

# Spotlight on tax

2015年3月

**EY**

Building a better  
working world

## 要約

### 輸入業務における価格の検証手続

現行の規定では、申告した課税価格について関税当局が指摘をした場合、輸出入業者は価格の検証手続を申請する権利があります。この権利は実際には、どのように運用されているのでしょうか。また、企業にとってこの権利は、どの程度有益でしょうか。

関税当局は、何を基準にして企業が申告した価格についての指摘を行うのでしょうか。価格の検証手続の際に、関税当局が行う質問にはどのようなものがあるのでしょうか。

上記の質問を明確にするために、以下の項目について説明します。

- ▶ 価格の検証手続の定義
- ▶ Circular No. 205/2010/TT-BTC (Circular 205) 及び Circular 205 の修正・補足として Circular No. 29/2014/TT-BTC (Circular 29) に規定された価格の検証手続についての関税当局と企業の権利及び義務
- ▶ 通関プロセスにおける実務上の価格の検証方法
- ▶ 価格の検証に関する推奨事項

## In this issue

### Price validation in importing activities

Under current regulations, importers/exporters have the right to request for price validation when their declared dutiable values are challenged by customs authorities. How to perform the right in practice and to what extent this right benefits respective enterprises?

On what basis that Customs authorities challenge the declared value by enterprises? What are the common queries that Customs authorities may have during the price validation process?

To clarify the above questions, we focus in the following matters in this issue:

- ▶ Definition of price validation.
- ▶ Rights and responsibilities of Customs authorities and enterprises in price validation process as regulated in Circular No. 205/2010/TT-BTC (Circular 205) and Circular No. 29/2014/TT-BTC (Circular 29) of amending, supplementing Circular 205.
- ▶ Validation in practice during customs clearance process.
- ▶ Our recommendations in relation to price validation.

## 輸入業務における価格の検証手続

### 定義

課税価格の検証手続は、通関プロセスにおける専門的な業務のひとつです。申告した価格が、正確かつ客観的であり、また平等であるということを、関税当局の指摘に対して、サポートすることを目的としています。

### 価格の検証手続の際の企業の権利及び義務

この記事の発行時点では、2014年の関税法が効力を生じているにもかかわらず、関税評価、とりわけ価格の検証に関する新しい Decree 及び Circular は発行されていません。そのため、本記事は現在発効している Circular 205 と Circular 29 に基づいています。

課税価格の検証手続に関する権利は、輸出及び輸入の双方が適用されますが、この記事においては輸入業務に焦点をあてます。

Circular 205 の下では、輸入品の申告価格についての関税当局の質問に対して明確に説明するために、輸入業者は検証手続を申請する権利があります。この検証手続を行う権利は、申告価格に対する関税当局の質問の通知を受け取った後、発生します。

## Price validation in importing activities

### Definition

Validation for dutiable value is one of the technical actions during Customs clearance process. The aim for this course of action is to support enterprises in addressing challenges from Customs authorities on their declared value to ensure accuracy, objectivity and equality.

### Rights and responsibilities of Enterprise when conducting price validation

As at the date of this article, even though the 2014 Law on Customs has been effective, new decree and circular on customs valuation, particularly on price validation have not been issued. Thus, the discussion in this article will be based on with Circular 205 and Circular 29 which are still in effect.

The right to dutiable price validation is applied for both exporting and importing activities, yet, in this article we focus on importing activities only.

Under Circular 205, importers have the right to request for validation sessions in order to provide explanation, clarification to address any questions from Customs in relation to declared value of imported goods. This validation right arises following the Customs authorities' note of suspicion on declared value.

## 価格の検証手続に関する関税当局の権利及び義務

関税当局が輸入品の申告価格について疑念を持った際は、輸入者に対して (i) 疑念の根拠 (ii) 関税当局の使用した評価方法 (iii) 課税されるべき価格、について通知します。

輸入者が、課税価格に合意しない場合、価格の検証手続を要請する権利を有します。関税当局は、輸入者に対して疑念のある輸入品に関する説明書類及び情報を提供するように要請し、必要に応じて課税されるべき価格を決定し、また必要な場合は、通関後、調査部に手続を移します。

### 企業の申告価格に疑念を持つ際の関税当局の根拠及び価格の検証手続が必要となる場合

関税当局は、1102/QD-BTC (Decision 1102)、Circular 205 及び Circular 29 (輸入品の価格リスク及び参考価格のリストの作成に関する 2008 年 5 月 21 日付けで財政省が発行した Decision) に基づいて、輸入品の価格のデータベースを構築しています。そのデータベースに基づいて、関税当局は輸入者が申告した輸入品の価格を確認することができます。

## Rights and responsibilities of Customs authorities in relation to price validation

When Customs authorities have suspicion on the declared value of imported goods, the Customs will notify importers on (i) the basis for such suspicion, (ii) the valuation method used by the Customs authorities and (iii) dutiable value to be imposed.

When the importers do not agree with the imposed value, they would reserve the right to request for price validation session. The Customs authorities then request the importers to provide supporting documents and information related to imported goods under suspicion; determine dutiable value where appropriate or; transferring the case to Post-Clearance Inspection where necessary.

### Basis for Customs Authority to suspect declared value of enterprises and cases where price validation is compulsory

Customs authorities have been building up a database of value of imported goods following Decision No. 1102/QD-BTC (Decision 1102) issued by Ministry of Finance on 21 May 2008, Circular 205, Circular 29 on forming List of Price-risk Imported goods and corresponding reference prices. On that basis, Customs authorities check against the values of imported goods declared by importers.

価格の検証手続が必要となる場合：

- 関税当局が、保有する輸入品の価格リスクに関するリストと比較を行い、企業が申告した価格について疑念を持ち、かつ申告者が、関税当局の評価方法に合意しない場合
- Circular 175/2013/TT-BTC に従い、企業のリスクレベルが、関税リスクの管理システム上、疑念を有する企業とされている場合
- 購入者と販売者の特別な関係が、申告される価格に影響を与えると関税当局が疑念を持った場合
- 申告された価格が、関税当局の価格データベースに記載されている類似また同一輸入品の価格より低い場合

### 実務上の取扱い

弊社の調査によると、ホーチミン市関税当局だけで年間数千件の価格の検証手続が実施され、価格の検証手続後に数千億ドンの課徴金が課されています。

輸入者は、通常、関税の規制上認められる価格から控除可能な条件を考慮し、取引価格をもとにして輸入品に対して課税される価格を申告します。

Cases where price validation is compulsory:

- Customs Authority suspects the declared value from declarants when comparing the List of price-risk imported goods and the declarants do not agree with valuation method provided by Customs.
- Enterprises rated with risk level listed as suspicious entity in the Customs risk management system according to Circular 175/2013/TT-BTC.
- Customs authorities suspect the special relationship of buyer and seller that influences the declared value.
- The declared value is lower than value of similar or identical imported goods which are listed in Customs' price database.

### The practice

Per our observation, Ho Chi Minh City Customs Department alone has carried out thousands of price validation sessions annually and imposed hundreds of billions Dongs of additional tax after price validations.

Importers normally declare the dutiable value of the imported goods based on the transaction value with possible value-deducting factors as allowed under customs regulations.

また、輸入品の取引価格を検証する際、関税当局は、定められた手続きに厳密に従い、全ての評価方法を適用します。その上、関税当局は課税されるべき価格について特に以下の追加要素を考慮に入れ検討します。

- コミッション、仲介手数料
- 輸入に必要な包装費用
- 梱包費用
- 報償金
- ロイヤルティ、ライセンス料
- 輸入品の再販売収入から発生する可能性があるその他の債務
- 運送料、保険料などインコタームズに定められた他の費用

弊社の経験上、価格の検証手続の間に、関税当局は、申告書類の正確性及び完全性を確認する一方、購入者と販売者の特別関係、ロイヤルティ支払い、購入者から販売者への報償金など、購入者から販売者へ請求額以外の支払いについて着目しています。

また、価格の検証手続の際に企業が直面する共通の問題として、以下の事項があります。(1) 申告書の情報が不完全または不正確であること、(2) 価格の検証会議の参加者が価格検証の知識、事業運営、輸入品の価格交渉手続きについて精通していないこと、及び(3) 検証手続のための書類が不足していること。

Meanwhile, when examining the transaction value of imported goods, the Customs authorities strictly follows the procedure and applies all of the available valuation methods. In addition, the Customs authorities also look at the value-adding factors to dutiable value, in particular:

- Commission, broker fee.
- Packaging fee integral to the imported goods;
- Packing fee;
- Subsidies;
- Royalty, license fee;
- Other payables derived from revenue made from reselling the imported goods;
- Other fees such as transportation, insurance as stated in Incoterms.

In our experience, during the price validation sessions, the Customs authorities, apart from examining the correctness and completeness of declaration dossiers, will focus on the special relationship between buyer and seller, royalty payment, subsidies from the buyer to the seller or any payments other than invoiced amount made from the buyer to the seller.

As our observation, the common issues faced by the enterprises when conducting price validation are (1) details on declaration form have not been fully and correctly filled; (2) attendants in price validation meetings have not been equipped with price validation knowledge, business operation as well as the price negotiation procedure of the imported goods; and (3) poor supporting documents for the session.

## 推奨事項

輸入者に対して以下の事項をお勧め致します。

- 特に通関事業者のサービスを利用する際には、申告手続を完全に、正確に、正直に実施して下さい。
- 価値の検証手続を実施する際、参加者は関税規制だけではなく、事業運営、購入者と販売者の購入価格交渉手続、輸入品に関する他の情報についても理解する必要があります。
- **Circular 205、Circular 29** 及び関税当局の招聘状に定められた補足書類を漏れなく準備して下さい。また、企業側も予想される関税当局からの質問への回答を準備しなければなりません。
- 価格の検証手続の会議の結果が思わしくない場合、更なる方策を講じる必要があります。

もし何かご不明な点があり、サポートが必要となりましたら、御社の **EY** 担当者あるいは、以下の記載の者にご連絡下さい。

## Our recommendation

We recommend the followings to importers:

- Perform declaration procedure completely, accurately and honestly, especially when using service from Customs brokers.
- When handling price validation, the participants should not only understand customs regulations but also know about business operation, purchasing price negotiation procedure between buyer and seller, and other information related to imported goods.
- Sufficiently prepare the supporting documents as regulated in **Circular 205, Circular 29** and Invitation letter from Customs. In addition, the enterprise should also prepare the answers for questions anticipated from Customs Authority.
- Predetermine the further course of action in case the result of price validation meetings is not favorable.

Should you have further queries and need support for above issues, please get in touch with your regular EY contact or any consultants listed in this issue.

## Contact

For more information on this Spotlight or our Tax & Advisory Services of EY Vietnam, please contact:

### Hanoi Office

**Huong Vu** Partner  
huong.vu@vn.ey.com

**Trang Pham** Partner  
trang.pham@vn.ey.com

### *Japanese Business Service*

**Junichi Harada** Manager  
junichi.harada@vn.ey.com

### *Korean Business Service*

**Kyung Hoon Han** Manager  
kyung.hoon.han@vn.ey.com

### Ho Chi Minh Office

**Christopher Butler** Partner  
christopher.butler@vn.ey.com

**Nhung Tran** Partner  
nhung.tran@vn.ey.com

**Thinh Xuan Than** Partner  
thinh.xuan.than@vn.ey.com

**Thy Thi Anh Huynh** Director  
thy.anh.huynh@vn.ey.com

### *Japanese Business Service*

**Takahisa Onose** Director  
takahisa.onose@vn.ey.com

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

### About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promise to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit [ey.com](http://ey.com).

©2015 Ernst & Young Vietnam Limited.  
All Rights Reserved.

APAC No. 16000165

ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

[ey.com](http://ey.com)