

# チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 16 回 2015 年 7 月

## コストシェアリング契約の管理の適正化

### 本アラートの分析対象法規:

- 「コストシェアリング契約の管理の適正化に関する公告」(以下「45 号公告」)、中国国家税务总局 2015 年 6 月 16 日付公布
- 「非行政審査許可事項の取り消しに関する国务院の決定」
- 「特別納税調整実施弁法(試行)」(以下「2 号文」)第 69 条のコストシェアリング契約の管理に関する規定
- 「中国企業年度関連者取引業務往来報告書」の添付要求

### 背景

中国国家税务总局は、2015 年 6 月 16 日付けで「コストシェアリング契約の管理の適正化に関する公告」(以下「45 号公告」)を公布した。当該公告は、「非行政審査許可項目の取り消しに関する国务院の決定」を受けたものであり、その目的は、コストシェアリング契約に関する行政手続を単純化する一方、コストシェアリング契約後の管理を強化するものである。

45 号公告は、「特別納税調整実施弁法(試行)」(以下「2 号文」)に定めたコストシェアリング契約に関する行政手続の第 69 条の内容を更新するものである。具体的な変更点は以下のとおりである。

#### ● 国家税务总局の承認廃止による行政事務手続の効率化

2 号文第 69 条では、企業はコストシェアリング契約締結日から 30 日以内に主管税務局を通じて最終的に国家税务总局に報告し、審査を受けることを求めているが、今回発表された 45 号公告においては、国家税务总局への報告と審査がなくなり、企業は関連者とコストシェアリング契約を締結(更新)した日から 30 日以内に主管税務局にコストシェアリング契約書のコピーを提出することを求めている。

#### ● 「中国企業年度関連者取引業務往来報告書」を添付する要求が新たに加わる

新規のコストシェアリング契約の締結または更新のいずれも関連者との取引が発生していることが想定されることから、実際のコストシェアリング契約が実行されているかに関わらず、コストシェアリング契約の締結者である納税者は、年度企業所得税納税申告の際に「中国企業年度関連者取引業務往来報告書」を添付しなければならない。

#### ● 事前承認手続の廃止と事後検査の強化

2 号文第 69 条は、主管税務局が、コストシェアリング契約が独立企業間原則に合致しているかを判断する際に、国家税务总局に報告し、審査を受けることを求めているが、45 号公告では、当該原則に合致しているかの事前の報告と判断を廃止して、独立企業間原則と費用収益対応原則に従う事を強調した事後の検査手続を強化するものである。

## KPMG の所見

今回の 45 号公告の公布によって、コストシェアリング契約の実務に与える影響は以下のとおりと推察される。

- **行政手続の単純化と事後検査の強化**

45 号公告は、「非行政審査許可項目の取り消しに関する国务院の決定」の一環として公布されたものである。しかし、税務局は、45 号公告により事前承認を行う機会がなくなることから、今後は、事後の検査に一層のウエイトを移すことになる。

実務上は、コストシェアリング契約の締結にあたり、納税者はなんらかの形で事前に税務局との意見交換を行うとともに、合意を得ることが望ましいと考えられる。そのため、従前の事前確認制度 (APA) は、まさに当該合意を得るためのひとつの方法であるといえる。しかし、APA を利用する場合にしても、主管税務局の承認を経て、国家税務総局による最終審査と確認が必要となるため、行政手続は煩雑なものとなる可能性が生じる。

- **独立企業間原則と費用収益対応の原則に従うことを強調**

45 号公告は、独立企業間原則と費用収益対応の原則に従うことを繰り返し強調しているものの、その詳細は、特段規定していない。特に 45 号公告は、どのように独立企業間価格を決定するか、あるいはまた、コストシェアリング契約に際して関連する税金の取り扱い等の実務上の問題についても明確化されていない。

現在、OECD (経済協力開発機構) の加盟国を中心に議論が進められている BEPS 行動計画におけるコストシェアリング契約のディスカッションドラフトは、公開審議や公開討論の段階であるが、中国の税務当局が将来的にコストシェアリング契約の税徴収を行うにあたり、最終的に BEPS 行動計画が提言した枠組みと同じポジションであるかは非常に不確定な状況である。

- **より具体的な解釈が必要な事項**

45 号公告は、独立企業間原則と費用収益対応の原則について再度強調したが、その詳細は特段に規定していない。例えば、如何にして独立企業間価格を決定するか、あるいはまた、コストシェアリング契約に関連する税金の取り扱い方、さらには、クロスボーダー取引に関わる差異額の支払などの問題にも具体的な解釈が示されていないため、更なる解釈が待たれる。

45 号公告の公布は、国家税務総局によるコストシェアリング契約に関する行政手続の簡素化に前向きな方針を示したと同時に、コストシェアリング契約書の使用を許可したものであるといえる。このことから、今後、各企業は、コストシェアリング契約を実施するにあたり、主管税務局と積極的に意見交換を行うとともに、入念な事前準備を行うことが肝要であると考えられる。

- **BEPS 行動計画とは;**

近年、グローバル企業が税制の隙間や抜け穴を利用した節税対策により税負担を軽減している問題が顕在化していることから、OECD 租税委員会は「税源浸食と利益移転」(BEPS: Base Erosion and Profit Shifting) に関するプロジェクトを立ち上げ、「BEPS 行動計画」を公表した。G20 諸国から全面的な支持を得て、各国が、二重非課税を排除し、実際に企業の経済活動の行われている場所での課税を十分に可能とするため、OECD は、行動計画の各項目について新たに国際的な税制の調和を図る方策を勧告している。

**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

**Brett Norwood**

Tel. +86 (21) 2212 3505  
brett.norwood@kpmg.com

**Yasuhiko Otani**

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

**Amy Rao**

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

**Penny Chen**

Tel. +86 (755) 2547 1072  
penny.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  
ayesha.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

**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

**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

**Kari Pahlman**

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

**Benjamin Pong**

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

**Malcolm Prebble**

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