

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 29 回 2017 年 11 月



世界税関機構(WCO):

関税評価に移転価格同時文書活用のケーススタディ第 2 弾を公表 — WCO が中国税関提出の取扱事例を初採択

本アラートの分析対象法規:

- 世界税関機構(WCO)は 2017 年 10 月に年次総会を開催して関税評価における税務移転価格同時文書の活用に関するケーススタディ 14.2 を公表した

背景

世界税関機構(WCO)は 2017 年 10 月末、ケーススタディ「WTO 関税評価協定 1.2(a) 条に基づき移転価格同時文書を活用して関連者間取引を検証することについて」(以下、「ケーススタディ 14.2」)を公表した。今回は WCO が 2016 年 4 月に「ケーススタディ 14.1」を公表してから移転価格検証に関するケーススタディ第 2 弾となるため、業界から多くの注目を集めている。とりわけ、「ケーススタディ 14.2」における取扱事例は、中国税関による関税評価事例が初めて WCO に採用されたことから、中国税関が国際関税評価制度の整備に寄与する初の「中国提案」となる。今回の画期的な中国提案は、中国税関が国際関税評価制度の制定に積極的に関与していることを示唆するもので、世界各国の税関が輸入業者の移転価格を検証するにあたって有益な指導的意見を提示するものである。

「ケーススタディ 14.2」の重要な貢献として、「ケーススタディ 14.1」で提示する APA 移転価格分析報告書に基づき、取引単位営業利益法(TNMM)および営業費用などの追加情報に関する分析を通じて関連者間取引が一般的な商慣習に適合するかを判断する方法のほか、移転価格同時文書を基にして比較対象企業の売上総利益率と比較することにより、関連者間取引が一般的な商慣習に適合するかを判断するもう 1 つの方法を提示し、移転価格同時文書が関税評価において果たす役割を高めたことである。

事例紹介

「ケーススタディ 14.2」では、I 国に所在する I 社(独占的輸入権を持つ輸入業者)を取り上げている。I 社は国外関連者 X 社から高級ハンドバッグを輸入し、I 国で直接販売している。なお、X 社は I 国の第三者企業に同種又は類似の商品を販売することはない。I 社の移転価格ポリシーは再販売価格基準法(RP 法)である。I 国での提示販売価格から I 社の予想売上総利益および輸入関税を差し引いた金額を基にして輸入取引価格を算定している。移転価格同時文書の記載内容によると、I 社の 2012 年度の売上総利益は 64% であり、比較可能な非関連者 8 社のデータを基に算出された四分位レンジは 35%

～46%で、中位数は43%である。輸出先I国の税関は、移転価格同時文書を分析したうえ、I社の対象年度の輸入取引価格が一般的な商慣習に合致しておらず、取引当事者双方の特殊関係に影響されて独立企業間原則に従っていないと結論付けている。

「ケーススタディ14.2」における分析で上述の結論を導いた主な事実根拠は下記のとおりである。

- I社は、I国におけるX社の高級ハンドバッグの独占的輸入権を持つ輸入業者として検証対象価格を提供できなかつたため、I国税関は移転価格同時文書を根拠に販売環境テストの角度から分析を行つた。
- I国税関は、I社の輸入価格の算定方法を評価するに当り、I社と比較可能な非関連者間の売上高総利益率を比較することから、I社の価格算定方法が一般的な商慣習に合致するかを分析した。
- I国税関は比較可能性分析による選定結果を受け入れた。I社の果たす機能、負担するリスクおよび使用する資産に関する分析結果によると、I社は、その他の比較可能な非関連者8社との間に大きな差異がなく、比較対象企業の販売製品もI社の取扱製品に類似している。
- I社の売上高総利益率は、その他比較可能な非関連者8社の売上高総利益率四分位レンジに収まつていないが、いかなる調整も行なつていない。

KPMGの所見

近年では、多国籍企業の移転価格は世界各国の税関当局の共通課題になりつつあり、WCOが関税評価における難点を解消するための技術的検討を要する重点事項でもある。WCOは2015年6月に「税関評価と移転価格に関するガイドライン」を公表してから、2016年4月に「ケーススタディ14.1」、2017年10月に「ケーススタディ14.2」を発表した。このような頻繁な取り組み発表は、WCO関税評価技術委員会が移転価格税制への注目度と、各国(特に中国をはじめとする新興国)が関連者間取引への関心度が高いことを示唆している。

中国関税評価技術委員会(国際チーム)がケーススタディを起草する目的は、税関がWTO関税評価協定1.2(a)条に準じて、企業の移転価格同時文書およびその他の情報に基づいて輸入貨物の支払価額、又は未払価額が取引当事者双方の特殊関係に影響されるかを審査する仕組みを説明することである。

税関は、輸入業者間の移転価格設定の方法に注目している。輸入業者は移転価格の観点から、次に掲げる事項について事前準備を行つておくことを提案する。

- 直近でも多くの企業が移転価格算定方法に取引単位営業利益法(TNMM)を採用している。しかし、税関は売上高総利益率へ関心を高めており、移転価格同時文書を作成する場合、売上高総利益率に対する分析を加えることを提案する。
- 一般的な移転価格同時文書の結論の章においては、利益率が四分位レンジを下回る場合に特殊要因分析を行う(業界分析および財務分析、調整)のが一般的である。しかし、関税評価の観点が異なっていることから利益指標が四分位レンジを上回る場合でも、相応な特殊要因分析を行うことを提案する。
- 税関に移転価格同時文書を提出する場合、税関が同文書における記載事項や利用方法について誤解を招くことを避けるため、同文書の利用上の制限や留意事項を説明することを提案する。
- または、関税評価に関する表現や言い回しを引用し、移転価格同時文書を参考にしながら、関税評価に備えて個別移転価格分析報告書を用意して、税関に提出する各種の必要な情報、書類、ファイルなどを適切に整理・整頓しておくことを提案する。

KPMG がご提供するサービス

- 輸入価格に関する税関の審査意見に対応ご支援します。関連書類情報の収集と整理、説明書の作成、税関への資料送付や説明・報告に同行します。
- 税関業務に係るコンプライアンス遵守の状況に対する自己点検に協力し、過去の輸入データに対するビッグデータ分析を行って、誤謬或いは不備の早期発見、自己点検報告書の作成ご支援、税関への自主申告と提出に同行、コンプライアンスリスクを低減するための改善策をご提案します。
- Tax Intelligence Solution (TIS)システムを運用して税関への申告業務や事後審査のRPA化によってヒューマンエラー防止をサポートします。

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	Northern China	Irene Yan Tel. +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	Amy Rao Tel. +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	Fiona He Tel. +86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	Elizabeth DE LA CRUZ Tel. +852 2826 8071 elizabeth.delacruz@kpmg.com
Lewis Lu Head of Tax, KPMG China Tel. +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	Vincent Pang Head of Tax, Northern Region Tel. +86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Adams Yuan Tel. +86 (10) 8508 7596 adams.yuan@kpmg.com	Wayne Tan Tel. +86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	Angie Ho Tel. +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	Matthew Fenwick Tel. +852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com
Beijing/Shenyang/Qingdao	Cheng Chi Tel. +86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	Jessie Zhang Tel. +86 (10) 8508 7625 jessie.zhang@kpmg.com	Tanya Tang Tel. +86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	Aileen Jiang Tel. +86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	Sandy Fung Tel. +852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
Vincent Pang Tel. +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Conrad TURLEY Tel. +86 (10) 8508 7513 conrad.turley@kpmg.com	Sheila Zhang Tel. +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	Rachel Tao Tel. +86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	Cloris Li Tel. +86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	Charles Kinsley Tel. +852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
Tianjin	Milano Fang Tel. +86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	Tiansheng Zhang Tel. +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	Janet Wang Tel. +86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	Jean Li Tel. +86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	Stanley Ho Tel. +852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
Eric Zhou	Tony Feng Tel. +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	Tracy Zhang Tel. +86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	John Wang Tel. +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	Sisi Li Tel. +86 (20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	Becky Wong Tel. +852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
Shanghai/Nanjing/Chengdu	Flora Fan Tel. +86 (10) 8508 7611 flora.fan@kpmg.com	Eric Zhou Tel. +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	Mimi Wang Tel. +86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	Mabel Li Tel. +86 (755) 2547 1164 mabel.li@kpmg.com	Barbara Forrest Tel. +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
Anthony Chau Tel. +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	John Gu Tel. +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	Vivian Zhou Tel. +86 (10) 8508 3360 v.zhou@kpmg.com	Jennifer Weng Tel. +86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	Kelly Liao Tel. +86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	John Kondos Tel. +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
Hangzhou	Rachel Guan Tel. +86 (20) 3813 8999 rachel.guan@kpmg.com	Central China	Grace Xie Tel. +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	Patrick Lu Tel. +86 (755) 2547 1187 patrick.lu@kpmg.com	Kate Lai Tel. +852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
John Wang	Helen Han Tel. +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	Anthony Chau Head of Tax, Eastern & Western Region Tel. +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	Bruce Xu Tel. +86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	Grace Luo Tel. +86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	Travis Lee Tel. +852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
Fuzhou/Xiamen	Michael Wong Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	Yasuhiko Otani Tel. +86 (21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	Jie Xu Tel. +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	Ling Lin Tel. +86 (755) 2547 1170 ling.lin@kpmg.com	Irene Lee Tel. +852 2685 7372 irene.lee@kpmg.com
Maria Mei	Josephine Jiang Tel. +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	Johnny Deng Tel. +86 (21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	Robert Xu Tel. +86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	Maria Mei Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	Alice Leung Tel. +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
Shenzhen	Henry Kim Tel. +86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	Cheng Dong Tel. +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	Yang Yang Tel. +86 (21) 2212 3372 yang.yang@kpmg.com	Chris Xiao Tel. +86 (755) 3813 8630 chris.xiao@kpmg.com	Ivor Morris Tel. +852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
Eileen Sun	David Ling Tel. +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	Marianne Dong Tel. +86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	Jason Yu Tel. +86 (21) 2212 3316 jim.j.yu@kpmg.com	Eileen Sun Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Benjamin Pong Tel. +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
Hong Kong	Li Li Tel. +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	Chris Ge Tel. +86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	William Zhang Tel. +86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	Michelle Sun Tel. +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	Malcolm Prebble Tel. +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
Karmen Yeung	Lisa Li Tel. +86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	Chris Ho Tel. +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	Hanson Zhou Tel. +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	Bin Yang Tel. +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	David Siew Tel. +852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
Hong Kong	Thomas Li Tel. +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	Henry Wong Tel. +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	Michelle Zhou Tel. +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	Lixin Zeng Tel. +86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com	Murray Sarelius Tel. +852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
Karmen Yeung	Jason Jiang Tel. +86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	Flame Jin Tel. +86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	Eric Zhang Tel. +86 (21) 2212 3398 eric.z.zhang@kpmg.com	Nicole Zhang Tel. +86 (20) 3813 8644 nicole.ll.zhang@kpmg.com	John Timpany Tel. +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
Fong Yiu	Laura Li Tel. +86 (10) 8508 7638 laura.li@kpmg.com	Sunny Leung Tel. +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	Kevin Zhu Tel. +86 (21) 2212 3346 kevin.x.zhu@kpmg.com	Southern China	Hong Kong
Alan O'Connor	Thomas Li Tel. +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	Henry Wong Tel. +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	Lilly Li Head of Tax, Southern Region Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	Curtis Ng Head of Tax, Hong Kong Tel. +852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com	Curtis Ng Head of Tax, Hong Kong Tel. +852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
Shirley Shen	Joseph Tam Tel. +86 (10) 8508 7605 laiyiu.tam@kpmg.com	Michael Li Tel. +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	Penny Chen Tel. +1 (408) 367 6086 penny.chen@kpmg.com	Ayesha M. Lau Tel. +852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	Steve Man Tel. +852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
Yinghua Shen	Joseph Tam Tel. +86 (10) 8508 7605 laiyiu.tam@kpmg.com	Karen Lin Tel. +86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	Vivian Chen Tel. +86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	Chris Abiss Tel. +852 2826 7226 chris.abiss@kpmg.com	Daniel Hui Tel. +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
Yinghua Shen	Joyce Tan Tel. +86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	Benjamin Lu Tel. +86 (21) 2212 3462 benjamin.lu@kpmg.com	Nicole Cao Tel. +86 (20) 3813 8619 nicole.cao@kpmg.com	Darren Bowdern Tel. +852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	Karmen Yeung Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
Yinghua Shen	Cynthia Xie Tel. +86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	Christopher Mak Tel. +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	Sam Fan Tel. +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	Vivette Chan Tel. +852 2847 5108 vivette.chan@kpmg.com	Erica Chan Tel. +852 3917 5572 erica.chan@kpmg.com
Yinghua Shen	Christopher Xing Tel. +86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com	Henry Ngai Tel. +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	Joe Fu Tel. +86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	Adam Zhong Tel. +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com	Eva Chow Tel. +852 2685 7454 eva.chow@kpmg.com
Yinghua Shen	Ruqiang Pan Tel. +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	Naoko Hirasawa Tel. +86 (21) 2212 3098 naoko.hirasawa@kpmg.com	Ricky Gu Tel. +86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	Wade Wagatsuma Tel. +852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	Alexander ZEGERS Tel. +852 2143 8796 zegers.alexander@kpmg.com
Yinghua Shen	Natalie To Tel. +852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com				