

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 34 回 2017 年 12 月



国家税務総局が第 46 号公告を公布 — 国別報告書の情報交換に関する事項を明確化

本アラートの分析対象法規:

- 国家税務総局は、2017 年 12 月 22 日に、「関連取引申告及び移転価格同時文書化の管理に関する国家税務総局の公告」(以下、「42 号公告」と「租税に関する相互行政支援に関する条約」(以下、「租税行政支援共助条約」)の整合性を図るための 46 号公告を公布した。これにより、42 号公告第 7 条及び第 8 条は 2016 年度国別報告書に適用しないことが明確になった。

46 号公告誕生の経緯

中国では 2017 年 1 月 1 日から「租税に関する相互行政支援に関する条約」(以下、「税務行政執行共助条約」)が正式に施行されている。このため、国家税務総局(SAT)は、「関連取引申告及び移転価格同時文書化の管理に関する国家税務総局の公告」(以下、「42 号公告」)および「税務行政執行共助条約」の整合性を図るため、2017 年 12 月 22 日付けで第 42 号公告より第 7 条及び第 8 条を 2016 年度国別報告書には適用しないことを明示するため、第 46 号公告を公布した。

「税務行政執行共助条約」誕生の経緯及び中国の同条約署名

「税務行政執行共助条約」は、1988 年 1 月 25 日付けで欧州評議会及び経済協力開発機構(OECD)の加盟国が署名した多数国間協定である。同条約は税務当局どうしの国際的な協調・協力を円滑化させ、納税者の基本的人権を尊重しながら、税務当局が国際的な脱税及び租税回避行為に対する処理能力を高め、国内の税法を徹底的に実施できることを確保するためである。租税徴収共助及び情報交換の観点から、「税務行政執行共助条約」は現在、最も包括的な多数国間協定と言える。同条約は締結国の税務当局間で税金の査定及び徴収共助に関する様々な行政支援を相互に行うことを規定している。例えば、行政支援には自発的な情報交換、同時税務調査、国外税務調査、文書送達、徴収共助及び保全共助、並びに自動的情報交換などが含まれている。また、同条約は各国税務当局が合同調査で連携することを促している。

「税務行政執行共助条約」は 2010 年に情報交換規定を国際基準に順する規定として欧州評議会及び OECD 加盟国以外の国々にも本条約の締結が可能となるように改正された。同「税務行政執行共助条約」は 2011 年 6 月 1 日に改正を終え、署名・公布された。2017 年 12 月 15 現在では署名国数は 116 か国に達している。中国は 2013 年 8 月 27 日に「税務行政執行共助条約」に署名した。

46 号公告に関する解析

2016 年度公布の 42 号公告は、「税務行政執行共助条約」条項の情報交換規定を国別報告書の関係条項に取り入れた。42 号公告第 7 条によると、税務機関は、中国が対外的に締結している条約、協定、取決めに基づいて国別報告書の情報交換が可能となった。また、同公告第 8 条には、税務機関は情報交換方式でも国別報告書を入手できなかった場合、特別納税調査を実施して企業に多国籍グループの国別報告書の提出を要求することになった。

このような論点から、国家税務総局国際税務司は 46 号公告を下記のように解説している。

- 中国居住者企業である多国籍企業グループの最終親会社は、42 号公告の記載要件（居住者企業が所属する多国籍企業グループの 2016 年度連結売上高が 55 億人民元超）に該当する場合、国別報告書を作成し、所定の期日までに管轄税務機関に提出しなければならない。この場合、中国税務機関は、46 号公告の規定に従い、企業から提出された 2016 年度国別報告書に関する情報交換は実施しない。
- 外商投資企業かつ所属する多国籍企業グループが他の国々の要求に基づいて国別報告書を作成した場合、中国税務機関は 46 号公告の規定に従い、特別納税調査を実施する場合でも企業に対しては多国籍グループの 2016 年度国別報告書の提出を要求しない。それにもかかわらず、企業が 42 号公告に定義されている移転価格同時文書作成義務者に該当する場合、移転価格同時文書を作成し、中国税務機関の特別納税調査を受けている場合、提出を義務付けた。

「税務行政執行共助条約」を見据えた中国の国別報告書の交換状況

「税務行政執行共助条約」が適用されることになったことから、2017 年 12 月 19 日時点の「国別報告書の自動的交換のための多国間の権限ある税務当局間の合意」(MCAA) に署名した国々は 68 か国に増えた。中国は 2016 年 5 月 12 日に同合意に参加した。現時点において、中国国別報告書交換の進展は、2016 年度の国別報告書では他国間の「国別報告書の自動的交換のための多国間の権限ある税務当局間の合意」を本格的に実施していない。ただし、2017 年度国別報告書に関しては、中国は 2017 年 7 月 31 日付けでイギリス、フランス及びドイツの 3 か国間で、同合意を実施した。これは、中国が上述の 3 か国間で企業グループの 2017 年度国別報告書を交換できることを示唆している。

KPMG の所見

46 号公告は、中国税務機関が企業から提出された 2016 年度国別報告書の情報交換は実施しないことを明確にした。これから国別報告書に関する法整備を行う国が年々増えるため、各国の立法の要求も厳格になるだろう。このため、多国籍企業は次のような取り組みの検討をご提案する。

- 各国の国別報告書の関係法規の整備について、その最新動向に特別に注意を払い、国別報告書の開示内容の正確性、完全性を見極めて、グループ全体のグローバル事業展開及び移転価格税制対応に晒されるリスクを効果的に防止する。
- 中国及びその他の国々の国別報告書に関する申告要求事項及び情報交換の最新の展開には特別に注意して、自社の最適な国別報告書の申告方法を判定し、申告遅延や不備に起因する潜在的なリスクを効果的に回避する。

中国との間で「国別報告書の自動的交換のための多国間の権限ある税務当局間の合意」を正式に実施しない国、又は情報交換を実施しない国でも企業はそれらの国々の法制度を遵守して国別報告書の申告義務を守るべきであることに留意されたい。

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/Qingdao Vincent Pang

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

Tianjin

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

Vincent Pang

Head of Tax,
Northern Region
Tel. +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@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

Flora Fan

Tel. +86 (10) 8508 7611
flora.fan@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 5000
henry.kim@kpmg.com

David Ling

Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@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

Lucia Liu

Tel. +86 (10) 8508 7570
lucia.j.liu@kpmg.com

Alan O'Connor

Tel. +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

Shirley Shen

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

Joseph Tam

Tel. +86 (10) 8508 7605
laiyi.tam@kpmg.com

Joyce Tan

Tel. +86 (10) 8508 7666
joyce.tan@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

Adams Yuan

Tel. +86 (10) 8508 7596
adams.yuan@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

Vivian Zhou

Tel. +86 (10) 8508 3360
v.zhou@kpmg.com

Central China

Anthony Chau

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

Benjamin Lu

Tel. +86 (21) 2212 3462
benjamin.lu@kpmg.com

Christopher Mak

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

Henry Ngai

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

Naoko Hirasawa

Tel. +86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@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) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

John Wang

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

Mimi Wang

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

Jennifer Weng

Tel. +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@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

Jason Yu

Tel. +86 (21) 2212 3316
jjm.yu@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
nichelle.b.zhou@kpmg.com

Eric Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3398
eric.zhang@kpmg.com

Kevin Zhu

Tel. +86 (21) 2212 3346
kevin.x.zhu@kpmg.com

Southern China

Lilly Li

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

Penny Chen

Tel. +1 (408) 367 6086
penny.chen@kpmg.com

Vivian Chen

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

Nicole Cao

Tel. +86 (20) 3813 8619
nicole.cao@kpmg.com

Sam Fan

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

Joe Fu

Tel. +86 (755) 2547 1138
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