

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 17 回 2015 年 8 月

国家税務総局が公布した国外関連者への費用支払に関する「16号公告」の実施について

本アラートの分析対象法規:

- 「企業の国外関連者への費用支払における租税リスク管理ガイドライン」、中国浙江省国家税務局公布、2015年6月30日
- 「企業の国外関連者への費用支払に係る企業所得税の問題に関する公告」(以下「16号公告」)、中国国家税務総局公布、2015年3月18日
- 中国国家税務総局が2014年4月に国際連合に提出した移転価格問題に関するコメントレター
- 「特別納税調整の監督管理の問題に関する公告」(以下「[2014]第54号公告」) 中国国家税務総局公布、2014年8月29日

背景

中国国家税務総局(以下「SAT」)は、2015年3月18日付けで「企業の国外関連者への費用支払に係る企業所得税の問題に関する公告」(以下「16号公告」)を公布した。当該公告は、多国籍企業が国外関連者より提供された役務や特許を含む無形資産の使用に対して、対価を支払う場合の「税源侵食と利益移転(BEPS行動計画)」に関する措置を国内において実践するためのものと見ることができる。

SATは、2014年4月に国際連合・作業部会に移転価格問題に関するコメントレターを提出している。また同年には、省級税務機関に各現地の企業の2004年から2013年の期間に係る関連者へのサービス費やロイヤリティの支払状況の調査を命じている(詳細はチャイナタックスアラートの「[移転価格税務 2014年8月第1回](#)」をご参照ください)。今回の16号公告はとりわけ独立取引の原則を強調しており、主管税務機関は該当取引が真実なもの、かつ独立取引の実質を表す証明書類の提出を要求できる。また、課税所得計算上で損金に算入できないグループ内支払いについて明記している。さらに、税務機関が、企業の該当取引発生納税年度から起算して10年の期間内において、特別納税調整を執行する権限を有すると改めて規定した。

中国の税務機関は、16号公告が公布されてからサービス費とロイヤリティの対外的支払に対する税務管理を強化させている。公布後の正式な移転価格調査件数の急増は見られないが、このような徴税管理上の要求は、納税者にとって新たな障壁となった。今回の税務速報は、16号公告の中心内容、および各地方税務機関の執行状況に重点を置きながら説明する。

KPMGの所見

- 広範な自主調整の要求 : 私たちが予測したとおり、税務機関の多くは各自の管轄区内の納税者に対し、関連者取引の自己点検を行って適時に自主調整を行うことを指示している。税務機関の大部分は、高額でハイリスクな対外的支払を行う納税者に対象を絞っているが、一部の税務機関は管轄地域内の全納税者を対象にしている。北京市国家税

務局二局は、自主調査を要求する目的から管轄地域内の全納税者と面談を実施している。しかし現時点のところ、極めて少数の納税者が、かつ明らかに独立企業間原則に違反している取引に限り自主調査を行ったようである。

- 後続の影響 : 16号公告は、税務局の租税回避防止部門が貿易外取引の対外的支払を課税所得の計算上の損金算入に容認できるかを判定するための法的根拠である。しかし、その他の税務部門の調査実施に適用される場合もある。広東省国家税務局の場合、全省内のハイリスク納税者に対して、16号公告に従って移転価格設定方針のみならず、源泉所得税に対しても自主調査することを要求した。さらに、一部の税務機関の査察部門は、納税者が国外に支払ったサービス費の真実性について調査を実施し、それが明確ではない場合、納税者に対し脱税額の50%から5倍までの罰金を科すことを提示した例もある。当該案件は大論争を引き起こし、税務機関は、16号公告に関して租税回避防止部門に限定されると判断を行ったことで幕を引いた。

- より具体化された明確なガイドラインを必要とする事項 : 納税者の問合せの中に、某取引は独立企業間取引の実質と真実性に適合していることを証明するために、包括的で充分性を満たした文書はどのような文書になるかとよく聞かれる。しかし、16号公告はこのような疑問に対する具体的な解釈は明示されていない。浙江省国家税務局は先に、次のような指針とも言える意見を公表した。当意見は、納税者は一般的な移転価格同時文書より、さらに複数の書類/パッケージを準備しなければならない。それには取引の詳細、16号公告に定められて課税所得の計算上の損金不算入項目に該当しないことを証明する説明文書、また中国の納税者の価値貢献に対する分析内容(利益を基に関連取引を検証する場合)などが含まれる。

- 16号公告の遡及適用 : 16号公告は、税務機関の調査期間を10年と規定しているが、このような厳格な措置が公布以前に発生した貿易外取引の対外的支払の損金算入可否を判断する根拠とされるかどうかを明示していない。しかしながら、私たちの実務経験では、税務局は16号公告の公布前に展開した調査案件に対し適用した事実があった。このような遡及適用は、将来に多くの論議を巻き起こし、解決不能な二重課税案件を増やす可能性がある。

対応策

16号公告の公布から数か月経過した。現時点で、全国の税務機関における16号公告の執行状況について評価することは、納税者のために、同公告の対応法の一助になるだろう。上述のとおり、自主調査は広範囲に及ぶことから省ごとに業務執行の手法も異なっている。これに加えて、16号公告の遡及適用、ならびに今後フォローアップの作業を行うものと考えられることから、納税者は今後、16号公告の要求事項を十分に斟酌しながら、現行の取引の取り決めを改めて見直し、必要な調整を行うことによって、潜在的な税務リスクを軽減、および二重課税の回避を図ることがとりわけ重要となる。

浙江省国家税務局が公布した必要な書類整備のガイドラインが好評なことから、その他の税務機関も書類整備に関する規制要求に倣う可能性がある。しかしながら、膨大な資料の要求は、OECD(経済開発協力機関)の「税源侵食と利益移転(BEPS)」行動計画が主張している「低付加価値のサービス取引に関する税務管理に関して納税者の行政負担を低減させる」ものと異なった立場を示している。そのため、中国の納税者は、SATが納税者の参考になるために、さらなる明確な指示が提示されることを要望している。なお、いかなる追加的な資料収集においては、対応する取引(定性的及び定量的)の重要度と、納税者による該当取引が独立企業間原則に従うことを証明する努力との間に均衡が保てることが望まれている。

Khoonming Ho

Partner in Charge, Tax
China and Hong Kong SAR
Tel. +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@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

Lewis Lu
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Chengdu

Anthony Chau
Tel. +86 (28) 8673 3916
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
Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Vaughn Barber

Tel. +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

David Chamberlain

Tel. +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

Tony Feng

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

John Gu

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

Helen Han

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

Naoko Hirasawa

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

Josephine Jiang

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

Kevin Lee

Tel. +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

Li Li

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

Thomas Li

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

Simon Liu

Tel. +86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

Paul Ma

Tel. +86 (10) 8508 7076
paul.ma@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

Shirley Shen

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

Joseph Tam

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

Michael Wong

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

Jessica Xie

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

Irene Yan

Tel. +86 (10) 8508 7508
irene.yan@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

Lewis Lu
Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Anthony Chau

Tel. +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

Cheng Chi

Tel. +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

Cheng Dong

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

Alan Garcia

Tel. +86 (21) 2212 3509
alan.garcia@kpmg.com

Chris Ho

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

Dylan Jeng

Tel. +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@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

Christopher Mak

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

Henry Ngai

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

Yasuhiko Otani

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

Amy Rao

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

Janet Wang

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

John Wang

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

Jennifer Weng

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

Henry Wong

Tel. +86 (21) 2212 3380
henry.wong@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

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
Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Lu Chen

Tel. +86 (755) 2547 1068
lu.l.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

Ricky Gu

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

Angie Ho

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

Jean Jin Li

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

Kelly Liao

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

Donald Lin

Tel. +86 (20) 3813 8680
donald.lin@kpmg.com

Grace Luo

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

Bin Yang

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

Lixin Zeng

Tel. +86 (20) 3813 8812
lixin.zeng@kpmg.com

Hong Kong

Ayesha M. Lau
Partner in Charge, Tax
Hong Kong SAR
Tel. +852 2826 7165
ayasha.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

Rebecca Chin

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

Matthew Fenwick

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

Barbara Forrest

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

Sandy Fung

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

Stanley Ho

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

Daniel Hui

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

Charles Kinsley

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

John Kondos

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

Kate Lai

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

Jocelyn Lam

Tel. +852 2685 7605
jocelyn.lam@kpmg.com

Alice Leung

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

Steve Man

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

Ivor Morris

Tel. +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

Curtis Ng

Tel. +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

Benjamin Pong

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

Malcolm Prebble

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

Nicholas Rykers

Tel. +852 2143 8595
nicholas.rykers@kpmg.com

Murray Sarelius

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

David Siew

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

John Timpany

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

Wade Wagatsuma

Tel. +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

Lachlan Wolfers

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

Christopher Xing

Tel. +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

Karmen Yeung

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

Adam Zhong

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