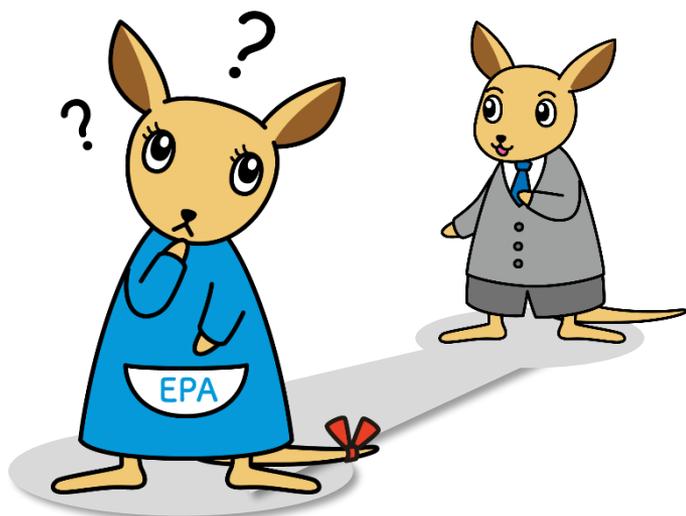


EPA利用のための原産地証明 ～初心者ガイド～

I : EPAの基本のキ！



2023年9月1日
東京共同会計事務所

ワークショップ受講診断チャート

本日！

D.国内商社 F.材料の国内商社
の方もご興味あれば、是非受講してください！

基礎

I : EPAの基本のキ！

B.輸出者



A.輸出者兼生産者

C.生産者



E.サプライヤー
(材料の生産者)



II-1 : HSCコードとはどんなもの？

II-2 : 関税率を確認してみよう！

生産者から情報を受け
輸出者が原産性を判断
する場合はAパターン

III : CTCルール・VALルールとは？

IV-1 : CTCルールの対比表を作ってみよう！

IV-2 : VALルールの計算WSを作ってみよう！

応用

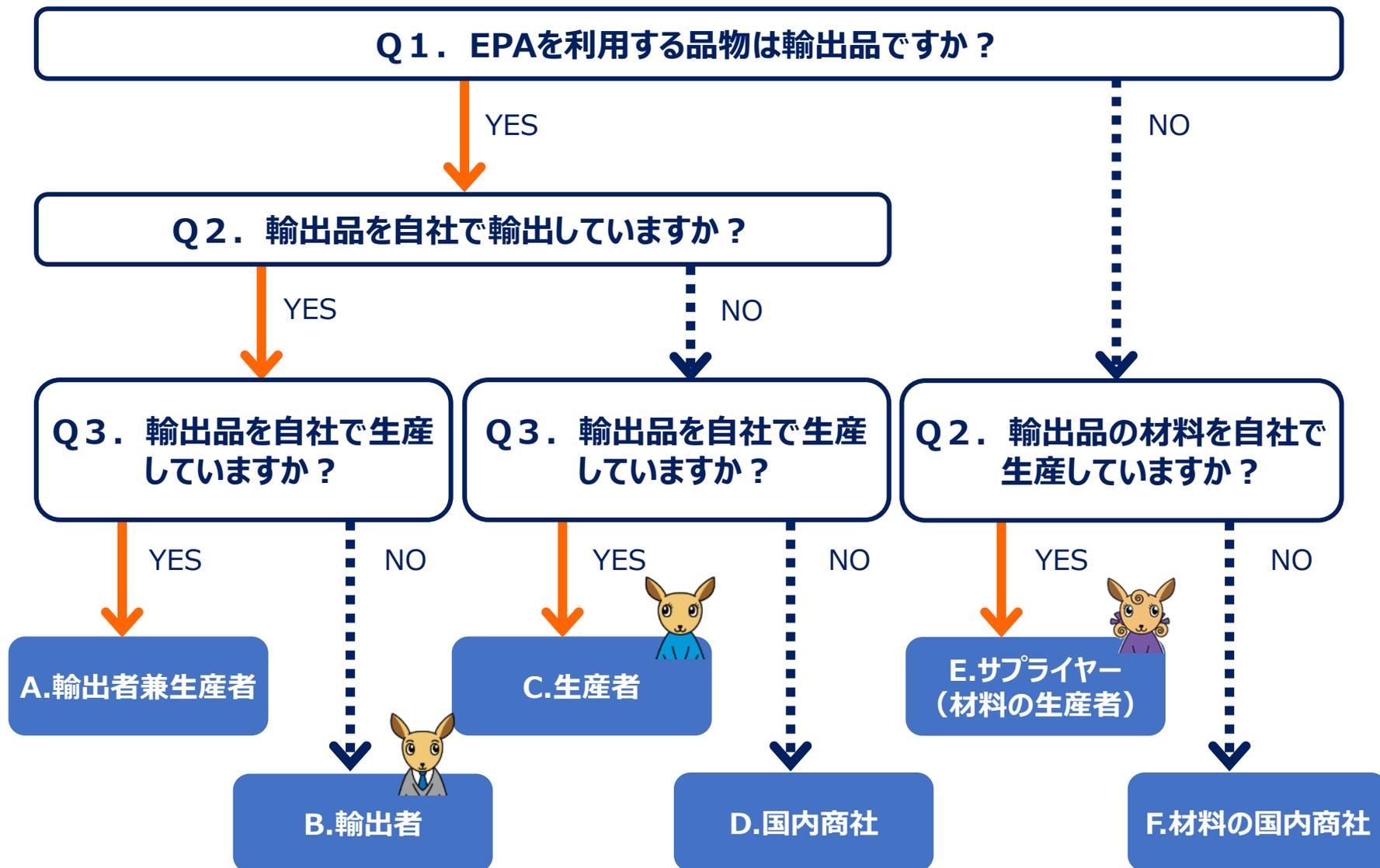


V : 依頼者への回答方法
(同意通知、自己申告書、サプライヤー証明書)

VI : サプライヤー証明書とは？
デミニマスルールとは？



まず、商流上の立場を確認してみよう！



登場人物

今回のワークショップは、輸出者から依頼されて、生産者が原産性を判断する前提です（※1・2）



金具メーカー社員
関るい（愛称ルー）

金具メーカー社員の関るいです！
ルーちゃんと呼んでください！

ルーちゃんマークの箇所は**生産者**に
とっての重要ポイントの説明となります。

輸出商社社員の原規則です！
ゲンさんと呼ばれております。

ゲンさんマークの箇所は、**輸出者**に
とっての重要ポイントの説明となります。



商社社員
原規則（愛称ゲン）



EPAの先生
オリ爺

EPAの先生、オリ爺じゃ！
今日は私がみなさんにEPAについて
説明をしていきますぞ。



- （※1）輸出者で、生産者より情報を得て原産性を判断する場合は、生産者のマークを見てください。
- （※2）サプライヤーで、輸出品の材料の原産性を判断する場合は、生産者のマークを見てください。

I : EPAの基本のキ！ のゴール

- ① EPAを使うメリットは？
- ② 原産品を確認するための基準は何か？
- ③ 原産品であることを確認できるのは誰か？



EPAの先生
オリ爺

1時間後にはすべてがわかるようになっておるぞ！

1. E P Aを利用して輸出するとは？

1-1 利用できる協定の確認

1-2 証明制度とは

2. 原産品の確認とは？

3. 原産品の確認や申請は誰がする？

4. 原産品の確認を正しく行わないとどうなる？

1. E P Aを利用して輸出するとは？

1-1 利用できる協定の確認

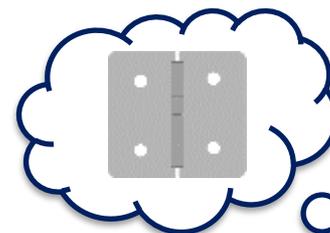
1-2 証明制度とは

2. 原産品の確認とは？

3. 原産品の確認や申請は誰がする？

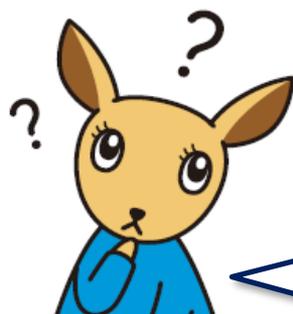
4. 原産品の確認を正しく行わないとどうなる？

1. EPAを利用して輸出するとは？



輸出者

今度ルーちゃんの会社の「**ちょうつがい**」を
タイへ輸出することになりました。
その時、**EPA**を利用したいと思います。



生産者

EPAを利用する？
ゲンさん、どうのことですか？

まずはそこから説明します。



輸出者



EPA（経済連携協定） は、

Economic **P**artnership **A**greement の略
特定の国や地域間の貿易や投資を促進するため、以下の内容を約束する
条約です。

- ① 輸入にかかる関税を撤廃・削減
- ② サービス業を行う際の規制を緩和・撤廃
- ③ 投資環境の整備
- ④ 知的財産の保護を強化 など

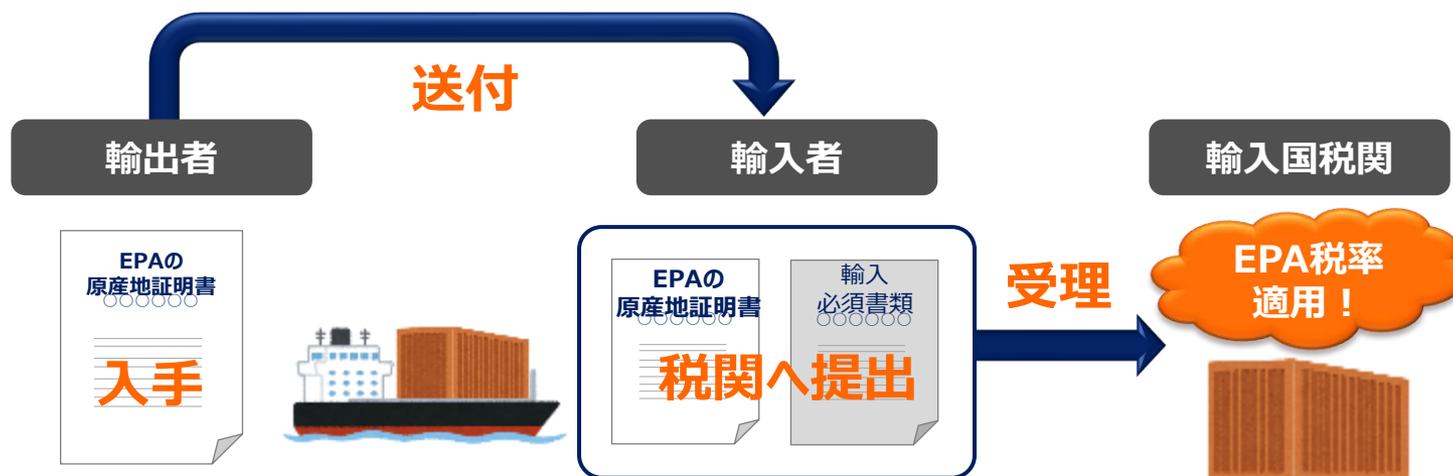
POINT!

協定相手国に産品を輸出する際には、
EPAを適用することで、関税上のメリット
を受けられる可能性があります。



EPAを利用するためには？

EPA活用の流れ



輸入者はEPA税率を利用するために、輸入通関手続の際に**EPAの原産地証明書**原本*を輸入国税関へ提出します。このため、輸出者は事前に輸入者へ特定原産地証明書を送付する必要があります。

* ただし日タイ協定、RCEPについては電子発給となっており、紙での発給は行われません



いくら関税が削減されるの？

🍌 関税削減額 = (MFN税率 - EPA税率) × 関税評価額

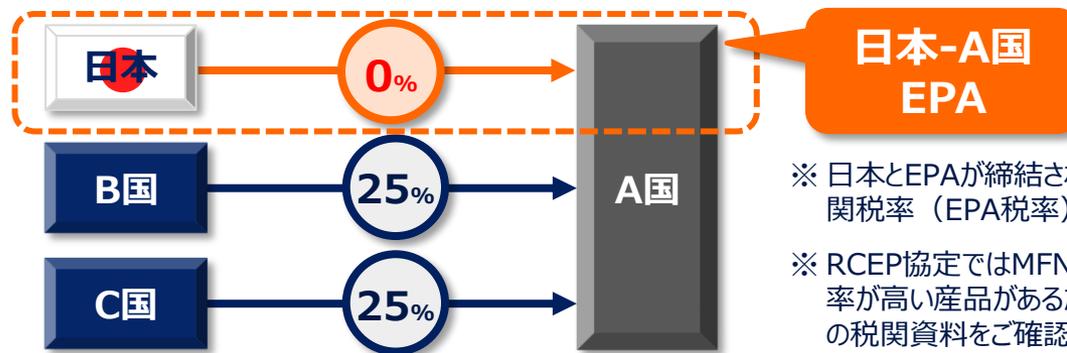
II-2 : 関税率を確認してみよう！
詳しく解説

🍌 MFN税率とは？

通常、輸入を行う際、輸入国が定める関税を納める必要があります。
WTO加盟国間では、WTOで決められた原則に基づき、ほぼすべての国に対して共通の関税率が適用されます。
一般に、**MFN税率**と呼ばれています (Most-Favoured-Nation=最恵国)。

🍌 EPA税率とは？

EPA締結時に締約国間で定められた税率です。EPAを利用することにより、MFN税率より有利な関税率(EPA税率)が適用されます。

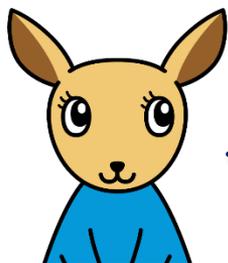


※ 日本とEPAが締結された場合、日本に対してのみ低い関税率 (EPA税率) が適用されます。

※ RCEP協定ではMFN税率よりもEPA税率の方が関税率が高い産品があるため注意が必要です。詳細は以下の税関資料をご確認ください。

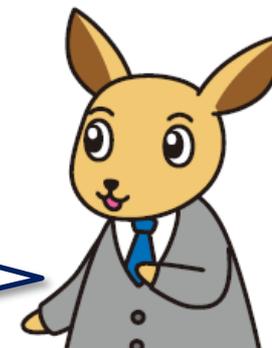
https://www.customs.go.jp/kyotsu/kokusai/seido_tetsuduki/gyakuten.htm

1-1. 利用できる協定の確認



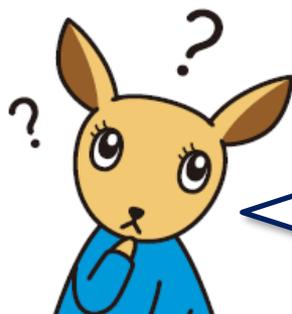
生産者

EPAを利用すると関税が低くなるんですね。



輸出者

はい、そうなんです。
ルーちゃん、今回は日タイ協定での
証明へご協力いただけますか？



生産者

日タイ協定??
EPAじゃないんですか??



EPAの種類

EPAは各国で締結された協定の総称です。

二国間協定：日タイ協定のように、日〇〇（国名）協定と呼ばれ、日本と特定の国の二国間で適用可能な協定

多国間協定：日アセアン協定、TPP11協定、RCEP協定を指し、複数の国に適用可能な協定

- *1 RCEPのミャンマー、TPP11のイギリスは2023年9月時点で発効・批准手続き中
- *2 RCEPのオーストラリア、ニュージーランドにおいてのみ、日本側で発行された自己証明制度に基づく原産地証明書を受け入れ可能。
- *3 日米貿易協定は、輸入者による自己証明制度のみ。
- *4 認定輸出者制度は、RCEP以外にも、日スイス協定、日ペルー協定、日メキシコ協定において導入されている。

日本で使えるEPA 20協定が発効（2023年9月現在）

相手国	第三者証明				自己証明	第三者/認定	相手国	第三者証明		自己証明		第三者/認定
	二国間	日アセアン	TPP11	RCEP*5		二国間		日アセアン	二国間	TPP11	RCEP*4	
マレーシア	○	○	○	○		オーストラリア	○		○	○	○*2	
タイ	○	○		○		ニュージーランド				○	○*2	
フィリピン	○	○		○		ペルー	○*4			○		
ベトナム	○	○	○	○		メキシコ	○*4			○		
ブルネイ	○	○	○	○		チリ	○		○	○		
シンガポール	○	○	○	○		カナダ			○	○		
ミャンマー		○		○*1		アメリカ			○*4			
ラオス		○		○		EU			○			
カンボディア		○		○		スイス	○*4					
インドネシア	○	○		○		イギリス			○	○*1		
インド	○					中国					○	
モンゴル	○					韓国					○	



日本からの輸出でEPAが使える国

輸出先の国によって利用できる協定は異なります。

協定が発効されていない国や地域では利用できません。

複数の協定が利用できる場合もあり、この場合利用する協定によって条件が異なる可能性があります。

*1 RCEPのミャンマー、TPP11のイギリスは2023年9月時点で発効・批准手続き中。
 *2 RCEPのオーストラリア、ニュージーランドにおいてのみ、日本側で発行された自己証明制度に基づく原産地証明書を受け入れ可能。
 *3 日米貿易協定は、輸入者による自己証明制度のみ。
 *4 認定輸出者制度は、RCEP以外にも、日スイス協定、日ペルー協定、日メキシコ協定において導入されている。

日本で使えるEPA 20協定が発効 (2023年9月現在)

相手国	第三者証明		自己証明	第三者/認定	相手国	第三者証明		自己証明		第三者/認定
	二国間	日アセアン	TPP11	RCEP*5		二国間	日アセアン	二国間	TPP11	RCEP*4
マレーシア	○	○	○	○	オーストラリア	○		○	○	○*2
タイ	○	○		○	ニュージーランド				○	○*2
フィリピン	○	○		○	ペルー	○*4			○	
ベトナム	○	○	○	○	メキシコ	○*4			○	
ブルネイ	○	○	○	○	チリ	○			○	
シンガポール	○	○	○	○	カナダ				○	
ミャンマー		○		○*1	アメリカ			○*3		
ラオス		○		○	EU			○		
カンボディア		○		○	スイス	○*4				
インドネシア	○	○		○	イギリス			○	○*1	
インド	○				中国					○
モンゴル	○				韓国					○



EPAの証明制度

証明制度として大きく2つの種類があります

- ・ 第三者証明制度
- ・ 自己証明制度

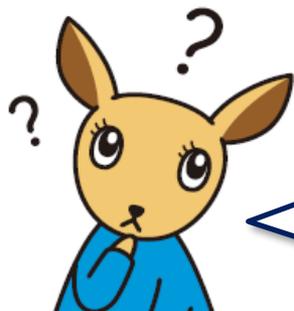
※認定輸出者自己申告制度については、以下URLをご参照下さい。
https://www.meti.go.jp/policy/external_economy/trade_control/boekikanri/gensanchi/approved.html

日本で使えるEPA 20協定が発効 (2023年9月現在)

- *1 RCEPのミャンマー、TPP11のイギリスは、2023年9月時点で発効・批准手続き中。
- *2 RCEPのオーストラリア、ニュージーランドにおいてのみ、日本側で発行された自己証明制度に基づく原産地証明書を受け入れ可能。
- *3 日米貿易協定は、輸入者による自己証明制度のみ。
- *4 認定輸出者制度は、RCEP以外にも、日スイス協定、日ペルー協定、日メキシコ協定において導入されている。

相手国	第三者証明		自己証明	第三者/認定	相手国	第三者証明		自己証明	第三者/認定	
	二国間	日アセアン	TPP11	RCEP*5		二国間	日アセアン	二国間	TPP11	RCEP*4
マレーシア	○	○	○	○	オーストラリア	○		○	○	○*2
タイ	○	○		○	ニュージーランド				○	○*2
フィリピン	○	○		○	ペルー	○*4			○	
ベトナム	○	○	○	○	メキシコ	○*4			○	
ブルネイ	○	○	○	○	チリ	○			○	
シンガポール	○	○	○	○	カナダ				○	
ミャンマー		○		○*1	アメリカ			○*3		
ラオス		○		○	EU			○		
カンボディア		○		○	スイス	○*4				
インドネシア	○	○		○	イギリス			○	○*1	
インド	○				中国					○
モンゴル	○				韓国					○

1-2. 証明制度とは



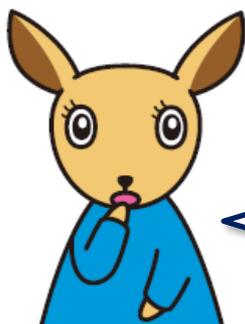
生産者

タイは第三者証明制度を採用する事は分かったけど第三者証明制度ってなんだろう？



輸出者

第三者証明制度とは原産地証明書を指定発給機関である日本商工会議所に発給をしてもらう制度のことです。



生産者

なるほど、第三者の日本商工会議所へ証明をお願いする制度なんですね。



🍌 第三者証明制度

EPAの原産地証明書を第三者である**日本商工会議所***が発給することから、**第三者証明制度**と呼ばれます。

* 日シンガポール協定は除く

日本商工会議所へEPAの原産地証明書の発給依頼をするためには大きく分けて以下の2つの手続が必要となります。

- 原産品判定依頼
- 原産地証明書発給申請

🍌 自己証明制度

EPAの原産地証明書を**各社**が作成することから、**自己証明制度**と呼ばれます。



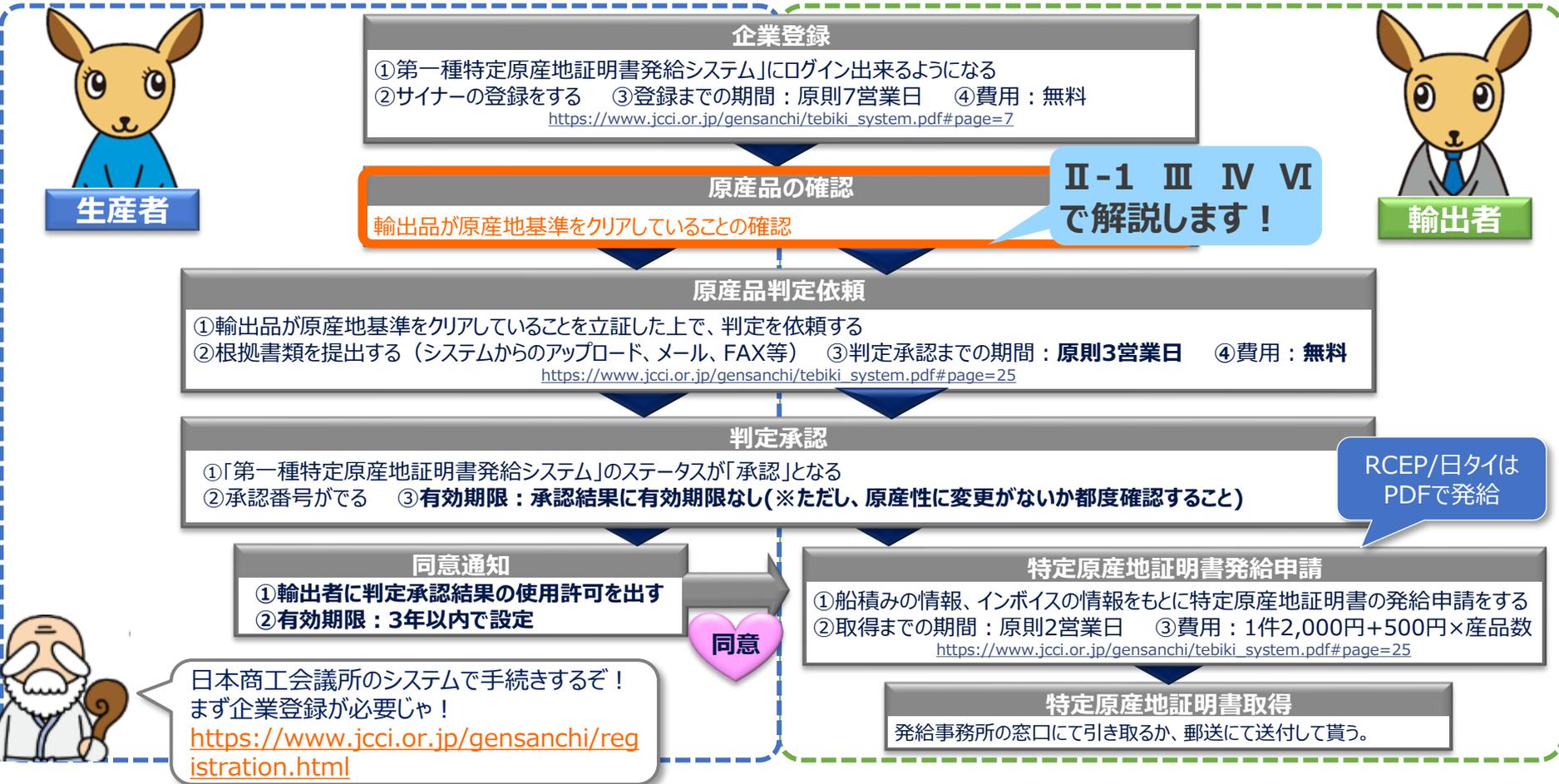
自己証明の場合、原産品であることの確認や、原産地証明書の作成を各社で行うため、日本商工会議所への手続きなしに、各社で根拠資料・原産地証明書に対応できる体制を構築する必要があるぞ！



第三者証明制度における手続きの流れ

- 日本商工会議所が発給する特定原産地証明書は15協定
- **日本商工会議所にて発給される書類 = 第一種特定原産地証明書**

V : 回答方法で詳しく解説!



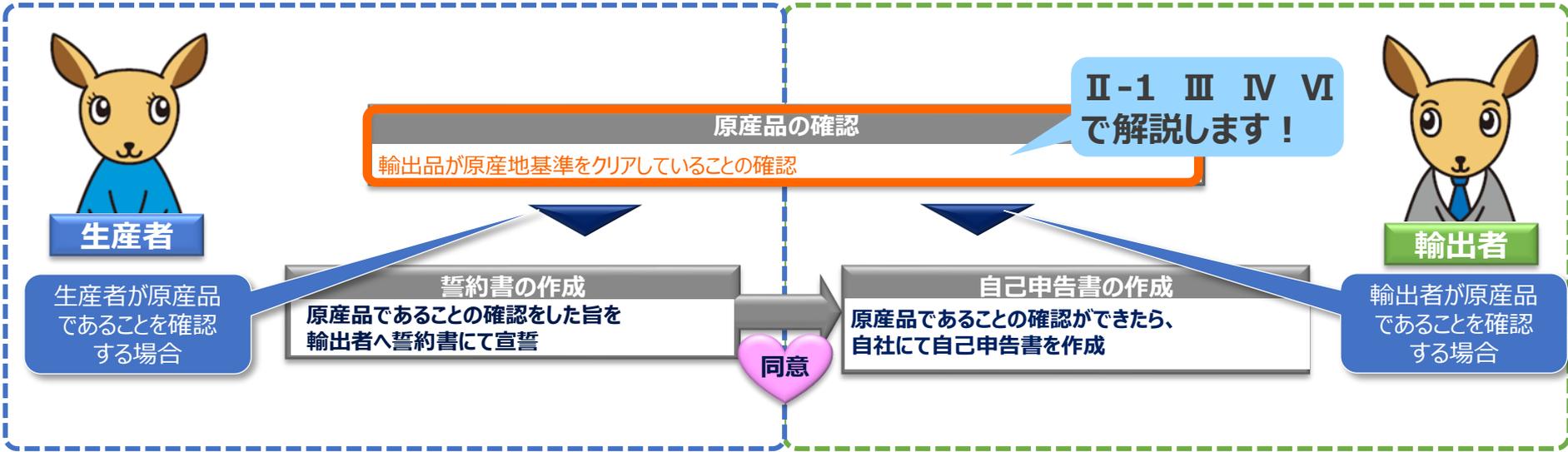


自己証明制度における手続きの流れ

V : 回答方法 で詳しく解説!

- 自己証明制度を採用している協定は5協定
- 輸出者（生産者）が作成する書類 = 自己申告書

※日米協定は輸入者自己申告のみとなるためカウント外
 ※協定により名称が異なる
 ※生産者による自己申告には本セミナーでは触れません



どちらの制度でも、最も重要なポイントである「原産品の確認」についての考え方は同じじゃ。その点を押さえておけば、証明制度が異なることに不安を覚えることはないのじゃ。

1. E P Aを利用して輸出するとは？

1-1 利用できる協定の確認

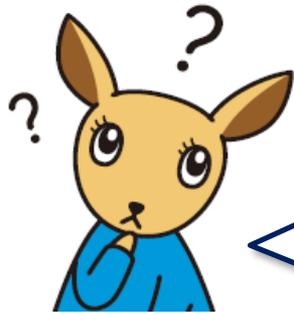
1-2 証明制度とは

2. 原産品の確認とは？

3. 原産品の確認や申請は誰がする？

4. 原産品の確認を正しく行わないとどうなる？

2. 原産品の確認とは？



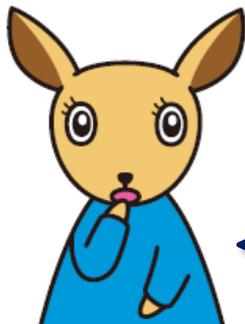
生産者

うちはメーカーです。
輸出者ではないけれど
EPAは関係あるのですか？

EPAを利用するためには輸出する産品が
原産品であることの基準をクリアしているか
どうかの確認が必要です。



輸出者



生産者

えっ？ ゲンさん、当社の製品は
日本の工場で作っていますよ！
それではダメなのですか・・・？

原産品とするために必要な条件



加工品が原産品であると証明するためには、製品ごとに定められた基準をクリアしている必要があります。この基準を品目別原産地規則といいます。この基準は、輸入国が守りたい自国の産業の状況などによって難易度が異なり、商品の特性に応じて製造や加工について様々な基準が設けられています。

POINT!

加工品が原産品であるためには・・・

日本で生産・加工していること



品目別原産地規則をクリアしていること

を証明する必要があります

Ⅲ：CTCルール・VAルールとは？
で詳しく解説！

日本で生産・加工していること（1）



日本で生産・加工を行っていない場合は、
日本の原産品にはなりません。

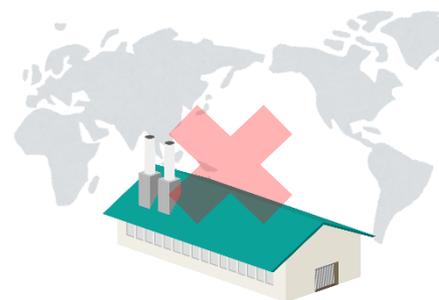
日本国内の工場での生産加工



いろは会社 千葉工場
千葉県千葉市工場町
1-1-1

日本の原産品となる
かどうか、さらなる
検討に進む

海外の工場での生産加工



ABC会社 海外工場
1-1-1 abcdef

日本の原産品
とはならない

日本で生産・加工していること（2）



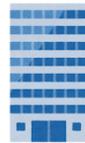
さらに、日本で生産・加工を行っていても、**単純**であったり、**軽微な作業**では**実質的な生産・加工を行ったと認められない可能性**があります。

* 協定により、軽微な作業の範囲は異なりますので、該当する可能性がある場合、詳細はEPA相談デスクにお問合せください

（例）日タイ協定

- ・ 改装及び仕分
 - ・ 瓶・ケース及び箱に詰めること
その他の単純な包装作業
 - ・ 物品を単にセットする作業
- ・・・他

輸出者



仕入先



仕入先



生産者



生産者



原産品・原産材料の考え方

②③については、
Ⅲ Ⅳ-1 Ⅳ-2 で
詳しく解説！



EPAにおける「原産品」の考え方

POINT!

- ① 日本で実質的な生産・加工
- ② 品目別原産地規則をクリアしてる
- ③ 原産品であることを明らかにするための資料がある

①だけでは
不十分

上記3つの条件が揃わない場合、原産品と認められないため、
第三者証明制度では「特定原産地証明書」は発給されません！
自己申告制度では「自己申告書」を作成できません！

EPAにおける「原産材料」の考え方

POINT!

- ① 日本で実質的な生産・加工
- ② 品目別原産地規則をクリアしている
- ③ 原産品であることを明らかにするための資料がある

①だけでは
不十分

上記3つの条件が揃わない場合、材料も原産材料として認められません！

1. E P Aを利用して輸出するとは？

1-1 利用できる協定の確認

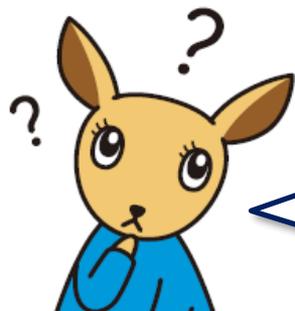
1-2 証明制度とは

2. 原産品の確認とは？

3. 原産品の確認や申請は誰がする？

4. 原産品の確認を正しく行わないとどうなる？

3. 原産品の確認や申請は誰がする？



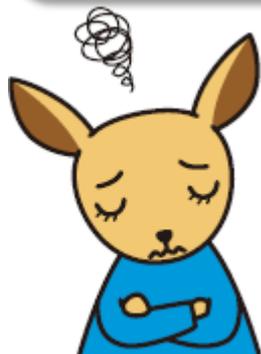
生産者

原産品の確認は、
生産者が行うのですか？



輸出者

原産品の確認をするためには
輸出品の生産に関する詳細な情報が必要です。このため
今回生産者であるルーちゃんに依頼させていただきます。



生産者

生産情報は社外秘のもの
もあるし、ゲンさんは信頼してる
けど社外の人だし…



生産情報を有するとは、原則的に以下の①～④の情報を書類で説明できることです。

- ① 誰が？（生産者の会社名）
- ② どこで？（生産工場名、生産工場所在地）
- ③ どの様な材料で？
（輸出品を構成する全ての材料の詳細）
※材料費、加工費等、価格内訳全ての情報が必要になるケースもある。
- ④ どの様な工程を経て？
（③の材料が輸出品になるまでの過程）

POINT!

生産情報に基づいて、原産品判定依頼をすることができる者は、

- 生産者から生産情報の提供を受けた輸出者
- 生産者



原産品の確認や申請は誰がする？

生産者が原産性を確認する場合



- メリット : 輸出者への生産情報の開示が不要です。材料の変更や生産地の海外移転などにより、原産品でなくなったときに気づきやすいです。
- ハードル : 生産者が負担に感じる可能性があります。

生産情報を有する輸出者が原産性を確認する場合



- メリット : 生産者への負担が比較的少ないです。
- ハードル : 材料の変更や生産地の海外移転などにより、輸出者が原産品でなくなったときに把握できない可能性があります。

※このパターンの場合、STEP6～7は、輸出者が行います。



輸出者が生産情報を預かる場合

加えて、輸出者が生産者から生産情報の提供を受ける場合は、**コンプライアンス**の視点からも考察しましょう。



生産情報の正確性の確保、そしてそれを輸出者側でどのように管理するのかについても、十分に社内で検討して下さい。

1. E P Aを利用して輸出するとは？

1-1 利用できる協定の確認

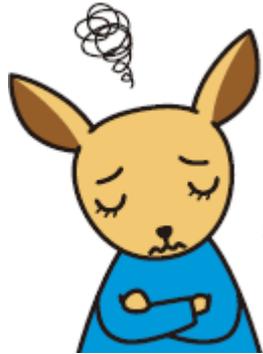
1-2 証明制度とは

2. 原産品の確認とは？

3. 原産品の確認や申請は誰がする？

4. 原産品の確認を正しく行わないとどうなる？

4. 原産品の確認を正しく行わないとどうなる？



生産者

なんか、やり方も良く分からない・・・
とりあえず、なんとなくやってみようか。

依頼したけど、
ルーちゃんやる気がない!!
裏付けのない資料が
出てきたらどうしよう・・・



輸出者



原産品でなかった場合・・・

誤って発給された原産地証明書は取消の手続きを行う必要があります。
この結果は、輸入国側に通知されます。
状況によっては、**輸入国からの信頼性に影響する可能性**があります。

POINT!

輸入者は・・・

- **関税減免は取り消し**

- 輸入国にて追徴課税や罰金の可能性も

輸出者は・・・

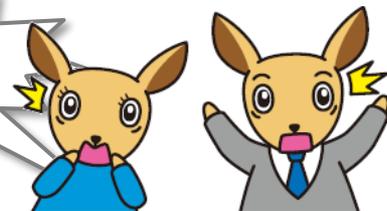
- **虚偽申請の場合は国内法による罰金**

- 輸入者との信頼性への毀損が発生する可能性も



なんとなくでは
いかーん！！

おり爺！



関税が下がるということは・・・



関税が下がるということは、**各国の税収が下がる**ということです。
EPAを活用し、関税の減免を受けるためには、協定に定められた適切な手続きにもとづいている必要があります。

POINT!

EPAでは、輸入国税関が輸出者・生産者に原産品の確認をする権限があり、各協定毎に定められた期間内に確認が実際される場合があります。その確認を**検認**と言います。原産地の証明にかかる書類を正しく作成し、定められた期間は保管する義務が課せられます。

書類の保存義務



原産性証明の根拠資料や原産地証明書などの関連書類は協定に定められた期間の保管義務が定められています。

🍌 保存義務期間

5年間の保存義務が課せられている協定	4年間の保存義務が課せられている協定	3年間の保存義務が課せられている協定
<ul style="list-style-type: none">■ 日メキシコ協定■ 日マレーシア協定■ 日チリ協定■ 日タイ協定■ 日インドネシア協定■ 日フィリピン協定■ 日インド協定■ 日ペルー協定■ 日オーストラリア協定■ 日モンゴル協定■ TPP11	<ul style="list-style-type: none">■ 日EU協定■ 日英協定	<ul style="list-style-type: none">■ 日ブルネイ協定■ 日アセアン協定■ 日スイス協定■ 日ベトナム協定■ RCEP

※日米貿易協定は条文上明記なし

2023年9月現在

I : EPAの基本のキ！ のゴール

- ① EPAを使うメリットは？
- ② 原産品を確認するための基準は何か？
- ③ 原産品であることを確認できるのは誰か？



EPAの先生
オ爺

ヒントは、ここに記載されているぞ！

POINT!



免責事項

当資料は情報提供を目的として作成した参考資料であり、特定の商品やサービスの奨励やその勧誘を目的としたものではありません。当事務所が信頼できると思われる情報に基づいて作成しておりますが、その正確性および完全性を保証するものではありません。当事務所は、当資料に掲載された情報を利用したことにより生じたいかなる損害についても、一切責任を負いません。当資料に含まれる方法は作成時点のものであり、関連法令の改正によって予告なく変更または廃止することがあります。当資料に関する著作権は情報提供元のクレジット記載があるものを除きすべて当事務所に属しますので、当事務所の事前の書面による同意を得ることなく資料の複製、転用、再配布等を行うことはできません。