

2021年7月 EU の VAT 規則の変更と DDP

・ FedEx 「EU 付加価値税 (VAT) 規則の変更」 <https://www.fedex.com/ja-jp/eu-vat-changes.html#>

今回の変更は主に **EU 域外に拠点を置く企業対消費者 (B2C) 間取引とオンラインのマーケットプレイス (OMP : eBay (イーベイ) や Amazon (アマゾン) など。彼らがサプライヤーの位置付け (みなし供給者) になるため)**、および **EU 加盟国***に拠点を置き EU 域内の消費者に販売する事業者に影響。

*EU 加盟国とは次の通りです：オーストリア、ベルギー、ブルガリア、クロアチア、キプロス、チェコ共和国、デンマーク、エストニア、フィンランド、フランス、ドイツ、ギリシャ、ハンガリー、アイルランド、イタリア、ラトビア、リトアニア、ルクセンブルグ、マルタ、オランダ、ポーランド、ポルトガル、ルーマニア、スロバキア、スロベニア、スペイン、スウェーデン。なお、EU・英国合同議定書に基づき、北アイルランドは今後も物品取引に関しては EU の VAT 地域の一部となります。つまり、今回の新条項は他の地域から北アイルランドに輸入される商品にも適用されます。(出所：上掲 FedEx)

DDP での販売と考えると理解しやすいと考えます。

- ①現在もですが、もともと DDP での輸入販売 (BtoB も BtoC も) は、輸出者はその販売先から徴収した VAT (税率が様々) をその販売先 EU 各国へ納税するため、それぞれの販売先の EU 各国での VAT の登録と会計処理が義務付けられています。但し、BtoB において「リバースチャージ制度*」が適用される場合は、VAT 登録*および国内 VAT 納付は必要ありません。：後掲 JETRO 「イタリアに輸出するにあたり、…」 の BtoB 参照
- *「リバースチャージ制度」：本来、VAT は売主が買主から VAT を預かり納税するものですが、買主が売主に代わって納税する制度。売主が買主に対して発行するインボイスには、買主の VAT 登録番号、リバースチャージが適用される旨、および EU の買主の国での根拠条文を明記する必要があります (例：買主がイタリアの場合イタリア VAT 法 DPR 633/72 第 17 条 2 項)。(参考：後掲 JETRO 「イタリアに輸出するにあたり、…」) ※**リバースチャージを適用している加盟国：フランス、イタリア、スペイン、ベルギー、オランダ、ポルトガル、スウェーデン、フィンランド、エストニア、ポーランド、ルーマニア、スロバキア、クロアチア、マルタ。*ただしドイツは含まず。** (2016年1月1日時点 European VAT Compass IBFD) (引用：後掲 JETRO 「イタリアに輸出するにあたり、…」)
- *VAT 登録とは EU 加盟国内で課税事業者となるために課税事業者番号を取得することです。
- ※「買主側が VAT を申告する「一般リバースチャージ方式」(GRCM : Generalised Reverse Charge Mechanism) を 2022年6月30日までの期間、**1万7,500ユーロを超える加盟国内の事業者間の取引を対象**に導入することを許容している。」(出所：JETRO 「EU その他税制 付加価値税 (VAT)」 https://www.jetro.go.jp/world/europe/eu/invest_04.html#block3)
- ②150 ユーロ以下 (顧客への販売価格で) の BtoC の DDP 輸入は、その VAT の取扱において、以下の選択肢があります：
- (1)EU の 1 つの国で IOSS (Import Onestop Shop 輸入ワンストップショップ) に登録することにより、供給 (引渡) 時点で VAT を徴収することとなり、IOSS 制度の下で、EU に輸入された B2C 売上げの VAT は、指定された EU 加盟国にて月次の納税申告を行い、EU 域内の仕向国の税務当局に VAT 申告書と支払いが転送され、その結果、輸出者は販売先である顧客の EU 各国で VAT を登録する必要がなくなることとなります。
- (2)IOSS に登録した「マーケットプレイス」(OMP) を通じて販売する場合、販売者 (日本の輸出者) に代わって OMP が最終消費者から供給 (引渡) 時点で VAT を徴収、申告、送金する場合です。
- (3)150 ユーロにかかわらず、今まで通りに、輸出者が VAT 登録し、供給 (引渡) 時点で顧客から預かった VAT を納税する場合です。

イメージ図 (いずれも顧客 (買主) が決まっている)



BtoC の域内間のケース

○EU 域内から域内の**消費者**に向けて**商品**を発送する場合は、原則として消費者が居住する加盟国の VAT が適用される。そのため、消費者が居住する加盟国での VAT 登録が必要となる。ただし、当該加盟国での年間の売上げが一定水準以下（加盟国によって 3 万 5,000～10 万ユーロ）であれば、販売企業が設立された加盟国の VAT 税率を適用できる。

○EU 域内から**電子的なサービス**を（長光注：**消費者**に）提供する場合は、提供者の所在国の VAT が適用される。提供者は所在国における VAT 登録が必要となる。

BtoB の域外から域内へのケース

○EU 域内で VAT 業者として登録された**企業を対象**（長光注：この場合**消費者**が対象でない）に、EU 域外から e コマースにより**商品**もしくは**電子的なサービス**を提供する場合は、物品やサービスの提供企業でなく買い手となる顧客企業が VAT を納税する。この場合、買い手は VAT 納付に対する仕入税額控除を受けられる。⇒ **長光注：いわゆる、「リバースチャージ」のことである。また、e コマースによる商品の提供の場合と通常の輸入との違いは、前者を DDP 引き渡しを想定しているのであろうと捉える。**

・JETRO「イタリアへ輸出するにあたり、先方より当社の VAT 登録番号を要求されました。」<https://www.ietro.go.jp/world/ga/040-110801.html>

BtoB

①積地条件の場合：CIF（運賃保険料込み条件）や FOB（本船甲板渡し条件）等の場合、輸出者の活動は VAT 課税対象ではなく、VAT 登録番号を取得する必要はありません。なお、揚地条件である DAP/DAU の場合も、輸入 VAT は輸入者が負担するため VAT 登録番号を取得する必要はありません。（「2 輸入 VAT 支払い義務を含まない DDP」参照）

②DDP の場合：輸出者は通関と VAT 管理、両方の目的のために現地代理人を任命し、輸入関税および現地輸入 VAT（長光注：**輸入 VAT**）を支払います。欧州域内の輸入者へ DDP 条件によって物品を販売するには、原則として、商品代金と合わせて現地国内 VAT（長光注：**販売 VAT**）を課税・徴収し、輸入国当局に納税する必要があります。ただし、「リバースチャージ制度」が適用される国では、輸出者は VAT 登録および国内 VAT 納付は必要ありません。

①及び②は、輸入者が決まっていますが、③は未定の場合です。販売先が決まると「**非居住者の保税転売**」となります。

③非居住者保税保管が認められている場合で**販売先未定**の場合：保税保管申請のため代理人（通常、輸送業者）を任命し、EU の販売先（顧客）が確定し、その販売先による輸入申告までの保管費用を含む諸費用を負担します。**関税及び輸入 VAT** は輸入者である販売先（顧客）が支払います。この場合、輸出者の活動は VAT 課税対象に該当しないため、輸出者は EU での VAT 登録番号を取得する必要はありません。この場合には BtoC における顧客による輸入の場合も考えられます。

※これに関して、**オランダ**及び**ベルギー**の「輸入関税及び輸入 VAT」の支払を輸入時に求めない「輸入税支払い繰延制度」については以下の通り：

オランダ経済省企業誘致局（NFIA : Netherlands Foreign Investment Agency）https://investinholland.com/wp-content/uploads/2021/04/Why_IIH_logistics_2019_JP.pdf より引用

【17 頁の抜粋】

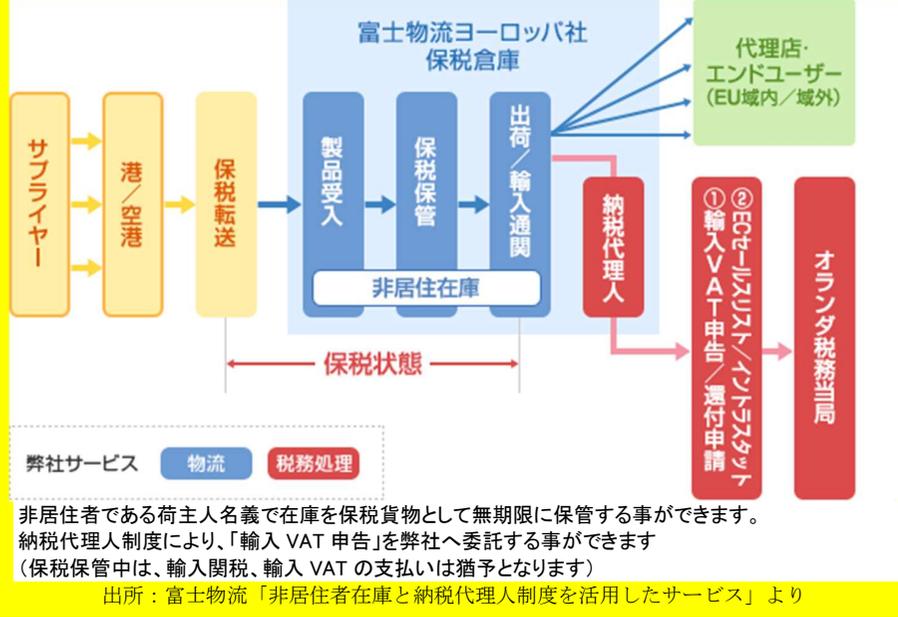
・ほぼすべての EU 加盟国では、**輸入通関時または輸入時点における VAT 納付が要求**されます。**VAT 支払い繰延制度**はフランス、ドイツ、イタリア、スペイン、英国などでは導入されておらず、これを認めているのは**オランダ**以外では**ベルギー**のみです

・蔵置のシステムは EU 全域で導入されていますが、実際の運用は加盟国によって異なります。税関当局がビジネスフレンドリーなオランダでは、非常に効率的で利用しやすい保税倉庫システムとなっています。**輸入 VAT** および**輸入関税**の納付は、物品が**倉庫から出された後**で行われます。この**輸入税支払い繰延制度**は企業のキャッシュフローにとって有利です。当然こうした税は、**最終的には納付が義務**ですが、物品の最終的な仕向地が EU 域外である場合は、関税や輸入 VAT の支払い義務は発生しません。

【19 頁の抜粋】

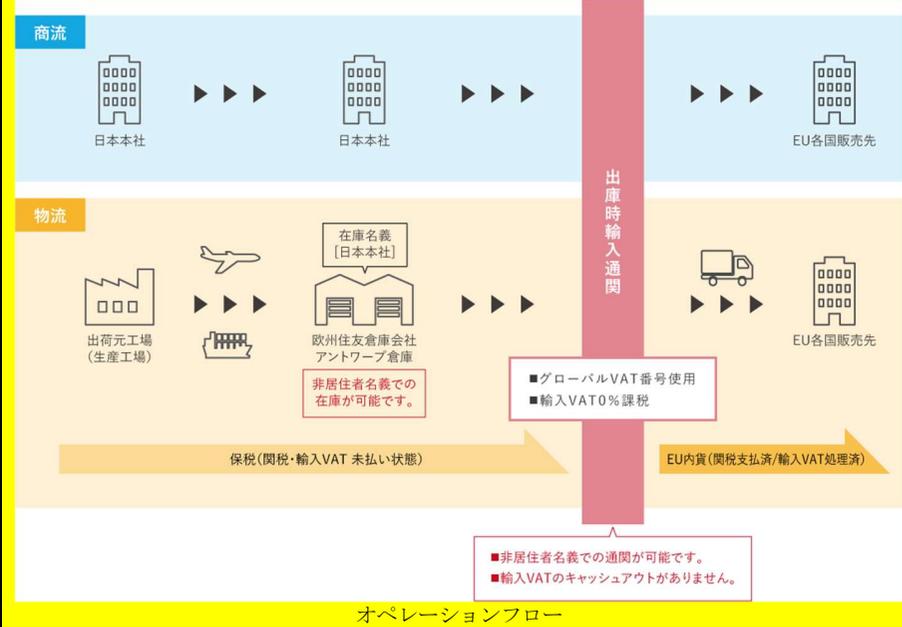
・最終仕向地が保税倉庫の所在国と異なる国である場合、貨物は**保税輸送 (TI)** の下で保税倉庫から買い手の国に輸送することができます。これにより、**輸入時の関税と VAT の納付は、最終仕向け国のみで行われ、二重課税を回避**することができます。(長光注：買手がそこで輸入通関をしない**通常の DDP**での販売の場合は、別に「販売 VAT」が発生します。)

富士物流株式会社の『非居住者保税在庫と税務代理人サービス』の例
オランダ倉庫の利用 <https://www.fujibuturyu.co.jp/3pl/oversea/europe/sassenheim-warehouse/>



住友倉庫の『非居住者保税在庫サービス』の例

ベルギーの DDP の例 <https://www.sumitomo-soko.co.jp/case/detail/02.html>



用語

引用：オプティ「VAT データベース」 <https://www.opti.co.jp/tax/vatdb/home> 一部加筆

- ・**EC セールズリスト**：EU 域内取引や EU 域内移送、三角取引の際の最終事業者等が申告する必要がある**販売実績の申告**です。… EC セールズリストではサプライヤー側の VAT 番号やクライアント側の VAT 番号、資産の譲渡や役務の提供の金額等を申告する必要があります。
- ・**イントラシュタット**又は**イントラスタット**：税務申告とは異なり、EU 域内における加盟国間での物流の統計的な把握する為に求められる報告を指します。… 申告は**統計申告**であり、税務申告ではありません。… 申告の内容としては、各加盟国への着荷と出荷のそれぞれに関しての、出荷日/着荷日、重さ、単価、基礎取引の詳細、輸送手段等、多岐に渡り、とても詳細なデータを必要としますので、データ収集には運送会社の援助を必要とする場合が殆どです。

・PwC「欧州付加価値税制度 の概要」 https://www.google.com/url?url=https://www.pwc.com/2Fjp/2Fja/2Fja-services/2Fassets/2Fvat-outline.pdf&usq=AOvVaw37_IoN7zLqub7_xNL5a

☞ここでの間違い：8 頁の「9.課税標準」の「(3)輸入の場合」の記述に「欧州連合の規定に従って計算された**関税評価額**です。」とありますが、VAT の課税標準は「**関税評価額+関税**」(Basis of assessment is duty paid value) のはずで、以下を参照してください。

以下の引用先：FedEx「How duties and taxes are calculated」 <https://shippingchannel.fedex.com/en-gb/customs-clearance/duties-taxes.html>

How to calculate import duties

First, you need to determine the duty percentage rate on the goods you're shipping. This rate varies depending on the country you're shipping to. To find it, visit the customs or trade tariff page on the government website of your destination country. You can usually search for duty rates using an HS code or product description. For example, the duty percentage, or trade tariff, rate on a woman's T-shirt entering the UK from the US is 12%. Once you have found the rate, you can calculate the duty on your shipment. **To do this add up the value of the goods, freight costs, insurance and any additional costs, then multiply the total by the duty rate.** The result is the amount of duty you'll need to pay customs for your shipment. Some countries use different rate calculation methods so remember to check this on the government website or with your carrier.

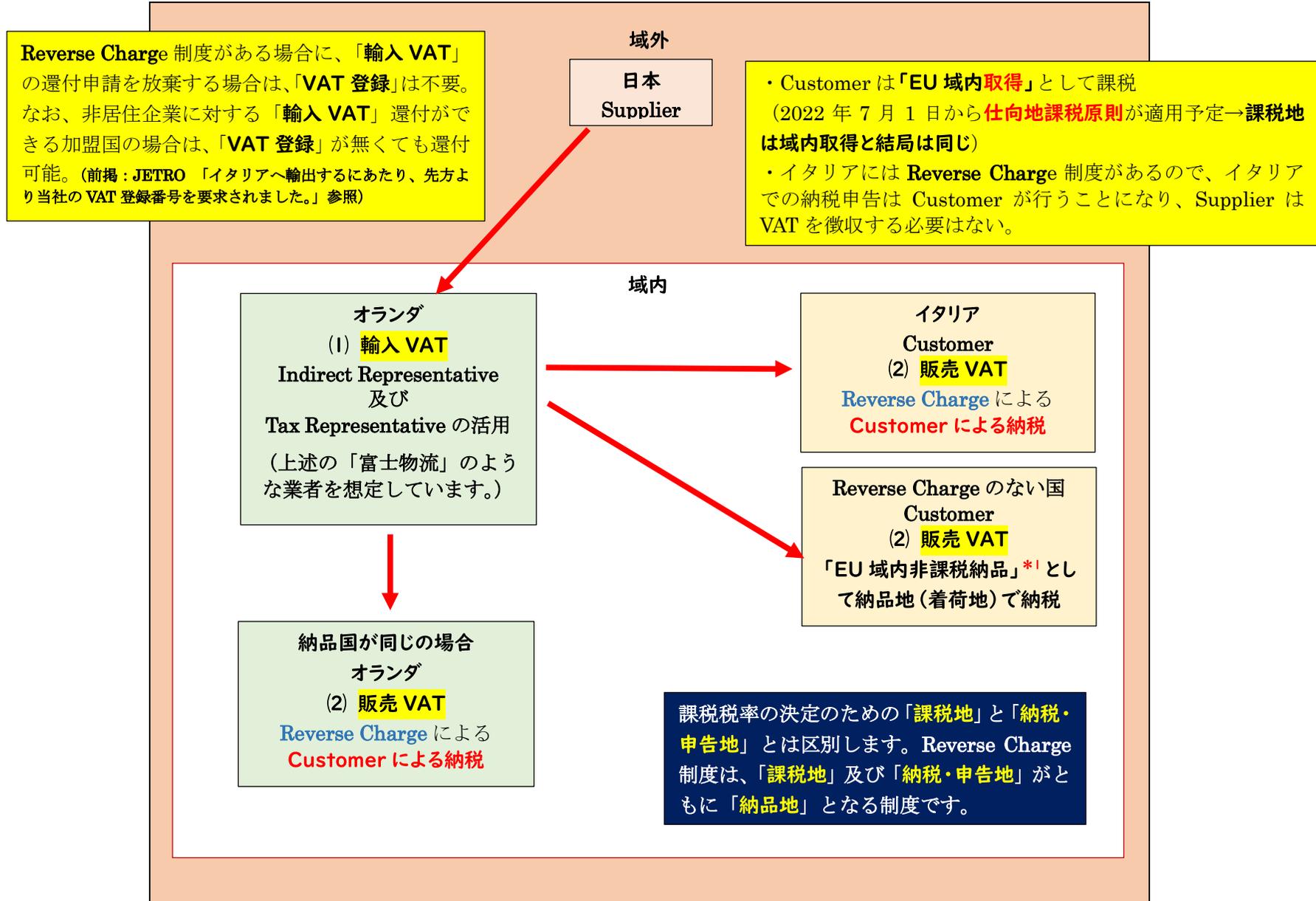
How to calculate tax

First, you need to find out the sales tax (VAT) rates of the country you're shipping to. For example, the UK has three VAT rates: 0%, 5% and 20%, which is the standard rate for most goods and services. In the case of shipping a woman's T-shirt to the UK, it's 20% because clothing for adults falls under the standard VAT rate.

To calculate the VAT on your shipment, **add up the goods value, freight costs, insurance, import duty and any additional costs. Then multiply the total by the destination country's applicable VAT rate.** The result is the amount of VAT you'll need to pay customs for your shipment.

BtoB の DDP の INVOICE と VAT のイメージ

DDP にて、オランダで輸入通関し、イタリアの顧客に引き渡す場合の物流の図解



*1 「EU 域内非課税納品」: Deloitte 「EU 付加価値税の緊急措置と最終的制度的ポイント」 <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/jp/Documents/tax/int/jp-int-junkankeiri-1january2019.pdf>

DDPにて、オランダ (VAT21%) で輸入通関し、イタリア (VAT22%) の顧客に引き渡す場合の VAT 計算例

DDP の INVOICE の例		域内の輸入通関をするいずれかの国で VAT 登録番号 ^{注1} を取得しておきます。
Sub Total (EXW Our Factory)	EUR3,855.00	
Transportation to Kobe Port, Shipping Charges & Exporting Charges	EUR310.00	
Sub Total (FOB/FCA Kobe Port)	EUR4,165.00	
Sea Freight from Kobe to Rotterdam, the Netherlands	EUR385.00	
CFR/CPT Rotterdam Port	EUR4,550.00	
Insurance Premium (ICC A)	EUR25.00	
CIF /CIP Rotterdam Port	EUR4,575.00	
Discharging Charges & Importing Charges	EUR450.00	
Import Duty (CIF/CIP×5%)	EUR228.75	(関税 5%の場合)
VAT ((CIF/CIP+DUTY)×21%) (Supplier's VAT ID: NLxxxx or Indirect Representative's VAT ID: NLxxxx)	EUR1,008.79	輸入 VAT (域内輸入通関の国オランダの VAT21%の場合) IOSS ではこれが適用されないと考えます。
Transportation to Buyer's Warehouse	EUR100.00	指定倉庫に引き渡した時に販売が完了
DDP Buyer's Warehouse	EUR6,362.54	IOSS の場合この価格が EUR150 以下。
VAT (DDP×22%) (Customer's VAT ID: ITxxxx)	EUR1,389.19	販売 VAT* (域内販売先国イタリアの VAT22%の場合)
Total including VAT	EUR7,703.69	

リバースチャージが適用される旨、およびイタリアでの根拠条文の明記
 This VAT shall be applied to the Italian VAT under the Reverse Charge mechanism, as per article 17, para2 of DPR 633/72.(イタリア VAT 法 DPR 633/72 第 17 条 2 項)。

*EU 域内の VAT 登録業者間での商品売買では、通常、買い手が商品を取得した時点で**売買の成立**と見なし、**買い手の国**で VAT が課税されます。
 (巻末の「その他の参考サイト」のジェトロ「VAT 登録番号提示が必要な理由：EU 域内取引の場合」を参照)

注 1：輸入申告のための間接代理人と納税申告のための税務代理人について

以下の引用は、巻末の「その他参考サイト」の「JETRO:DDP条件で輸出する際の注意事項：ドイツ向け輸出」より抜粋

- (1) 「日本企業自ら輸入申告者となることができないことから、EUに拠点を有している輸送業者に代わりに輸入申告者となってもらうという方法 (indirect representative: **間接代理人制度**) もあります。その場合、輸入申告書類には間接代理人である輸送業者と貴社の情報を記載する必要があります。」→ **Indirect Representative: 輸入通関業者名**を併記します。
- (2) 「納税義務者としての登録費用、その後毎年発生する申告費用が発生します。… 税務代理人を利用できれば、通常の申告納付義務にかかる手数と費用を削減できる…。」→ 自社で登録したとしても、税務当局への申告納税を税理士等に依頼することになると考えるので、自社で登録しないで、**税務代理人**を指名するの一つの方法。その場合の VAT IDは、**Supplier's VAT ID: Tax Representative** の後に**その登録番号**を、Supplier (日本の輸出者) の登録番号に代えて記載します。

EU における INVOICE の記載事項

法的根拠： COUNCIL DIRECTIVE 2006/112/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax → Section 4 Content of invoices Article 226

<https://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2006:347:0001:0118:EN:PDF>

出典：European Commission「Taxation and Customs Union」https://ec.europa.eu/taxation_customs/vat-invoicing-rules_en

What information must an invoice contain?

Full VAT invoices

Information required in all cases

- **Date of issue**
 - Unique sequential **number identifying the invoice**
 - **Customer's VAT identification number** (if the customer is liable for the tax on the transaction)
- **Supplier's full name & address** + Supplier's VAT ID No.
- **Customer's full name & address**
- **Description of quantity & type of goods supplied** or type & extent of services rendered
- **Date of transaction or payment (if different from invoice date)**
- **VAT rate** applied
- **VAT amount payable**
- Breakdown of VAT amount payable by VAT rate or exemption
- **Unit price of goods** or services – exclusive of tax, discounts or rebates (unless included in the unit price).

Extra information required in some cases

- Exempt transactions – a reference to the appropriate (EU or national) legislation exempting it, or any other reference indicating it is exempt (at the choice of the supplier).
- Customer liable for the tax (i.e. under the reverse-charge procedure) – the words **'Reverse charge'**.
- Intra-EU supply of a new means of transport – the details specified in Article 2(2)(b) of the [VAT Directive](#) [Search for available translations of the preceding linkEN...](#) (e.g. for a car, its age and mileage).
- A margin scheme applies – a reference to the particular scheme involved (e.g. *Margin scheme — travel agents*).
- Self-billing (customer issues invoice instead of supplier) – the words *'Self-billing'*.
- Person liable for tax is a **tax representative** – **their VAT identification number, full name and address**.
- Supplier is operating a cash-accounting system – the words *'Cash accounting'*.

Simplified invoice

- Date of issue
- Supplier's VAT identification number
- Type of goods or services supplied
- VAT amount payable – or the information needed to calculate it
- Specific, unambiguous reference to the initial invoice and the details that are being amended (on a credit note, debit note or other document treated as an invoice).

Once an invoice includes all the information described above (depending on the case, and the EU country), it will provide proof to allow a [right to deduct](#) [Search for available translations of the preceding linkEN...](#) VAT in whichever EU country is concerned. No EU country may prevent this by requiring extra information in the invoice. There is nothing to stop businesses providing additional information on their invoices to that described above.

Section 4 Content of invoices Article 226

Without prejudice to the particular provisions laid down in this Directive, only the following details are required for VAT purposes on invoices issued pursuant to Articles 220 and 221:

- (1) the date of issue;
- (2) a sequential number, based on one or more series, which uniquely identifies the invoice;
- (3) **the VAT identification number** referred to in Article 214 (長光注：の税者の ID 登録番号取得義務の条文) under which the taxable person supplied the goods or services;

...

(出所：上掲「法的根拠」COUNCIL DIRECTIVE 2006/112/EC より抜粋)

以上を踏まえた INVOICE 例

引用 : Vertabelo 「What Information Does An EU Invoice Need?」 <https://www.vertabelo.com/blog/what-information-does-an-eu-invoice-need-advice-from-a-tax-expert/>

VAT INVOICE NO. 4056/2016 Invoice number

Date of issue: 2016-02-29

Date of issue

Supplier

Egger GmbH
Leipziger Strasse 14
Minden Holzhausen
Germany
DE123456789 32425

Customer

Tessier
60, rue Gustave Eiffel
91130 RIS-ORANGIS
France
FR987654321

Date of payment: 2016-03-01

Date of payment

No	Service Description	Quantity	Exchange rate	Unit net price	Net amount	VAT rate	VAT amount	Gross amount
1	Silver Pen	1	1	15	15	23%	3.45	18.45
2	Photo Album 100 photos	2	1	150	300	8%	24	324
3	Photo Album 200 photos	1	1	221	221	10%	22.1	243.1
Description of quantity of goods supplied					TOTAL			
					536		49.55	585.55

Breakdown of VAT by rate applied		VAT rate	VAT amount
		8%	24
		10%	22.1
		23%	3.45

Payment details: wire transfer, account number DE12500105170648489890

Payment details

ここで紹介されている記載事項

- The date of issue
- A unique sequential number identifying the invoice
- The supplier's VAT identification number
- The customer's VAT identification number
- The supplier's full name and address
- The customer's full name and address
- A description of the quantity and type of goods supplied OR the type and extent of services rendered
- The unit price of goods or services. This does not include taxes, discounts, or rebates unless these are part of the unit price.
- The transaction and payment dates (if these are different from the invoice date)
- The VAT rate applied
- The VAT amount payable
- A breakdown of VAT amount payable by VAT rate or exemption
- The foreign currency rate (if an alternative to the supplier's national currency is used)
- The EU VAT Directive refers to sequential numbering, but this number can be based on one or more series. For example: if you run two online shops, you can choose different numbering schemes for each of them. These numbering schemes may include alphanumeric characters, which can help differentiate between types of customers, supplies, etc.

以上を踏まえて前出の「DDPにて、オランダ (VAT21%) で輸入通関し、イタリア (VAT22%) の顧客に引き渡す場合」の BtoB の DDP INVOICE の作成例

INVOICE

Invoice No.IT211130
Okayama, November 30, 20xx

Buyer (Customer): VAT ID ITxxxx Name & Address ITALY	Indirect Representative: オランダの通関業者を利用 Tax Representative's VAT ID: NLxxxx Name & Address	Seller (Supplier): VAT ID NLxxxx PACIFIKU BUSSAN CO., LTD. 2-4-39 Omotecho, Okayama City 700-0822,JAPAN
--	--	---

Shipped per Sky Duke V.930W

from Kobe Port, Japan sailing on December 7, 20xx

to Rotterdam Port on January 25, 20xx, thence to the Buyer's Warehouse by intra-EU transportation

Payment: Prepaid by TT on November 25, 20xx through the Bank of Italy

Reference: Your P/O No. 091120 of November 20, 20xx and Our Sales Contract #IT211122 of November 22, 20xx

IPPC Marks stamped on Wooden Pallets

Description of Goods	Quantity	Unit Price	Amount
Parts for Automobile Engines (HS:8409.99) with CE marking			
Model No. YKK 5 Size: 25 cm per pc Packing: Carton Box Gross wt: 25kg Net wt: 24kg M'tment (m): 0.30 (H) × 0.35(W) × 0.55 (L)	100 Cartons (9,000 pcs)	@EUR20.00/ctn	EUR2,000.00
Model No. YKK 3 Size: 20 cm per pc Packing: Carton Box Gross wt: 25kg Net wt: 24kg M'tment (m): 0.30 (H) × 0.35(W) × 0.55 (L)	100 Cartons (9,000 pcs)	@EUR18.55/ctn	EUR1,855.00
A 20' FCL holdings 20 pallets	200 Cartons (18,000 pcs)	Sub Total (EXW Our Factory)	EUR3,855.00-
Transportation to Kobe Port, Shipping Charges & Exporting Charges			EUR310.00
Sub Total (FOB/FCA Kobe Port)			EUR4,165.00
Sea Freight from Kobe to Rotterdam, the Netherlands			EUR385.00
CFR/CPT Rotterdam Port			EUR4,550.00
Insurance Premium (ICC A)			EUR25.00
CIF /CIP Rotterdam Port			EUR4,575.00
Discharging Charges & Importing Charges			EUR450.00
Import Duty (CIF/CIP × 5%)			EUR228.75
VAT ((CIF/CIP+DUTY) × 21%)			EUR1,008.79
リバースチャージが適用される旨、およびイタリアでの根拠条文の明記	Transportation to Buyer's Warehouse		EUR100.00
DDP Buyer's Warehouse			EUR6,362.54
VAT (DDP × 22%)			EUR1,389.19
Total including VAT			EUR7,703.69

This VAT shall be applied to the Italian VAT under the Reverse Charge mechanism, as per article 17, para2 of DPR 633/72

Price: DDP by Incoterms 2020

PACIFIC BUSSAN CO., LTD.

Masaaki Nagamitsu

Masaaki Nagamitsu, President & CEO

前頁の事例による DDP の QUOTATION の作成例

QUOTATION

Quotation No.IT211130
Okayama, November 15, 20xx

We are glad to quote our best prices CIF Shanghai for our Parts for Automobile Engines as follows:

Buyer (Customer): VAT ID ITxxxx Name & Address ITALY	Indirect Representative: オランダの通関業者を利用 Tax Representative's VAT ID: NLxxxx Name & Address	Seller (Supplier): VAT ID NLxxxx PACIFIKU BUSSAN CO., LTD. 2-4-39 Omotecho, Okayama City 700-0822,JAPAN
--	--	---

IPPC Marks stamped on Wooden Pallets

Description of Goods	Quantity	Unit Price	Amount
<i>Parts for Automobile Engines (HS:8409.99) with CE marking</i>			
Model No. YKK 5 Size: 25 cm per pc Packing: Carton Box Gross wt: 25kg Net wt: 24kg M'tment (m): 0.30 (H)×0.35(W)×0.55 (L)	100 Cartons (9,000 pcs)	@EUR20.00/ctn	EUR2,000.00
Model No. YKK 3 Size: 20 cm per pc Packing: Carton Box Gross wt: 25kg Net wt: 24kg M'tment (m): 0.30 (H)×0.35(W)×0.55 (L)	100 Cartons (9,000 pcs)	@EUR18.55/ctn	EUR1,855.00
A 20' FCL holdings 20 pallets	200 Cartons(18,000 pcs)	Sub Total(EXW Our Factory)	EUR3,855.00-
Transportation to Kobe Port, Shipping Charges & Exporting Charges			EUR310.00
Sub Total (FOB/FCA Kobe Port)			EUR4,165.00
Sea Freight from Kobe to Rotterdam, the Netherlands			EUR385.00
CFR/CPT Rotterdam Port			EUR4,550.00
Insurance Premium (ICC A)			EUR25.00
CIF /CIP Rotterdam Port			EUR4,575.00
Discharging Charges & Importing Charges			EUR450.00
Import Duty (CIF/CIP×5%)			EUR228.75
VAT ((CIF/CIP+DUTY)×21%)			EUR1,008.79
Transportation to Buyer's Warehouse			EUR100.00
DDP Buyer's Warehouse			EUR
This VAT shall be applied to the Italian VAT under the Reverse Charge mechanism, as per article 17, para2 of DPR 633/72			VAT (DDP×22%) EUR1,389.19
Total including VAT			EUR7,703.69

リバースチャージが適用される旨、およびイタリアでの根拠条文の明記

Price: EUR6,362.54 DDP Buyer's Warehouse, in EUR. Buyer's VAT by Reverse Charge as per article 17, para2 of DPR 633/72
 Payment: By TT remittance in advance for the full total amount (EUR6362.54) within 10 days from the date of your Purchase Order, to our Bankers: THE BANK OF TOKYO-MITSUBISHI UFJ LTD., OKAYAMA BRANCH(741), A/C #888339 SWIFT: BOTKJPJT.
 Shipment: By a 20' Dry Container containing 20 pallets (200 cartons)
 Quality: As per the Sample No.551 sent on August 15, 20xx.
 Materials: Aluminum
 Drawings & Specifications: As per the Drawings & Specifications No.DS-161201 attached hereto.
 Shipping Time : To be shipped within 20 days after your payment
 Packing: In Carton Box, Each containing 90 pcs
 Insurance: To be covered by Seller
ARBITRATION: Any dispute, controversy or difference which may arise between the parties hereto, out of or in relation to or in connection with the Contract to be entered into according to this Quotation, or any breach thereof shall be settled, unless amicably settled without undue delay, by arbitration in Osaka, Japan in accordance with the rules of procedure of The Japan Commercial Arbitration Association. The arbitral award shall be final and binding upon both parties hereof.
GOVERNING LAW: The Contract to be entered into according to this Quotation shall be governed by and construed in accordance with the laws of Japan.
TRADE TERMS: Trade terms DDP shall have the meanings defined and interpreted by the Incoterms 2020.

To be subject to your acceptance reaching us by December 25, 20xx

PACIFIC BUSSAN CO., LTD.

Masaaki Nagamitsu

Masaaki Nagamitsu, President & CEO