



【輸出入者セミナー】

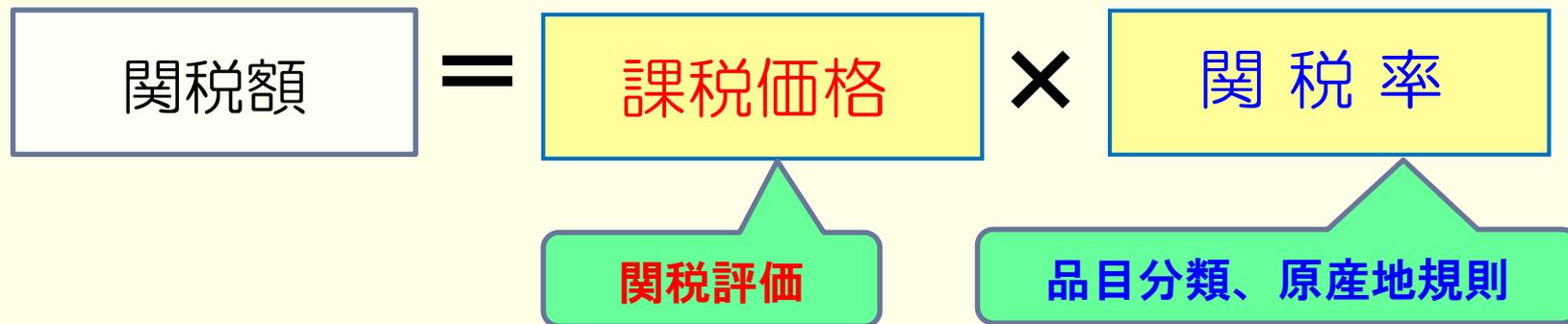
# 関税評価

平成29年6月6日

東京税関業務部首席関税評価官

# はじめに・・・

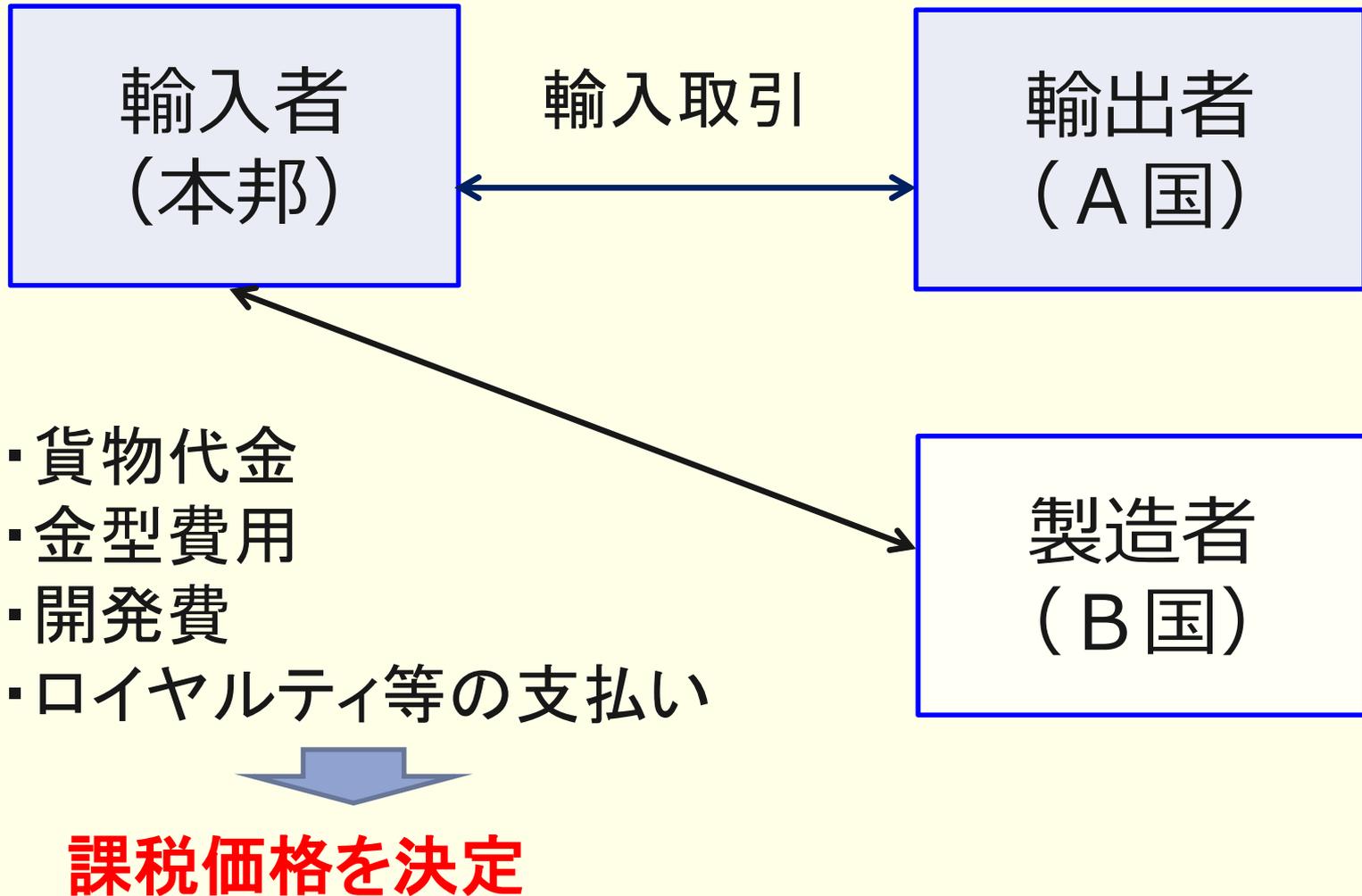
輸入貨物には関税が課されますが



関税評価とは・・・

「輸入貨物の課税価格を法律の規定に従って決定すること」です。

# 例えば・・・



# 目次

1. 課税価格の決定の原則
2. 現実支払価格
3. 加算要素
4. 課税価格の決定の原則により課税価格を決定することができない輸入貨物
5. 原則的な方法によれない貨物の課税価格の決定方法
6. 加算要素の一括加算



# 1.課税価格の決定の原則

【関税定率法第4条第1項】

輸入貨物の課税標準となる価格は、輸入貨物に係る輸入取引がされた場合において、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、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。



# 1.課税価格の決定の原則

【定率法基本通達4-1(1)】

**輸入取引** 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り、現実には貨物が本邦に到着することとなったもの



## 【輸入取引に該当】

関税定率法4条1項を適用して課税価格を決定

## 【輸入取引に非該当】

関税定率法4条の2以下を適用して課税価格を決定

# 1.課税価格の決定の原則

【定率法基本通達4-1(3)】

**買手** 本邦に拠点を有する者  
実質的に自己の計算と危険負担の下に  
**売手**との間で輸入貨物に係る輸入取引をする者

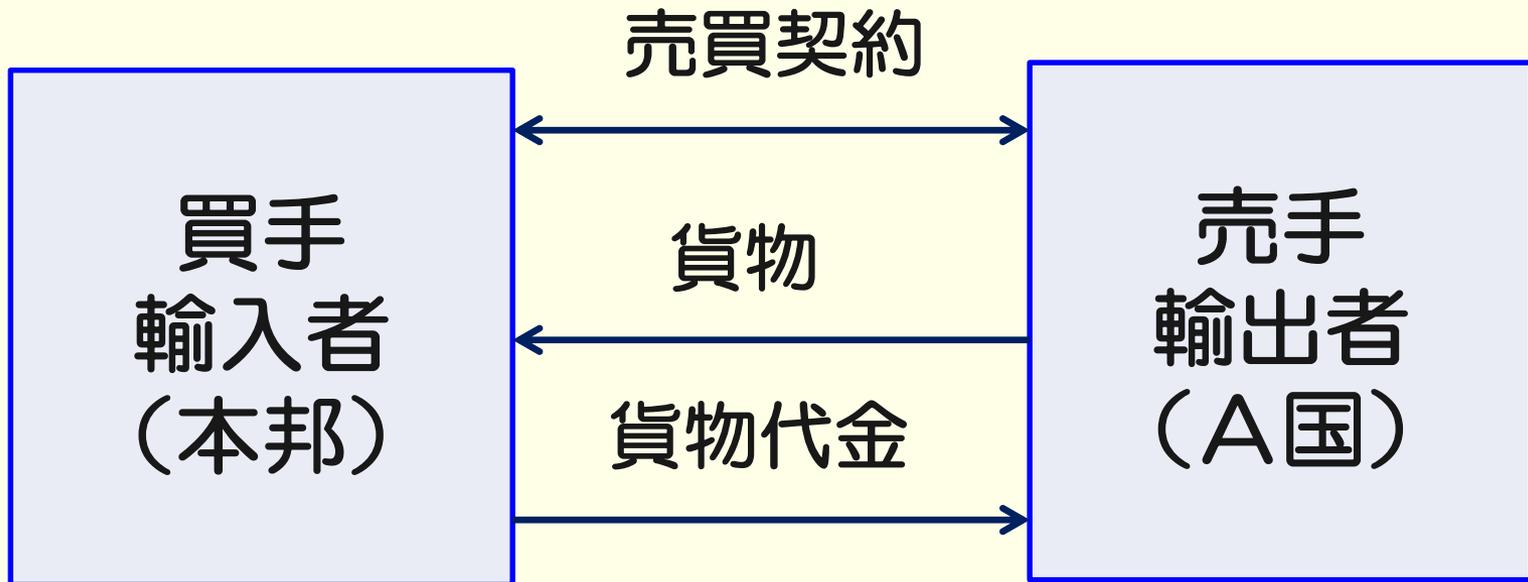
**売手** 実質的に自己の計算と危険負担の下に  
**買手**との間で輸入貨物に係る輸入取引をする者

具体的には、買手・売手は、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、不良債権の危機を負担する者

(必ずしも 輸出者 = 売手、輸入者 = 買手ではない。)

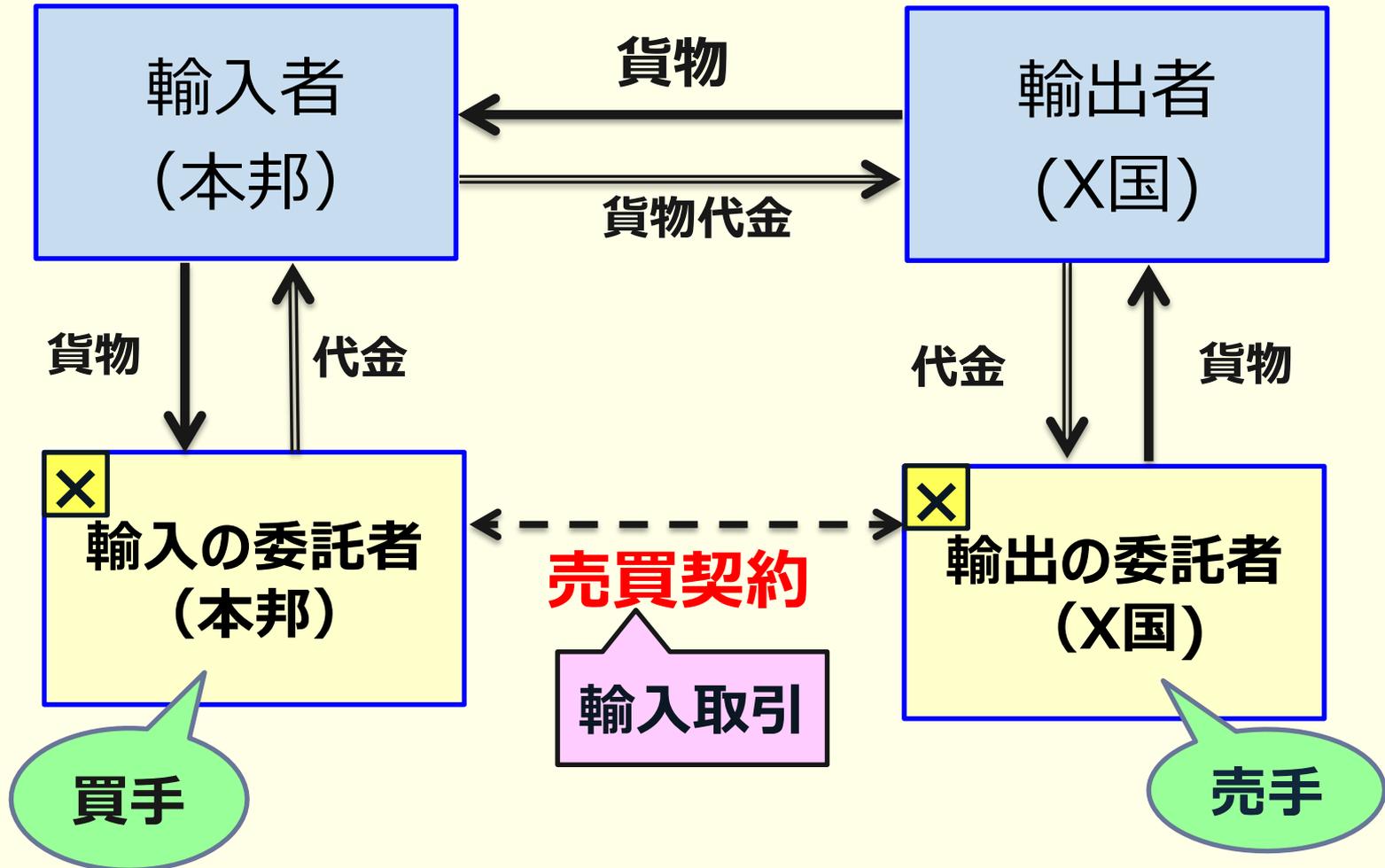
# 1.課税価格の決定の原則

## 輸入取引



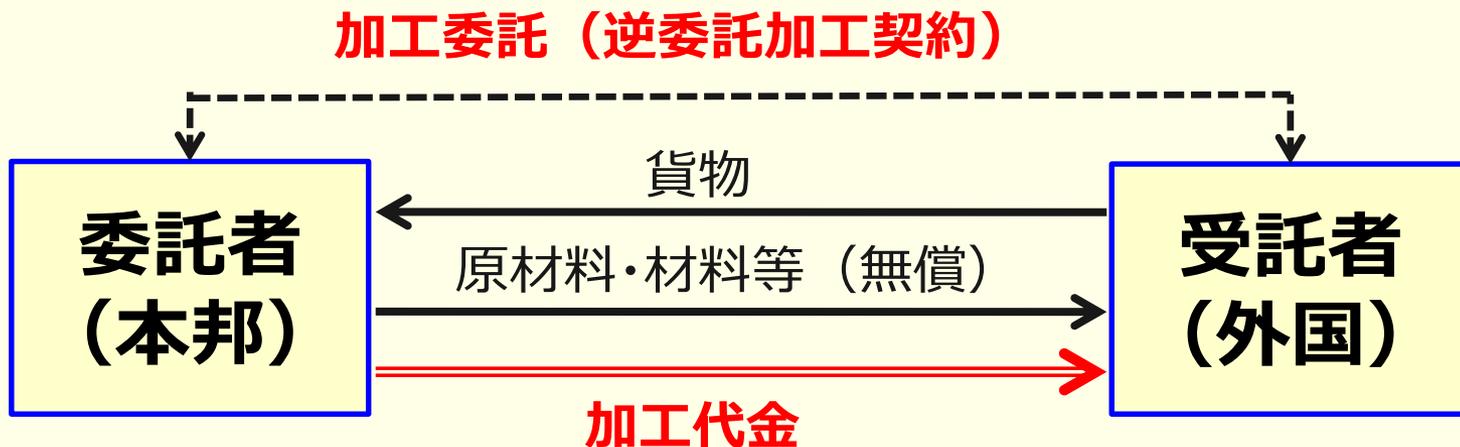
# 1.課税価格の決定の原則

## ● 輸入取引の例



# 1.課税価格の決定の原則

【関税定率法第4条第3項、定率法施行令第1条の9】



**本取引** — **輸入取引**

**委託者** — **買手**      **受託者** — **売手**

**加工代金** — **現実支払価格**

**原材料等** — **加算要素**

## 2.現実支払価格

【定率法施行令第1条の4】

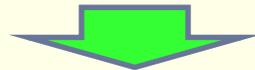
### 現実支払価格

買手が売手に対して又は売手のために、輸入貨物の輸入取引をするために**現実に支払った又は支払うべき総額**

通常は、現実支払価格 = 仕入書価格

ただし、**前払金、割増金、契約金等の別払い、**

**クレーム求償額、賠償金、立替金等との相殺等**



現実支払価格 ≠ 仕入書価格

## 2.現実支払価格

### 値引きの取扱い

#### 値引き後の価格が現実支払価格となるもの

- 数量値引き（定率法基本通達4-3）
- 現金値引き、前払い値引き（定率法基本通達4-4）

#### 値引き後の価格が現実支払価格とならないもの

- 相殺、弁済（定率法基本通達4-2（3））  
（クレームによる相殺値引等）  
→ 値引き前の価格が現実支払価格
- 輸入取引に関し特別な事情がある場合（関税定率法第4条第2項）  
（処分使用制限、抱合せ販売、特殊関係の価格への影響等）  
→ 法第4条の2以下で決定

## 2.現実支払価格

【定率法施行令第1条の4、定率法基本通達4-2(3)ホ】

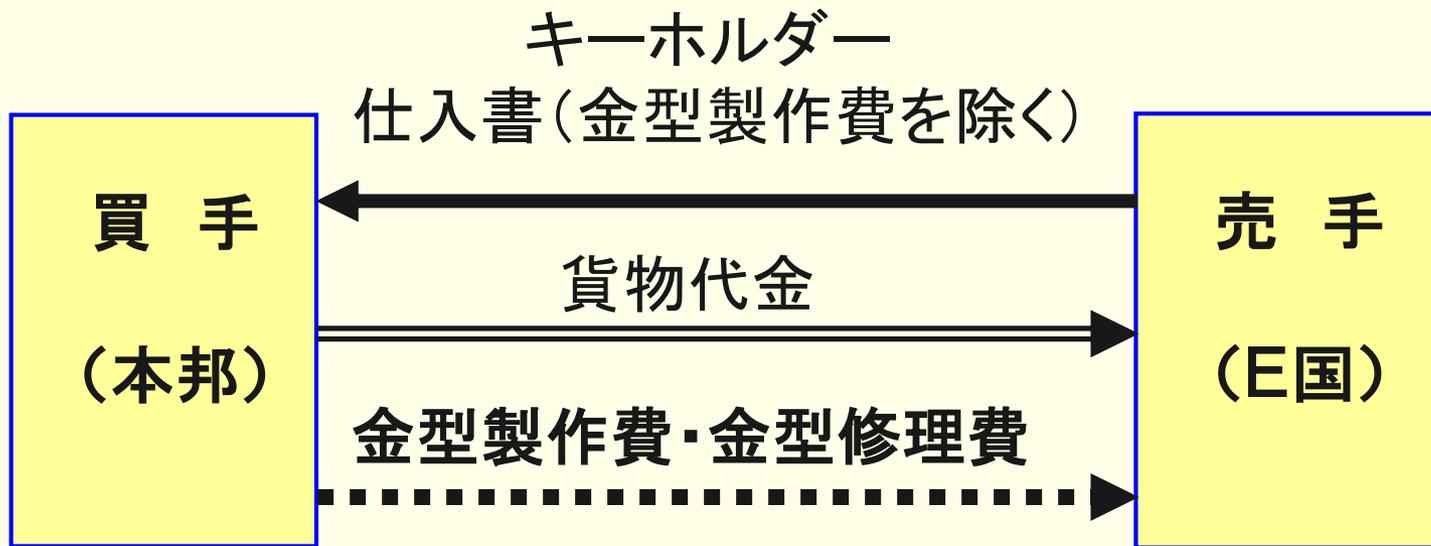
### 現実支払価格に含まない費用

- ① 輸入申告の日以後に行われる据付け、組立て、整備、役務の費用
- ② 輸入港到着後の運賃、保険料その他の運送関連費用
- ③ 本邦において課される関税、その他の公課
- ④ 延払条件付取引である場合の延払金利

注) 令1条の4ただし書き その額が明らかである場合に限る

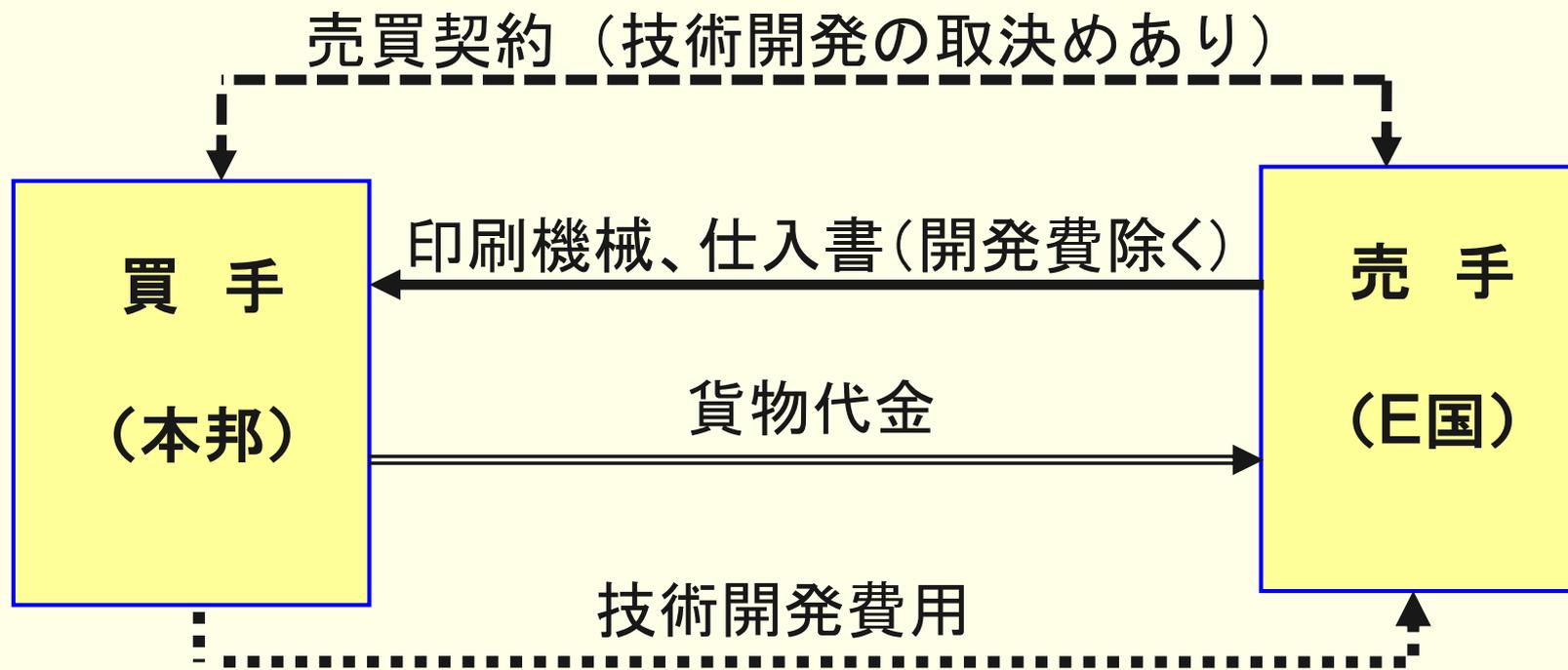


# 事例1: 売手に支払う輸入貨物の生産に使用する金型の製作費



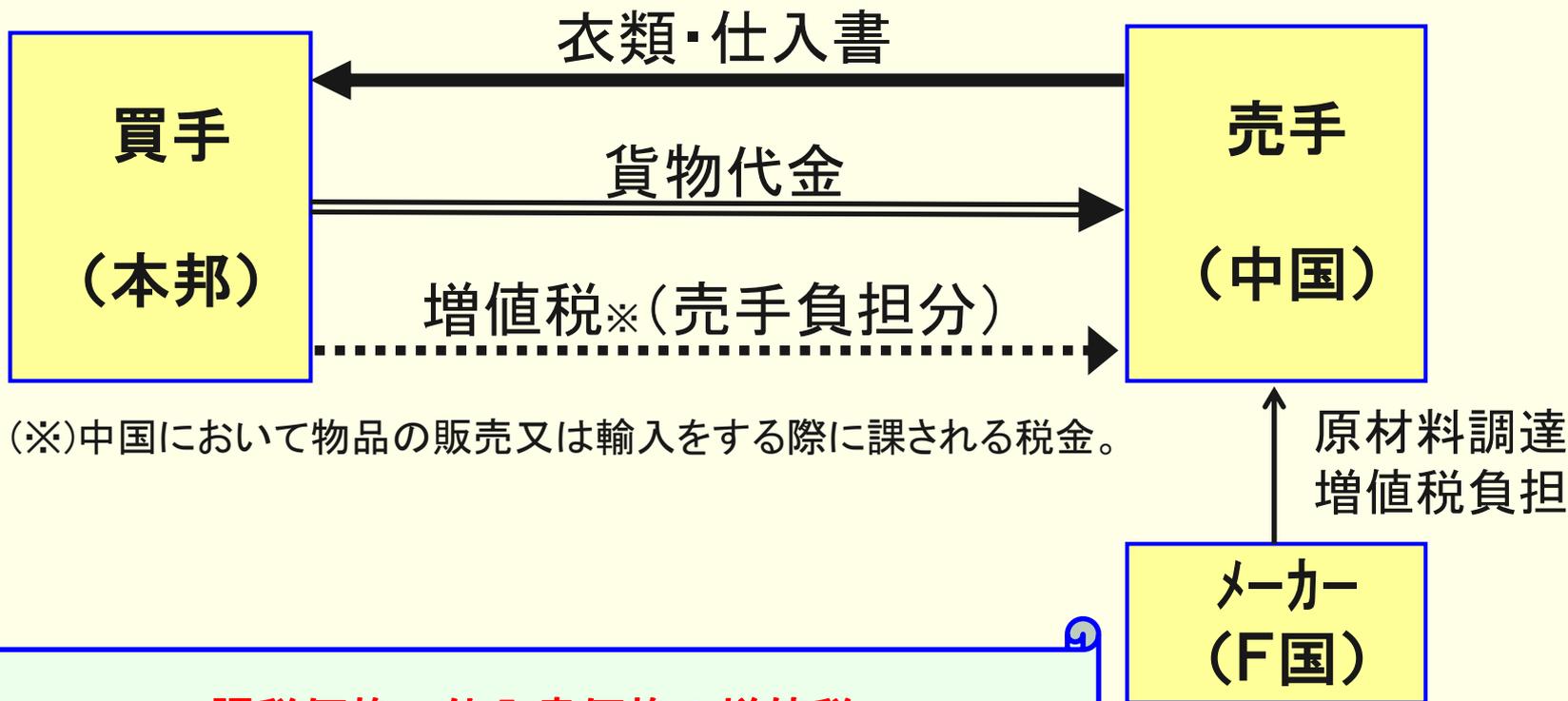
課税価格 = 仕入書価格 + 金型製作費・金型修理費  
〔関税率法第4条第1項〕

# 事例2：売手に支払う輸入貨物の製造に 使用される技術の開発費用



**課税価格 = 仕入書価格 + 技術開発費用**  
**[関税定率法第4条第1項]**

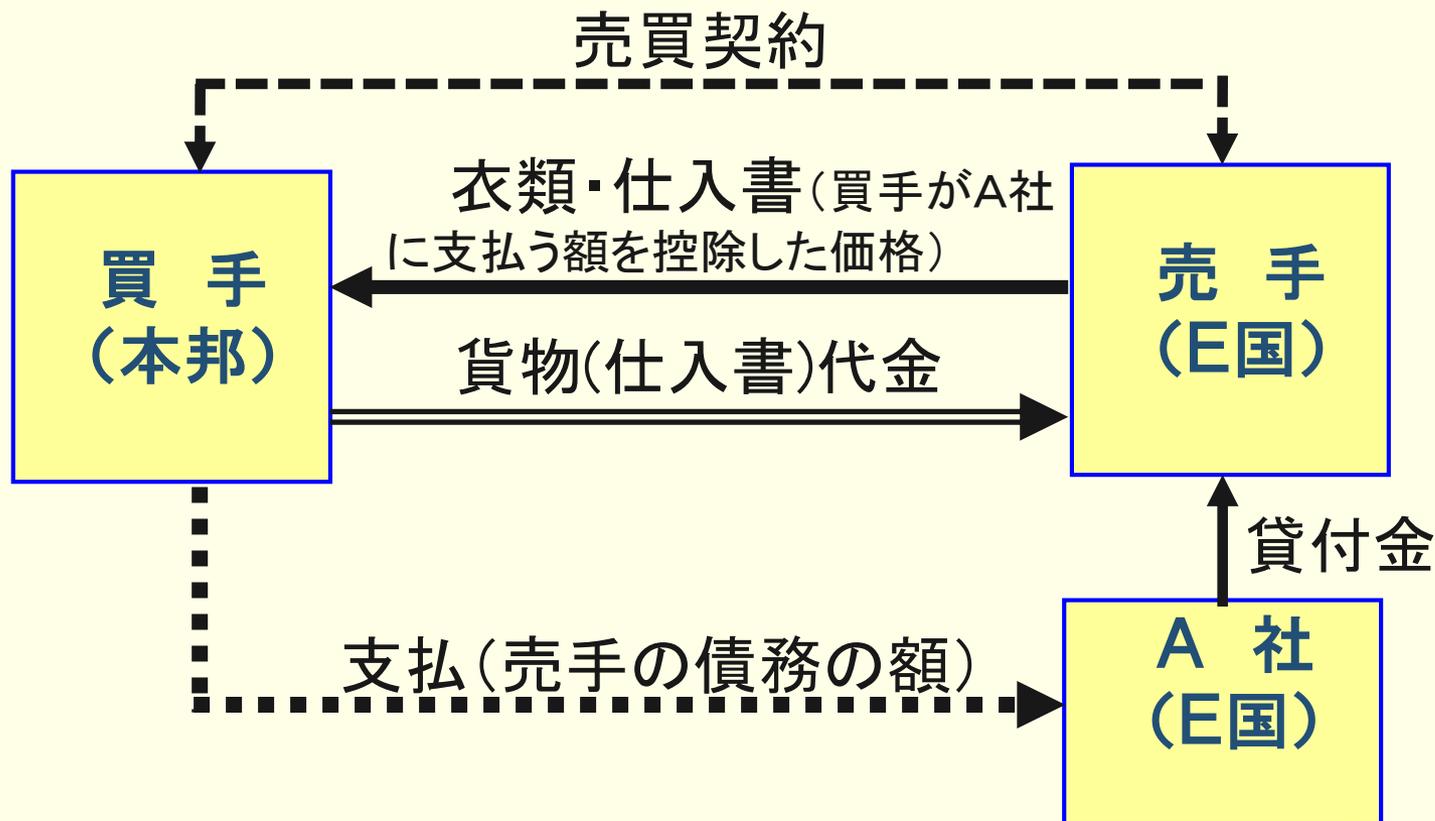
# 事例3: 買手が売手に支払う輸出国において 賦課される税金



(※)中国において物品の販売又は輸入をする際に課される税金。

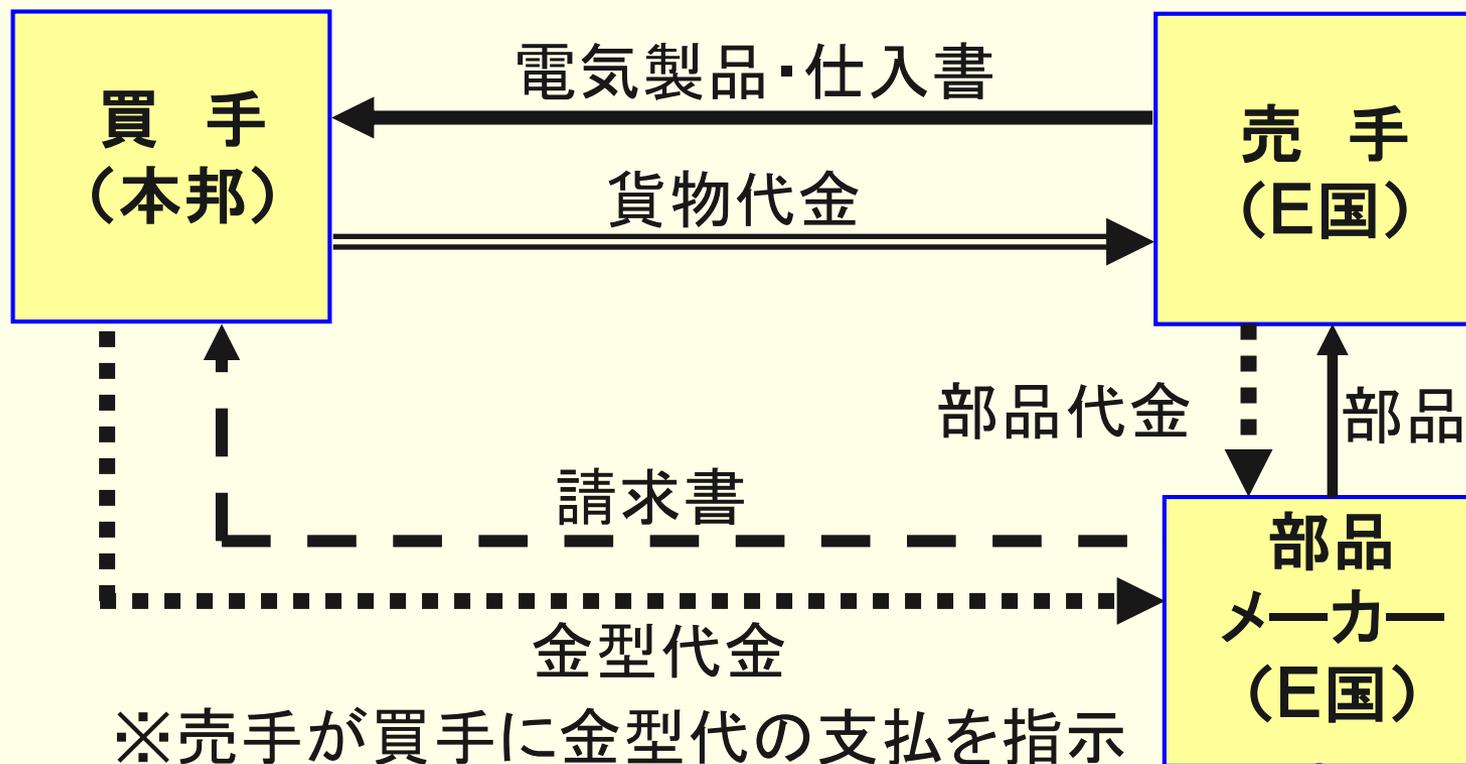
課税価格 = 仕入書価格 + 増値税  
〔関税定率法第4条第1項〕

# 事例4: 買手が第三者に支払う売手の 負っている債務の額



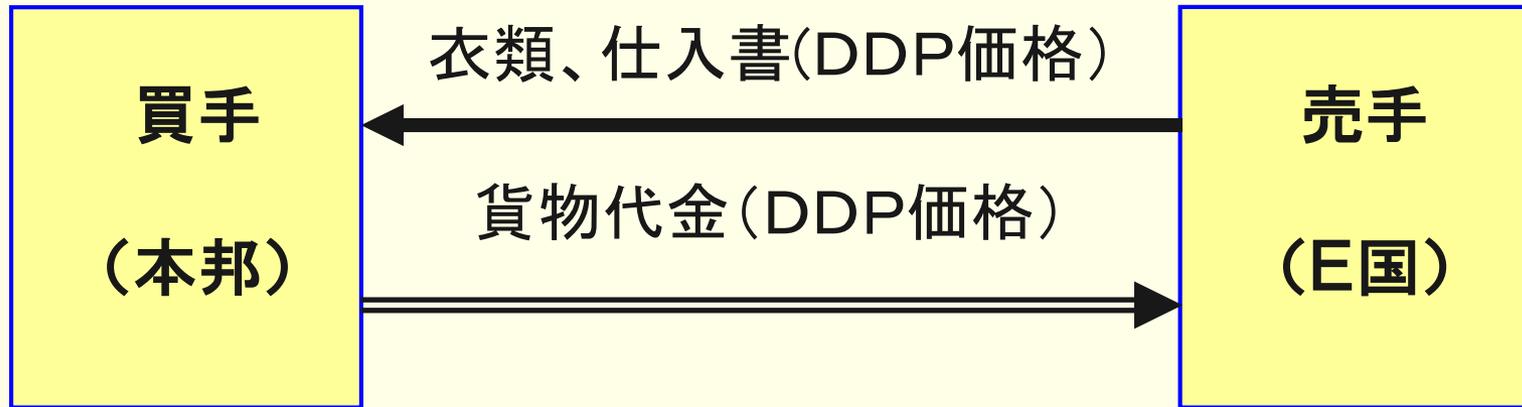
**課税価格 = 仕入書価格 + 売手の債務の額**  
〔関税定率法第4条第1項〕

# 事例5: 買手が部品メーカーに支払った 金型費用



課税価格 = 仕入書価格 + 金型代金  
〔関税定率法第4条第1項〕

# 事例6: DDP条件により輸入される貨物の課税価格

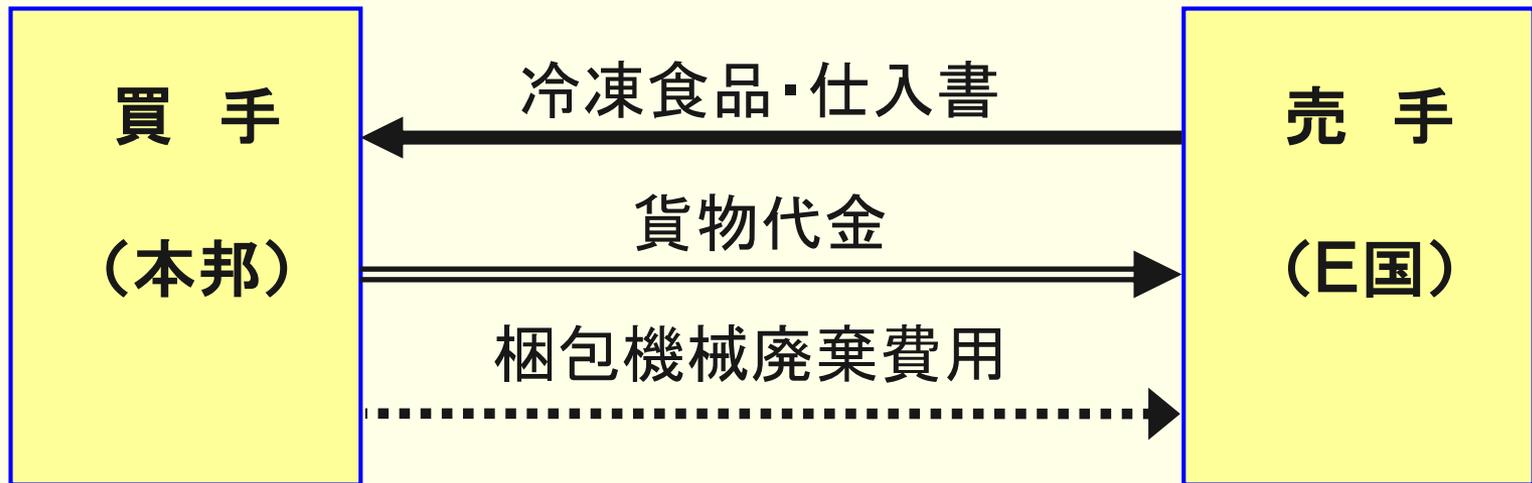


(※)DDP条件:Delivered Duty Paid (関税込み持込渡による貿易条件)

**課税価格 = 仕入書価格 - 国内経費** [関税定率法第4条第1項]

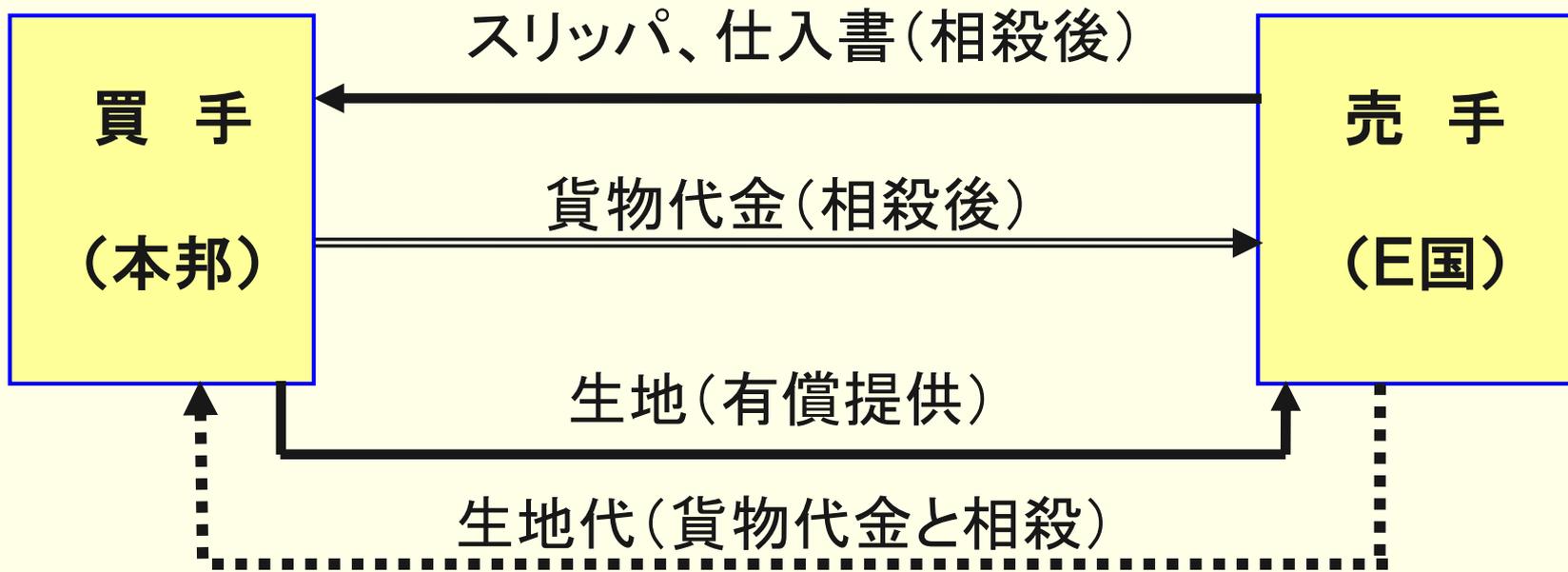
**国内経費** 輸入港到着後の運送に要する運賃、保険料他運送関連費用  
本邦において課される関税その他の公課

# 事例7: 売手に支払う無償提供した機械の廃棄費用



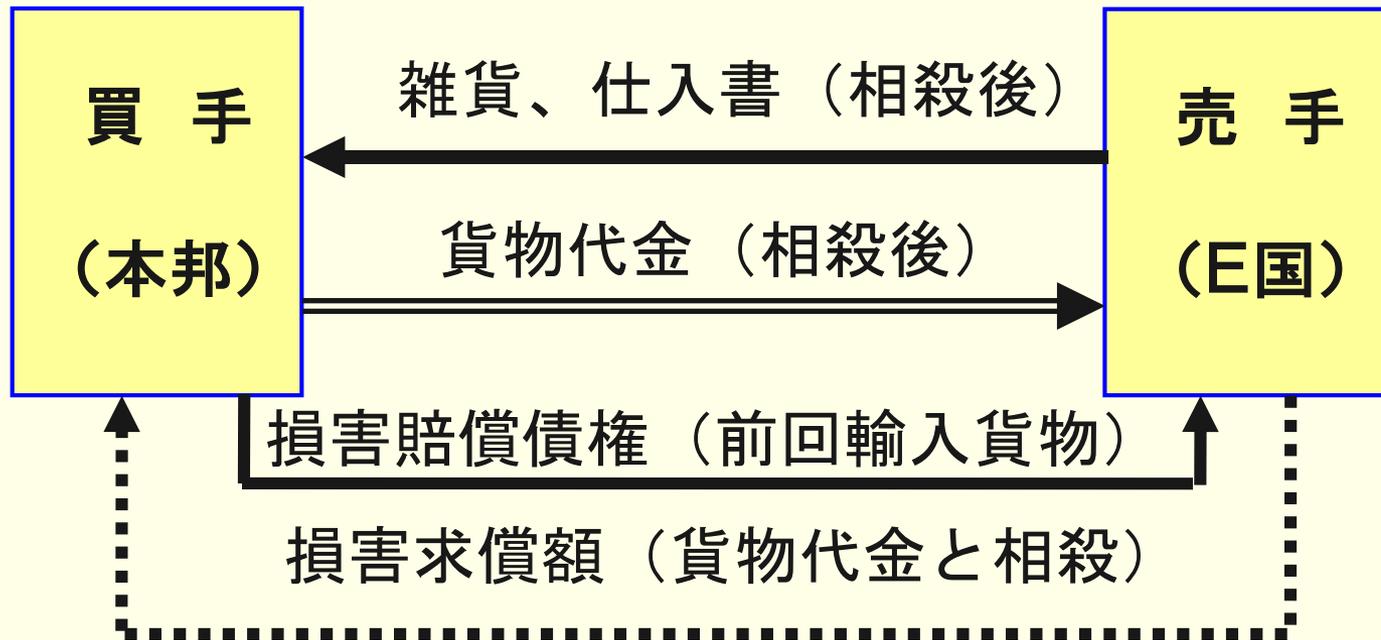
課税価格 = 仕入書価格  
〔関税定率法第4条第1項〕

# 事例8：有償提供した生地の代金と貨物代金との相殺



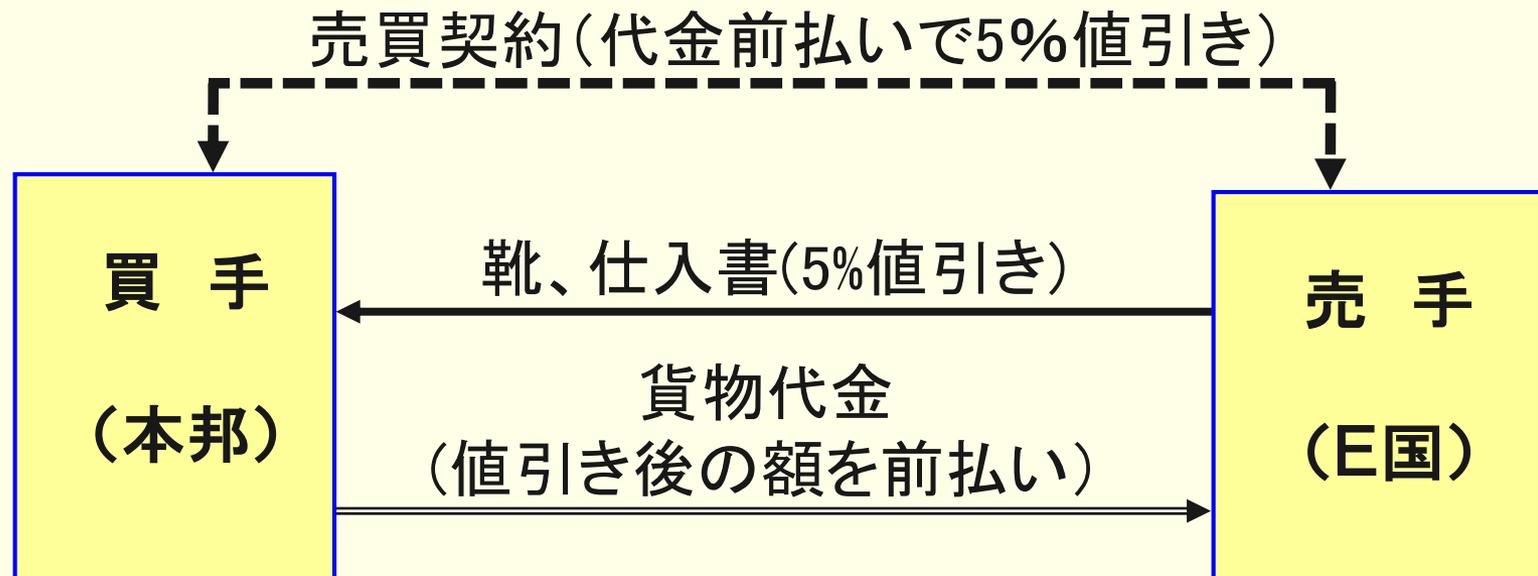
課税価格＝相殺前の仕入書価格  
〔関税定率法第4条第1項〕

# 事例9:不良品による損害の求償額と 貨物代金との相殺



**課税価格 = 相殺前の仕入書価格**  
**[関税定率法第4条第1項]**

# 事例10: 貨物代金を前払いすることを条件に 与えられる値引き



※関税定率法第4条第2項各号に掲げる特別な事情がないとき

**課税価格＝値引き後の仕入書価格  
〔関税定率法第4条第1項〕**