xie
Tel. +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

Bruce Xu
Tel. +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

Jie Xu
Tel. +86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

Robert Xu
Tel. +86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

Yang Yang
Tel. +86 (21) 2212 3372
yang.yang@kpmg.com

William Zhang
Tel. +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

Hanson Zhou
Tel. +86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

Michelle Zhou
Tel. +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

Southern China

Lilly Li
Head of Tax,
Southern Region
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Penny Chen
Tel. +86 (755) 2547 1072
penny.chen@kpmg.com

Vivian Chen
Tel. +86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

Sam Fan
Tel. +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

Joe Fu
Tel. +86 (20) 3813 8823
joe.fu@kpmg.com

Ricky Gu
Tel. +86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

Fiona He
Tel. +86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

Angie Ho
Tel. +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

Aileen Jiang
Tel. +86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@kpmg.com

Cloris Li
Tel. +86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

Jean Li
Tel. +86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

Sisi Li
Tel. +86 (20) 3813 8887
sisi.li@kpmg.com

Mabel Li
Tel. +86 (755) 2547 1164
mabel.li@kpmg.com

Kelly Liao
Tel. +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

Patrick Lu
Tel. +86 (20) 3813 8685
patrick.c.lu@kpmg.com

Grace Luo
Tel. +86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

Ling Lin
Tel. +86 (755) 2547 1170
ling.lin@kpmg.com

Maria Mei
Tel. +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

Eileen Sun
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Michelle Sun
Tel. +86 (20) 3813 8615
michelle.s.un@kpmg.com

Bin Yang
Tel. +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

Lixin Zeng
Tel. +86 (755) 2547 3368
lixin.zeng@kpmg.com

Hong Kong

Curtis Ng
Head of Tax, Hong Kong
Tel. +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

Ayesha M. Lau
Tel. +852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

Chris Abbiss
Tel. +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

Darren Bowdern
Tel. +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

Yvette Chan
Tel. +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

Lu Chen
Tel. +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

Rebecca Chin
Tel. +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

Wade Watatsuma
Tel. +852 2685 7806
wade.watatsuma@kpmg.com

Natalie To
Tel. +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

Matthew Fenwick
Tel. +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

Sandy Fung
Tel. +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

Charles Kinsley
Tel. +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

Stanley Ho
Tel. +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

Becky Wong
Tel. +852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

Barbara Forrest
Tel. +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

John Kondos
Tel. +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

Kate Lai
Tel. +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

Travis Lee
Tel. +852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

Irene Lee
Tel. +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

Alice Leung
Tel. +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

Ivor Morris
Tel. +852 2947 5092
ivor.morris@kpmg.com

Benjamin Pong
Tel. +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

Malcolm Prebble
Tel. +852 2684 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

David Siew
Tel. +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

Murray Sarelius
Tel. +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

John Timpany
Tel. +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

Lachlan Wolfers
Tel. +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

Steve Man
Tel. +852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

Daniel Hui
Tel. +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

Karmen Yeung
Tel. +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

Erica Chan
Tel. +852 3927 5572
erica.chan@kpmg.com

Adam Zhong
Tel. +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com