

美口關稅特許法院의 判例研究

—Zenith 社와 美財務部間의 爭訟—

金 明 信
〈辨 理 士〉



1 概 要

美國 Zenith 社와 美財務部間의 訴訟에 대하여 最近 美國關稅特許法院은 日本으로부터 輸入된 텔레비전, 라디오, 라디오兼用電蓄, 라디오—텔레비전—전축의 組合製品, 라디오兼用錄音機, 앰프와 스피커가 달린 플레이어 및 전축, 녹음기, 錄音再生機와 칼러텔레비전受像機등이 日本에서 輸出時 物品稅가 免除되거나 還給된 것은 美國關稅法 第1303條의 相計關稅賦課條項에 의한 純粹한 獎勵金 또는 補助金의 支拂에 該當한다고 判決하였다.

1977年 4月12日字의 同判決文은 美財務部로 하여금 日本으로부터 輸入되는 上記商品들에 대하여 上계관세를 부과하도록 命令하고 있다.

이에 대하여 財務部當局은 不服抗訴를 하였다.

關稅特許法院의 판결이 高等法院에서 翻覆되지 않는限, 이 판결의 效果는 다음과 같다. 즉 이 판결에 의하여 該當되는 家電製品이 日本으로부터 美國으로 輸出될 경우 이 제품들이 수출되지 않았을 때에 支拂하게 되었을 物品稅만큼의 相計關稅가 輸入者에게 부과되어야 한다는 것이다.

그러나 關稅特許법원의 同判決은 上계관세의 徵收時期, 抗訴審理期間 및 그 結果, 採擇될 正確한 保稅擔保節次(Bonding Procedure), 該當商品의 範圍, 價格決定方法과 財務諸表上에 미칠 影響, 이 판결에 의하여 具體的으로 摘示되지 않은 雙務貿易에 대한 衝擊등 여러가지의 問題點을 內包하고 있다.

2 判決의 施行日字

關稅特許법원의 上記判決 以前에 모든 사람들은 如何한 판결도 宣告日로부터 約2週 내지 3週가 지나 關稅週報(Customs bulletin)에 掲載된 후에야 效力을 發生하는 것으로 믿어 왔다.

그러나 關稅特許法은 宣告翌日인 1977년 4월 13일부터 適切한 措置를 實行할 것을 명명하고 있어 美國稅關들은 이 명명을 逐次 施行하도록 되어 있었다.

재무부는 關稅特許법원이 關稅주보에 公表하는 節次를 省略한 것은 失手라고 判斷하고 이 問題를 關稅特許高等法院에서 處理하기로 결정하였다.

現在로서 關稅特許법원의 判決有效日字는 1977년 4월13일이나, 關稅特許高等法院이 이 有効日字를 修正할 것인지는 아직 豫상할 수 없다. 만약 關稅特許高等法院이 이 有効日字를 關稅주보에 게재한 날로부터 起算한다면 上계관세의 부과는 關稅주보에 게재되기 以前에 配布되거나 倉庫에서 出荷된 商品에 대하여는 실시되지 않게 된다.

한편, 稅關當局은 本件判決의 最終確定時까지 該當商品에 대한 關稅徵收를 保留시켰으며, 심지어 上記宣告前 2個月쯤부터 수입된 상품에 대하여도 關稅가 징수되지 않은채 보류하여 놓고 있다. 이러한 遡及措置는 上記判決을 違背하고 있는 것으로 보여지는데 反해 稅關당국은 결국 소급조치는 하지 않는다고 하고 있으나, 1977년 4월13일 이전에 수입된 상품들이 왜 보류되었는가에 하는 점에 대해서는 아무런 說明이 없다.

③ 抗訴審의 審理期間과 豫想되는 結果

재무부는 항소심에서 상기판결이 번복될 가능성과 關聯된 國際貿易上的 廣範圍한 見解를 採擇할 가능성이 多分히 있어 그 展望이 밝은 것으로 判斷하고 早速處理를 要望하고 있다.

이러한 速決努力이 認定되면 항소심의 終結이 초가을에 이루어질 것 같고 속결노력이 인정되지 않으면 年末쯤 이루어질 것 같다. 그러나 요청이 있을 경우 大法院에서 當事件을 檢討하기로 결정할지도 모르는데 이 경우에는 1년 이상의 기간이 더 걸릴 것이다.

아무튼 현재로서는 전혀 그 결과를 예측할 수 없다.

④ 保稅擔保節次

本件이 항소심에 繫留된 이상 재무부당국은 최종적인 결과가 어느 쪽이든 進行될 것으로 보고 당분간 상계관세를 결정하는 代身에 關稅廳으로 하여금 Zenith 社가 勝訴할 경우에 상당한 금액이 될 상계관세징수를 위하여 特別相計關稅擔保를 요구하도록 하고 있다.

通常적으로 수입상품의 見積稅額과 決定稅額間의 差額을 辨濟하기 위하여 輸入業者가 그 代理人에게 委託한 擔保證書(Term Bonds)에 의하여 通關處理가 이루어진다.

(Bond란 美國에서 外國商品을 수입할때 최종적인 세액의 결정을 기다릴 필요없이 예상되는 세액을 供託하여 상품을 引受할 수 있는데 이때 荷受人이 세관에 대해 관세를 支拂할 것을 保證함을 말한다. 이것은 決定稅額이 見積稅額을 上廻하였을 경우, 引受後의 관세추징에 對備하기 위한 保證金 또는 料料에 해당하는 것으로서 輸入者는 이 보증을 保證會社에 委託시킨다)

그러나 본건과 같은 경우 세액이 상당한 規模이기 때문에 재무부는 통상적인 擔保證書로서는 充分한 보증이 되지 않으므로 1977년 4월13일 이후에 수입되는 本件該當品에 대해서는 상당한 상계관세를 考慮한 追加擔保證書에 의하여 보증

되어야 할 것이라고 결정하였다. 이에 따라 세관당국은 감정조치를 취하였는데 이 조치에 의하면 통상적인 담보증서로서 수입을 하고 있는 수입업자는 수입상품의 本船引渡價格(FOB)에 일본의 物品稅率을 適用하여 算出한 金額의 特別相計關稅擔保證書를 제시토록 하는 것이었다.

대부분의 보증회사들은 그들의 附保危險을 減少시키기 위하여 모든 수입은 本來의 담보증서에 의하여 보증되어야 한다는 立場을 취하고 있으며 세관당국이 인정할만한 담보증서나 보증서의 최종적인 형태는 현재 검토중이다.

⑤ 該當商品

관세특허법원의 判決文에는 해당되는 상품의 關稅率分類表(TSUS)를 摘示하지 않고 있다. 현재 特定商品만 해당되느냐 또는 다른 상품까지도 해당되느냐 하는 문제에 대해서는 많은 논쟁이 있을 것으로 예상된다. 적어도 상품의 범위는 Zenith 社가 관세특허법원에 訴訟을 提起할 당시 Zenith 社가 제조한 상품의 범위보다 확대되어서는 안될 것으로 생각되나 재무부는 同判決에 해당되는 상품의 關稅率分類表를 적용하겠다고 發表한 바 있다. 그러나 하이파이機器와 같은 誤樂用 家電製品은 동판결의 해당상품에서 除外될 가능성이 없지 않다.

本件事案에는 直接的인 先例가 없으므로 법원의 명령에 의한 해당상품의 범위확대 및 감정적인 擔保實施要求에 대하여는 세관당국에 異議申請을 할 수 있으며, 어떠한 경우에도 특정상품이 屬해 있는 분류의 모든 상품에 상계관세를 부과하는 것은 問題點이 많다.

⑥ 同判決의 財政的 影響

본건이 항소심에 계류되어 있는 동안 수입업자들은 상계관세라는 臨時債務를 어떻게 帳簿에 記入하느냐 하는 것도 그리 쉬운 일은 아니다. 혹 수입업자들이 增加된 세금을 가격의 引上形態로 消費者에게 전가시킬지 모르나 이 역시 市場活動의 側面에서 바람직한 조치가 아니다.

Zenith社가 항소심에서 勝訴하고 그 即時 價格 引上이 이루어지지 않는 경우, 수입업자들은 관세특허법원의 판결과 항소심의 최종확정기간 동안에 미국에 수출되고 판매된 해당 전상품에 대하여 적용되었던 日本物品稅의 減免額을 실제로 甘受하여야 할 것이다.

이 문제는 이러한 결정으로 發生하는 會計上의 遡及問題때문에 더욱 복잡하게 되는데, 先入 先出法(First in First out Method)에 따르면 利益이 誇大記帳될 것이고 後入先出法(Last in First out Method)에 따르면 반대의 현상이 발생한다.

7 同判決에 該當되지 않는 商品에 대한 效果

좀더 根本的으로 發生하는 문제는 이 판결의 該當品目은 아니나 일본에서 제조되어 물품세가 減免된 모든 상품이 關連될 可能性이다.

재무부당국은 현재 Zenith社 事件에 해당되는 상품만이 特別相計關稅의 賦課品目이 될 것이라는 입장을 밝혔으나 물품세가 면제되거나 감면된 日製商品과 경쟁하면서 제품을 생산, 판매하고 있는 미국업자들은 재무부에 이들 일본제품에 대하여 상계관세를 부과할 것을 요구하게 될

것이다.

이러한 요구를 正常的으로 處理하는 데에는 7개월 내지 8개월이 걸리므로 特別相計關稅擔保證書를 發給하는 것을 回避하거나 遲延시킬 수는 있다. 그러나 경우에 따라서는 기타제품에 대해서도 상계관세를 부과할 것을 요구한 미국의 제조업자들이 제출한 請求를 재무부가 제때에 처리하지 않는 경우 別途의 訴訟이 제기될 수도 있다.

이 사건에 關한한 규정이나 先例로서는 어떠한 指針도 발견할 수 없으므로 特別상계관세가 텔리비전과 음향제품에만 限定될 것인지 아니면 他國에서 물품세가 감면되거나 內國稅가 감면되어 미국에 수출된 모든 상품에 대하여 상계관세가 부과될 것인지는 두고 보아야 할 일이다.

그러나 U.S. Steel Coporation이 提訴하여 현재 관세특허법원에 格류중인 소송은 輸出國에서 附加價值稅가 면제되거나 감면되어 미국에 수출된 鋼鐵製品에 대하여 相計關稅賦課를 청구하고 있다.

위와 같은 여러가지 점을 考慮하여 볼때, 이 판결의 波及效果는 미국에 수출되는 모든 상품에 내국세를 감면해 주고 있는 모든 국가에 적용될 可能性이 있다는 점이다. ㉔

—5面에서 계속—

따라서 반도체 및 System산업은 年平均 成長率이 15%이상 되어 급격히 팽창하고 있으며 머잖아 자동차공업이나 鐵鋼工業같이 大型化가 예상된다. 상기된 바와같이 근대 전자공업은 산업의 전문야에 깊은 關連이

있기 때문에 그 나라의 國力의 尺度도 과거의 철강이나 化工藥品의 消耗量으로 測定하던 것하고는 달리 반도체 기기의 소모량으로 측정하는 것이 더 精確할 것이다.

〈表 2〉 電算化에 關聯된 重要製品의 世界市場

區 分 地 域	Semiconductor/IC		Computer		I/O & Terminal		TV (Col.)	
	1977	1980	1977	1980	1977	1980	1977	1980
U.S.A	3,218	4,687	6,748	9,045	3,384	4,887	2,753	3,211
Japan	1,772	2,581	2,633	3,529	762	1,125	1,766	2,059
Europe	1,682	2,449	4,286	5,745	1,170	1,700	3,566	4,159
Total	6,672	9,717	13,667	18,319	5,316	7,712	8,085	9,529

〈계 속〉