

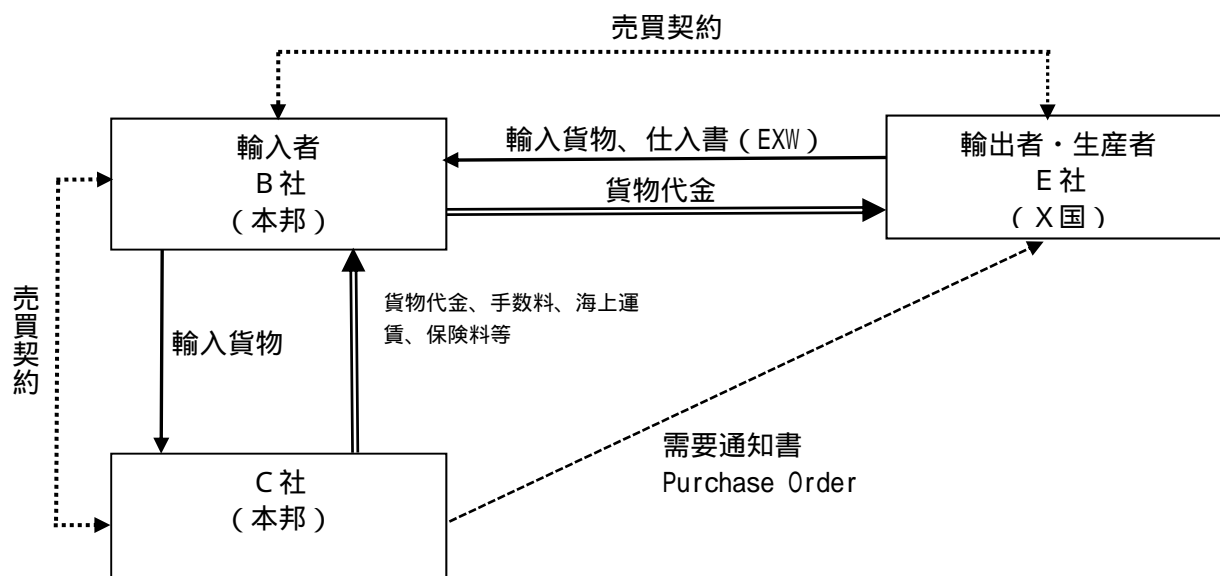
## 輸入貨物に係る関税評価上の取扱い等に関する照会

輸入取引の認定及び課税価格について

照会		
照会内容等	輸入貨物の品名	機械類（税表分類：第 84 類）
	照会の趣旨	輸入取引の認定及び課税価格の計算方法について照会するものです。
	取引の概要及び関税評価に関する照会者の見解とその理由	別紙 1 のとおり。
関係する法令条項等	関税定率法第 4 条第 1 項	
添付書類	照会の趣旨及びその理由等の照会事項に関する参考資料	

回答			
回答年月日	平成 29 年 12 月 19 日	回答者	門司税関業務部関税評価官
回答内容	別紙 2 のとおり。 ただし、次のことを申し添えます。 (1) 回答内容は、あくまで照会に係る事実関係を前提としたものであり、具体的な事例において異なる事実がある場合や新たな事実が生じた場合には、回答内容と異なる課税関係が生ずることがあります。 (2) 回答内容は、税関としての見解であり、事前照会者の申告内容等を拘束するものではありませんのでご注意ください。		

## 1. 取引形態図



## 2. 取引の概要

(1) 輸入者である本邦所在のB社(以下「輸入者」という。)は、生産者であり輸出者でもあるX国所在のE社(以下「輸出者」という。)が生産した機械類(以下「輸入貨物」という。)をEXW条件で輸入し、本邦所在のC社へ販売しています。なお、輸入者はC社の親会社の株式を所有しており、輸入者とC社は特殊関係にあります。輸入者、C社及びC社の親会社の三者と輸出者との間には、特殊関係はありません。

(2) 輸入貨物の価格は、輸入者、輸出者及びC社の三者が合意した上で、年度ごとに決定します。具体的には、輸出者が提示する価格表をC社が査定し、輸出者とC社に不満がない場合、価格交渉は省略されます。

(3) C社は、輸入貨物について、自社の需要詳細が確定した段階で前広に需要を通知するため、輸出者とのやりとりを経て、輸出者へPurchase Order(以下「P/O」という。) 輸入貨物の仕様書及び向こう約半年間の発注見込数量を示す需要通知書を送信するとともに、P/O及び需要通知書を輸入者に同時送信します。

C社が発行するP/Oには、輸入貨物を運送する本船の出港予定日、本邦の入港予定日及び輸入貨物の船卸港等のスケジュールが記載され、C社の納品先ごとに輸入貨物の型式、数量、価格等を記載した明細書が添付されています。

なお、このP/Oは正式な発注ではなく、輸出者への正式な発注は、下記(4)に掲げるC社から輸入者へ注文書の送付があった後、下記(5)に掲げる輸入者から輸出者へPURCHASE CONTRACT(以下「P-CON」という。)を送付することで行われます。

また、C社が発行する需要通知書は輸出者に対し見込み数量を連絡しているもので、輸出者への発注数量を確定させるものではありません。

- (4) C社と輸入者との売買は、C社から輸出者へ需要通知として事前に送信されたP/Oをそのまま別紙として添付した注文書が、C社から輸入者に送付され、輸入者がこれを受領したときに売買契約が締結されることとなっており、売買等の基本契約書の締結はしていません。

注文書には、C社から事前に送信されたP/Oの輸入貨物代金の合計金額等がそのまま記載されているほか、C社は所定の手数料を商品代金と同時に、輸入者に支払うことが記載されています。

- (5) 輸入者はC社からの注文書を受け、輸出者に対して、C社から輸入者へ需要通知として事前に送信されたP/Oをそのまま別紙として添付したP-CONを送付し、輸出者に正式発注を行い、輸出者によるP-CONの受領をもって売買契約が締結されることになっています。

なお、上記(3)のとおり、輸出者にはC社から、需要通知として事前にP/O、仕様書及び需要通知書が送信されており、輸出者はこのC社とのやりとりに基づいて輸入貨物の製造、出荷手続きを進めています。

- (6) 輸出者は貨物の出荷準備が整った後、輸入者及びC社に輸入貨物のインボイスを送付し、輸入者及びC社はその内容を確認します。

- (7) 輸入貨物は、輸出者からEXW条件で輸入者へ引き渡され、同時に所有権も輸出者から輸入者へ移転します。このEXW条件について、輸入者が運送取扱人と運送契約を締結していますが、具体的には、輸入者からの依頼で輸出者が輸入者に代わって船積みのスケジュール調整、BOOKING等の船積みの手配を積地側の運送取扱人と行っており、本船出港に際して、輸入者は積地側の運送取扱人から運送費用の請求を受け、これを支払っています。

また、輸入貨物の国際輸送に係る保険は、輸入者が付保しています。

- (8) 輸入者からC社への輸入貨物の引渡し場所は、注文書においてC社工場内とされているほか、輸入貨物の所有権及び危険負担についても、注文書において、貨物の引渡しと同時に輸入者からC社に移転することが取り決められています。

ただし、C社への納入は、一度の船積みで輸入した貨物を分割する場合にあっては、初回納入が完了した時点で、残りの貨物についても輸入者が保管する場所でC社へ引き渡されたもの(所有権と危険負担の移転を含む)として、輸入者が預り証を発給し、納入まで預かり管理しています。

- (9) 貨物代金等の決済について、輸入者から輸出者へは、P-CONの規定により、インボイス及び船荷証券を受領した日から所定の期日以内に、C社から輸入者へは、注文書の規定により、輸出者から輸

入者へ発行されるインボイス価格、手数料、海上運賃、保険料等の合計額を所定の期日内に輸入者に支払うこととなっています。

- (10) 輸入者の危険負担については、注文書の規定により、C社は商品の引渡しを受けた後直ちに検査を行い、その結果を輸入者に通知するものとする。検査遅延により輸入者に生じた損害は、C社の負担とすること、C社が検査完了後、直ちに輸入者に瑕疵または、数量不足を通知しなかったときは、C社は、これを理由としてこの契約の解除又は代金減額、損害賠償、補修若しくは追完を請求することができないこととされています。

製品について重大な欠陥や数量不足等のクレームが発生した場合には、C社からの通知によって輸入者が対処することになります。

なお、輸入者は輸入貨物の検収をしておりません。

### 3. 関税評価に対する照会者の見解

輸入者と輸出者との間の契約が輸入取引に該当し、本件輸入取引の売手は輸出者、買手は輸入者と考えます。

#### (1) 輸入取引並びに売手及び買手の認定について

輸入者の商品購入価格はC社の知るところではありますが、輸入貨物に係わる売買契約の主体は輸入者と輸出者であり、輸入者が荷受人として当該貨物を輸入していることから、輸入者と輸出者との間の契約関係が輸入取引に該当すると考えます。よって本件輸入取引の売手は輸出者、買手は輸入者と考えます。

#### (2) 輸入者とC社との間の契約について

輸入者とC社との間で交わしている注文書においても、輸入貨物の引渡場所がC社の工場となっており、輸入者とC社との売買は、輸入者と輸出者の売買に基づいて輸入された貨物を転売する取引であることから、国内取引であると考えます。したがってC社が輸入者へ支払う手数料は輸入取引に関する性質のものではないと考えます。また、C社が輸入者に輸入業務や買付に係る業務を委託していることはありません。

#### (3) C社から輸出者へ送付しているP/Oについて

P/Oの送付は、必要数量の連絡及び納期調整のために行っているものであり、当該書類をもって契約が成立するものではなく、C社と輸出者とのやりとりが輸入取引に該当するとは考えられません。

【回答内容】

本事案は、現時点で判明している事実から判断する限りにおいては、輸入者と輸出者との間で行われた売買が関税定率法第4条第1項に規定する「輸入取引」に該当し、輸入者が買手、輸出者が売手であると認められます。

また、本件輸入貨物の課税価格は、輸入者が輸出者に支払った価格に、その含まれていない限度において運賃等の額を加えた価格が課税価格となります。

【理由】

1. 関係法令等

- (1) 関税定率法(以下「法」という。)第4条第1項において、輸入貨物の課税価格は、当該輸入貨物に係る輸入取引がされた場合において、当該輸入取引に関し買手により売手に対し又は売手のために、当該輸入貨物につき現実に支払われた又は支払われるべき価格に、その含まれていない限度において運賃等の額を加えた価格とすると規定されています。
- (2) 関税定率法基本通達4-1(1)において、「輸入取引」とは、本邦に拠点を有する者が買手として貨物を本邦に到着させることを目的として売手との間で行った売買であって、現実に当該貨物が本邦に到着することとなったものをいい、通常、現実に貨物を輸入することとなる売買がこれに該当するとされています。
- (3) 同通達4-1(2)において、貨物が輸入されるまでに当該貨物について複数の取引が行われている場合には、現実に当該貨物が本邦に到着することとなった売買が「輸入取引」となるとされています。
- (4) 同通達4-1(3)において、輸入取引における「買手」及び「売手」とは、実質的に自己の計算と危険負担の下に輸入取引をする者をいい、具体的には、自ら輸入取引における輸入貨物の品質、数量、価格等について取り決め、瑕疵、数量不足、事故、不良債権等の危険を負担する者とされています。

2. 輸入取引に係る検討

(1) C社が輸出者に送付するP/O及びP-CONについて

C社は、本件輸入貨物について、自社の需要詳細が確定した段階で前広に需要を通知するため、輸出者に対して、電子メールでP/O(明細書及び仕様書が添付)を送信しています。

輸入者からの説明によれば、正式な発注は、C社から輸入者に対して注文書を送付された後、下記(2)のとおり、輸入者から輸出者へP-CONを送付することにより行われるとされています。当該P/Oには、輸入貨物を運送する本船の出港予定日、本邦の入港予定日及び輸入貨物の船卸港等のスケジュールが記載されているほか、添付の明細書には、C社の納品先ごとに輸入貨物の型式、数量、価格等が記載されていますが、C社と輸出者との間で売買が行われている事実は確認できません。

以上の事実を考慮すると、C社と輸出者との間に輸入取引が存在しているとは認められません。

## (2) C社と輸入者との間の取引及び輸入者と輸出者との間の取引について

輸入者からの説明によれば、本件輸入貨物に関しては、時系列にC社から輸入者宛の注文書が、その後、輸入者から輸出者宛のP-CONが到着することをもって、C社と輸入者間、輸入者と輸出者間にそれぞれ売買契約が締結されるものとされています。

輸出者が製造した本件輸入貨物は、EXW条件により、輸出者の工場において輸入者に引き渡されるとともに、所有権も輸出者から輸入者に移転するものとされています。本件輸入貨物の輸入港までの運送に当たっては、輸入者が運送取扱人との間で運送契約を締結し、当該運送契約に基づき、海上運賃及び当該運送に関連する費用を輸入者が運送取扱人に支払うとともに、本件輸入貨物に係る保険についても輸入者が付保しています。

その後、輸入者からC社への輸入貨物の引渡しに関しては、当該注文書において、本邦のC社工場内でC社へ引渡しした時点とされている他、輸入貨物の所有権及び危険負担は、当該注文書において、輸入貨物の引渡しと同時に輸入者からC社に移転することが取り決められています。

また、輸入貨物に重大な欠陥や数量不足等のクレームが発生した場合には、C社から輸入者へ通知され、輸入者が対処することとされています。

以上の事実を考慮すると、本邦に拠点をもつ者が買手として貨物を本邦に到着させることを目的として売手との間で行った売買は、輸入者と輸出者との間の売買であると認められ、輸入者と輸出者との間で行われた売買が法第4条第1項にいう「輸入取引」に該当し、輸入者が買手、輸出者が売手と認められます。一方、C社と輸入者との間で行われた売買は、輸入者がEXW条件により輸出者から引渡しを受け、本邦まで国際運送を行った貨物について、輸入者との取決めに基づき、輸入者から引渡しを受けていると認められることから、国内取引と認められます。

## 3. 本件輸入貨物の課税価格について

本件輸入貨物は、上記2のとおり、輸入者を買手、輸出者を売手とする輸入取引により輸入されるものと認められることから、法第4条第1項本文の規定により、当該輸入取引に関し買手である輸入者が売手である輸出者に対し又は輸出者のために、本件輸入貨物につき現実に支払ったまたは支払われるべき価格に、その含まれていない限度において運賃等の額を加えた価格となります。