



中国税務当局、アドバンス・ルーリング制度の導入を検討

背景

近年、中国税務当局の納税者サービス業務の重心が変わりつつある。すなわち、従来の、サービス態度の改善、納税環境の整備、および納税コストの低減等、実務偏重のサービスから、納税者のコンプライアンス遵守意識の向上、納税者の税務リスク管理への支援、および納税者ごとにカスタマイズされたサービスの提供等へと深化している。納税者サービス向上の一環として、多くの国がアドバンス・ルーリング制度を取り入れている。中国においては、税務上の不確実性が多く存在しているため、その必要性はより高まっている。

KPMG は、他国のアドバンス・ルーリング制度を紹介することを通じ、国家税務総局 (SAT) に対して積極的な技術的支援を行っている。アドバンス・ルーリング制度が導入されれば、納税者および SAT の双方にとって有益である。納税者は取引を開始する前に税務上の取り扱いに関する確実性が得られ、一方、SAT は、納税者の法令遵守意識の向上により税務管理コストを低減できる。

アドバンス・ルーリング制度

アドバンス・ルーリングとは、納税者の税務問題に適用される税法に関する税務当局の解釈である。すなわち、制度化された税法解釈である。税法解釈について下級税務当局から出された問い合わせに対する SAT の裁定に似ているが、その対象は、税務当局ではなく納税者である。また、当該裁定は、法令を除く規範性文書と同様の法的拘束力を有する。通常、国の最高レベルの税務当局により出される。

アドバンス・ルーリング制度は納税者にとって以下のような重要な役割を果たす。税務当局との開かれた、透明性のある関係維持、納税者および投資者としての税費用予測の正確性向上、税法違反による罰則リスクの排除、および税法法令遵守の向上などがある。これらの利点により、アドバンス・ルーリング制度は多くの国で取り入れられている。

アドバンス・ルーリング制度の世界的な適用

経済協力開発機構 (OECD) 発行の 2009 年の統計によると、OECD 加盟国 30 ヶ国中、オーストラリア、カナダ、フランス、ドイツおよびアメリカ合衆国を含めた 28 の国がアドバンス・ルーリングを実施している。また、主要な OECD 非加盟国 13 ヶ国中、シンガポール、南アフリカおよびアルゼンチンを含む 12 ヶ国もアドバンス・ルーリングと類似した制度を取り入れている。すべての国が、「アドバンス・ルーリング」という名称を使用しているわけではない。国によっては、「プライベート・ルーリング」、または「プロダクト・ルーリング」と称する場合もある。使用する名称は違えども、制度の本質、および目的はほぼ同様である。通常、このようなルーリング制度は、当該国のすべての税目を対象としている。

アドバンス・ルーリング制度が多くの国の税務当局に取り入れられた一つの理由としては、他の法律と同様、税法にも不確実性が存在するためである。そのような不確実性とは、税法における特定の用語の解釈、特定の状況における税法の適用、ある事実を証明するための資料についての規定等に関わるものである。税務局が、アドバンス・ルーリング制度を通して、このような税法の不確実性を排除することにより、納税者の経営に与える影響を最小限に抑えることができる。加えて、ある特定の事項に対して多くの納税者がアドバンス・ルーリングを申請した場合、税務当局は、早期改善を必要とする税法上の問題点を発見することができる。

アドバンス・ルーリング制度の導入を検討するにあたって、SAT は他国、とりわけオーストラリア、ニュージーランド、およびカナダのアドバンス・ルーリング制度を参照している。中国版のアドバンス・ルーリング制度の導入が期待されている。

中国でアドバンス・ルーリング制度を導入する利点

KPMG 中国は、アドバンス・ルーリングは納税者および税務当局の双方にとって、有益な制度であり、中国の税制を完全なものにし、また近代化するための重要な一歩となることを確信している。

アドバンス・ルーリング制度が納税者にもたらす最大の利点は、特定の取引において、納税者の税法解釈の確実性を大きく向上させることにある。

税務当局が納税者より提出された税務問題に対して裁定すれば、全国各地の税務当局はそれを遵守しなければならない。それによって決められた税務問題の処理方法は確実性をもっている。同様に、納税者も税務当局に申請した取引に関する正確な情報を提供する義務がある。提供された情報に誤りがある場合は、関連の裁定も無効となる。

アドバンス・ルーリング制度は、中国税務当局にとっても重要な意義がある。SAT は 2008 年に「大企業税収管理司」を設立し、大企業の要求にハイレベルで対処するようになった。また、2009 年、SAT は定点管理企業 (国税函[2008]1064 号で定められた 45 社の大企業、SAT の重点管理の対象となっている) 制度を導入し、一部の企業に対してカスタマイズされた納税者サービスの提供を始めた。

今後、SAT がアドバンス・ルーリング制度の導入に成功すれば、新しく設立された「大企業税収管理司」が、従来の税収管理機関と違い、大企業の法令遵守度、および税務局の税収徴収管理業務の質を高めると共に、納税者サービスを深化させることによって、納税者と税務当局双方の税務関連コストを低減させ、中国税制の近代化に向けて重要な一歩を踏み出すことができる。

アドバンス・ルーリング制度の実施について、税務当局と税務コンプライアンス協定を締結している大手企業が最初の試験的な対象になると予想される。これは、アドバンス・ルーリングの申請には通常大量の事実関係の詳細な分析、および関連資料の提出が求められるが、中小企業がそれに対応するには限界があるためである。

大手企業を対象とする試験的実施が成功すれば、他の納税者へ広げることができる。オーストラリア、カナダ、およびアメリカ合衆国の経験によれば、納税者がアドバンス・ルーリングを申請する際、税務問題に対する自社の意見を主張することが奨励される。それを通じて、税務当局は納税者の立場や論点に対する理解を得た上で、結論を出すことができる。

中国におけるアドバンス・ルーリング制度の適用範囲に、現在進行中の取引、および過去の取引を含むべきである。納税者が過去の取引に対してアドバンス・ルーリングを申請する場合、税務当局に対して、取引の詳細、および関連する課税処理を開示しなければならない。過去の取引へのアドバンス・ルーリング制度の適用は、従前の事後調査、追徴、処罰偏重のやり方から納税者の問題解決へと、中国税務局の税收管理手法の転換を促進することができる。その結果、納税者の税務申告と重大な税務事項の開示に対する自主性を高めることができる。

アドバンス・ルーリング制度の導入には、税務当局内部の専門家の確保が必要である。現在、SAT は、アドバンス・ルーリング制度の導入に向けて、人的資源の確保、および専門家の育成に取り組んでいる。

透明性のあるアドバンス・ルーリング制度の運用が期待される。SAT のホームページにアドバンス・ルーリングの裁定を納税者名非開示で掲載することによって、税務当局の税務ポジションを明示すると共に、特定の税務事項に対する税務局の意見に対して簡単にアクセスできるようになることが期待される。

アドバンス・ルーリング制度の検討は、中国の税務管理における重要な進展であり、KPMG はアドバンス・ルーリング制度の導入に対し、引き続きサポートしていく。

中国におけるアドバンス・ルーリングに関するその他の記事として以下をご参照ください。

- 2012年2月20日「中国税務報」(China Tax News)に掲載された、KPMG 税務サービスパートナー 何坤明 (Khoon Ming Ho) と KPMG 中国間接税研究所リーダー王磊 (Lachlan Wolfers) のインタビュー記事。[中国語](#) / [英語](#)。
 - 2012年2月20日「中国税務報」(China Tax News)に掲載された、KPMG 税務サービスパートナー 何坤明 (Khoon Ming Ho) による[意見記事](#)。(中国語と英語での説明)
- * このチャイナアラートの内容の一部は、KPMG が「中国税務報」(China Tax Journal)に掲載した記事を抜粋したものである。

Contact us

Khoonming Ho

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

Beijing/Shenyang

David Ling

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

Qingdao

Vincent Pang

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

Shanghai/Nanjing

Lewis Lu

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

Hangzhou

Martin Ng

Tel. +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Chengdu

Anthony Chau

Tel. +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Guangzhou

Lilly Li

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

Fuzhou/Xiamen

Jean Jin Li

Tel. +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Shenzhen

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
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

Roger Di

Tel. +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

John Gu

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

Jonathan Jia

Tel. +86 (10) 8508 7517
jonathan.jia@kpmg.com

Paul Ma

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

Vincent Pang

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

Michael Wong

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

Irene Yan

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

Leonard Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@kpmg.com

Tracy Zhang

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

Abe Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

Catherine Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

Kevin Lee

Tel. +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@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
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Cheng Chi

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

Chris Ho

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

Lily Kang

Tel. +86 (21) 2212 3359
lily.kang@kpmg.com

Sunny Leung

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

Martin Ng

Tel. +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Yasuhiko Otani

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

John Wang

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

Jennifer Weng

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

Lachlan Wolfers

Tel. +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@kpmg.com

Grace Xie

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

Zichong Xu

Tel. +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

William Zhang

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

Cheng Dong

Tel. +86 (21) 2212 3605
cheng.dong@kpmg.com

David Huang

Tel. +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

Dylan Jeng

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

Amy Rao

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

Michelle B. Zhou

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

Southern China

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Angie Ho

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

Jean Jin Li

Tel. +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Jean Ngan Li

Tel. +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

Lilly Li

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

Kelly Liao

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

Bin Yang

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

Hong Kong

Ayesha M. Lau

Partner in Charge, Tax
Hong Kong SAR
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

Alex Capri

Tel. +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

Barbara Forrest

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

Charles Kinsley

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

John Kondos

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

Alice Leung

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

Curtis Ng

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

Kari Pahlman

Tel. +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

John Timpany

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

Wade Wagatsuma

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

Jennifer Wong

Tel. +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

Christopher Xing

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

Karmen Yeung

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