

# 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 関税評価ガイドライン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、ライセンシー)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もなく、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)のアドバイザリー・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と関わっており、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(とくに生産型企业)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は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、アドバイザリー・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、アドバイザリー・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も判断した。

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するサポート。

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

<b>Khoonming Ho</b> Head of Tax, KPMG Asia Pacific Tel. +86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	<b>Northern China</b> <b>David Ling</b> Head of Tax, Northern Region Tel. +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	<b>Christopher Xing</b> Tel. +86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com	<b>Wayne Tan</b> Tel. +86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	<b>Jean Li</b> Tel. +86 (755) 2547 1128 jean.li@kpmg.com	<b>Barbara Forrest</b> Tel. +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
<b>Lewis Lu</b> Head of Tax, KPMG China Tel. +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	<b>Cheng Chi</b> Tel. +86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	<b>Irene Yan</b> Tel. +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	<b>Tanya Tang</b> Tel. +86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	<b>Sisi Li</b> Tel. +86 (20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	<b>John Kondos</b> Tel. +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
<b>Beijing/Shenyang</b> <b>David Ling</b> Tel. +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	<b>Conrad TURLEY</b> Tel. +86 (10) 8508 7513 conrad.turley@kpmg.com	<b>Sheila Zhang</b> Tel. +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	<b>Janet Wang</b> Tel. +86 (571) 2803 8088 janet.z.wang@kpmg.com	<b>Kelly Liao</b> Tel. +86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	<b>Travis Lee</b> Tel. +852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
<b>Tianjin</b> <b>Eric Zhou</b> Tel. +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	<b>Milano Fang</b> Tel. +86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	<b>Tiansheng Zhang</b> Tel. +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	<b>John Wang</b> Tel. +86 (21) 2212 3438 john.wang@kpmg.com	<b>Patrick Lu</b> Tel. +86 (20) 3813 8685 patrick.c.lu@kpmg.com	<b>Irene Lee</b> Tel. +852 2685 7372 irene.lee@kpmg.com
<b>Qingdao</b> <b>Vincent Pang</b> Tel. +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	<b>Tony Feng</b> Tel. +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	<b>Tracy Zhang</b> Tel. +86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	<b>Mimi Wang</b> Tel. +86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	<b>Grace Luo</b> Tel. +86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	<b>Alice Leung</b> Tel. +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
<b>Shanghai/Nanjing/Chengdu</b> <b>Anthony Chau</b> Tel. +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	<b>Rachel Guan</b> Tel. +86 (10) 8508 7613 rachel.guan@kpmg.com	<b>Central China</b> <b>Anthony Chau</b> Head of Tax, Eastern & Western Region Tel. +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	<b>Grace Xie</b> Tel. +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	<b>Maria Mei</b> Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	<b>Benjamin Pong</b> Tel. +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
<b>Hangzhou</b> <b>John Wang</b> Tel. +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	<b>Helen Han</b> Tel. +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	<b>Bruce Xu</b> Tel. +86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	<b>Eileen Sun</b> Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	<b>Malcolm Prebble</b> Tel. +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com	<b>David Siew</b> Tel. +852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
<b>Guangzhou</b> <b>Lilly Li</b> Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	<b>Michael Wong</b> Tel. +86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	<b>Andy Chen</b> Tel. +86 (21) 2212 3298 andy.m.chen@kpmg.com	<b>Jie Xu</b> Tel. +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	<b>Bin Yang</b> Tel. +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	<b>Murray Sarelius</b> Tel. +852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
<b>Fuzhou/Xiamen</b> <b>Maria Mei</b> Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	<b>Josephine Jiang</b> Tel. +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	<b>Yasuhiro Otani</b> Tel. +86 (21) 2212 3360 yasuhiro.otani@kpmg.com	<b>Robert Xu</b> Tel. +86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	<b>Lixin Zeng</b> Tel. +86 (755) 2547 3368 lixin.zeng@kpmg.com	<b>John Timpany</b> Tel. +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
<b>Shenzhen</b> <b>Eileen Sun</b> Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	<b>Henry Kim</b> Tel. +86 (10) 8508 7023 henry.kim@kpmg.com	<b>Johnny Deng</b> Tel. +86 (21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	<b>Yang Yang</b> Tel. +86 (21) 2212 3372 yang.yang@kpmg.com	<b>Hong Kong</b>	<b>Lachlan Wolfers</b> Tel. +852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
<b>Hong Kong</b> <b>Karmen Yeung</b> Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	<b>Li Li</b> Tel. +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	<b>Cheng Dong</b> Tel. +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	<b>William Zhang</b> Tel. +86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	<b>Curtis Ng</b> Head of Tax, Hong Kong Tel. +86 (21) 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com	<b>Steve Man</b> Tel. +852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
	<b>Lisa Li</b> Tel. +86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	<b>Marianne Dong</b> Tel. +86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	<b>Hanson Zhou</b> Tel. +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	<b>Ayesha M. Lau</b> Tel. +852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	<b>David Hui</b> Tel. +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
	<b>Thomas Li</b> Tel. +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	<b>Chris Ge</b> Tel. +86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	<b>Michelle Zhou</b> Tel. +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	<b>Chris Abiss</b> Tel. +852 2826 7226 chris.abiss@kpmg.com	<b>Karmen Yeung</b> Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
	<b>Larry Li</b> Tel. +86 (10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	<b>Chris Ho</b> Tel. +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	<b>Lilly Li</b> Head of Tax, Southern Region Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	<b>Darren Bowdern</b> Tel. +852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	<b>Erica Chan</b> Tel. +852 2978 5572 erica.chan@kpmg.com
	<b>Alan O'Connor</b> Tel. +86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	<b>Henry Wong</b> Tel. +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	<b>Jason Jiang</b> Tel. +86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	<b>Sam Fan</b> Tel. +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	<b>Adam Zhong</b> Tel. +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
	<b>Vincent Pang</b> Tel. +86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com		<b>Penny Chen</b> Tel. +86 (755) 2547 1072 penny.chen@kpmg.com	<b>Wade Wagatsuma</b> Tel. +852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	
	<b>Naoko Hirasawa</b> Tel. +86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com	<b>Flame Jin</b> Tel. +86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	<b>Vivian Chen</b> Tel. +86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	<b>Natalie To</b> Tel. +852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com	
	<b>Shirley Shen</b> Tel. +86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	<b>Sunny Leung</b> Tel. +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	<b>Angie Ho</b> Tel. +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	<b>Matthew Fenwick</b> Tel. +852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com	
	<b>Joseph Tam</b> Tel. +86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	<b>Michael Li</b> Tel. +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	<b>Joe Fu</b> Tel. +86 (20) 3813 8823 joe.fu@kpmg.com	<b>Sandy Fung</b> Tel. +852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com	
	<b>Joyce Tan</b> Tel. +86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	<b>Karen Lin</b> Tel. +86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	<b>Ricky Gu</b> Tel. +86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	<b>Charles Kinsley</b> Tel. +852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com	
	<b>Jessica Xie</b> Tel. +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	<b>Christopher Mak</b> Tel. +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	<b>Fiona He</b> Tel. +86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	<b>Stanley Ho</b> Tel. +852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com	
	<b>Cynthia Xie</b> Tel. +86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	<b>Henry Ngai</b> Tel. +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	<b>Aileen Jiang</b> Tel. +86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	<b>Becky Wong</b> Tel. +852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com	
		<b>Ruqiang Pan</b> Tel. +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	<b>Cloris Li</b> Tel. +86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com		
		<b>Amy Rao</b> Tel. +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com			

[kpmg.com/cn](http://kpmg.com/cn)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2017 KPMG, a Hong Kong partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. © 2017 KPMG Advisory (China) Limited, a wholly foreign owned enterprise in China and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.