

# 海外事例調査（最終報告）

---

# 海外事例調査（最終報告）～結果概要～

➤ 世界各国における外国人観光客を対象とした徴収金・二重価格の事例を調査

| 国名等（調査事例）                    | 内容                                | 徴収対象         | 財源の性質   |
|------------------------------|-----------------------------------|--------------|---------|
| アメリカ（ESTA）                   | 電子渡航認証システム（ESTA）の申請料として外国人観光客から徴収 | 外国人          | 手数料     |
| バリ島（外国人観光客徴収金）               | 外国人観光客に対して一律の徴収金を課す制度を導入          | 外国人          | 課金      |
| ニュージーランド（国際観光税）              | 電子渡航認証申請時に徴収し、環境保護や観光インフラ整備に充てられる | 外国人          | 課金      |
| ベネツィア（入島税）                   | 観光客の流入を制限し、インフラ維持のために日帰り客から徴収     | 国籍問わず        | 税金（間接税） |
| バルセロナ（宿泊税）                   | 宿泊施設の種類によって異なる税率を設定し、観光インフラ整備に活用  | 国籍問わず        | 税金（間接税） |
| インド・タージマハル、ペルー・マチュピチュなど（入場料） | 外国人と国内客で料金に差を設け、施設の保全に活用          | 外国人（近隣の国を除く） | 入場料     |

➤ 上記事例を参考に、大阪府で実現可能な制度を法的・税制面、実務面から検証

|                   | 検証結果                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 法的・税制面の検証         | <p>◆一般的に<u>租税条約は所得税や法人税といった直接税の二重課税を防止するために相互に締結するものであり、宿泊税のような間接税には適用されないと考えられる</u>。また、<u>手数料や課金、入場料は、いずれも租税条約は適用されない</u>。</p> <p>◆府においても、外国人向けの徴収金・二重価格を設定することは<u>法的には可能</u>と考えられるが、<u>使途を明確にすることが求められる</u>。</p> <p>◆上記見解は、あくまでも実務家である税理士の意見であり、最終的な判断は国の法制度によって異なるため、<u>法曹関係者へ確認することが望ましい</u>。</p> |
| 実務面の検証（徴収オペレーション） | <p>◆宿泊施設での徴収：既存の宿泊税と同様の仕組みでの<u>対応が現実的</u>。</p> <p>◆交通機関での徴収：空港や港など入国時の課金は技術的には可能だが、<u>国の機関との調整が必要</u>。<br/>鉄道系での徴収は、<u>徴収場所の観点の実態性から鑑みて、実現は困難</u>。</p> <p>◆文化施設での徴収：技術的には可能だが、チケット販売所等で<u>新たな作業が発生し、徴収事務の負担が大きい</u>。</p>                                                                              |

# 海外事例調査（最終報告）～事例調査～【ESTA（アメリカ）、バリ島（インドネシア）】

## ■ No. 1 外国人入国時の認証システム使用料金【ESTA（アメリカ）】

|                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 制度概要                    | 概要（徴収金・二重価格の内容） | <ul style="list-style-type: none"><li>米国国土安全保障省（DHS）が導入している電子渡航認証システム（Electronic System for Travel Authorization）で、ビザ免除プログラム（VWP）を利用して米国に入国する外国人向けの仕組み。</li><li>入国の際に申請料金を支払うのでビザのように捉えられるが、ESTAはビザではない。有効なビザを所持する渡航者は、そのビザの目的に準じた米国への渡航が可能。有効なビザを所持する渡航者については、ESTA申請の必要はない。</li></ul>    |
|                         | 税制度か否か          | ビザ制度に準じるがビザそのものではなく、あくまでも入国に際して必要となる手続きのシステムを使用する際の料金                                                                                                                                                                                                                                     |
|                         | 税率・二重価格分        | 申請料金は21ドル                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                         | 徴収主体/オペレーション    | アメリカ入国全体で、各空港のパスポートコントロール                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                         | 目的/使途           | 米国に入国する外国人の適格性を判断し、渡航が安全であることを確認するため                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                         | 外国人対象のみか否か      | 外国人のみ                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                         | 導入時期            | 2009年1月12日から義務化                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 制度の運用状況（実態把握）／<br>制度の特徴 |                 | <ul style="list-style-type: none"><li>ESTAの申請は、米国税関国境取締局（CBP）のウェブサイトから行うことができる。申請料金は21ドルで、クレジットカードで支払う。申請書の記入にかかる平均時間は約23分。</li><li>ESTAの申請は、航空券の予約時にするか、少なくとも渡米日の72時間以上前に行うことが推奨されている。</li><li>ESTAの有効期限は通常2年間で、米国への複数回の渡航が可能です。ただし、2年以内にパスポートの期限が切れる場合は、パスポートの有効期限日をもって無効になる。</li></ul> |

## ■ No. 2 外国人観光客徴収金【バリ島（インドネシア）】

|                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 制度概要                    | 概要（徴収金・二重価格の内容） | <ul style="list-style-type: none"><li>2024年2月14日からバリ島を訪問する全ての外国人観光客に対し、一人あたり15万ルピア（約1500円）の徴収</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                         | 税制度か否か          | ビザ制度に準じる                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                         | 税率・二重価格分        | 一人あたり15万ルピア（約1500円）                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                         | 徴収主体/オペレーション    | バリ国際空港（ングラライ）のパスポートコントロール                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                         | 目的/使途           | バリの文化と自然の保護のため                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                         | 外国人対象のみか否か      | 外国人のみ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                         | 導入時期            | 2024 年 2 月 14 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 制度の運用状況（実態把握）／<br>制度の特徴 |                 | <ul style="list-style-type: none"><li>バリ島への出発前にオンライン決済することが強く推奨されているが、以下の支払い方法が可能<ul style="list-style-type: none"><li>バリ島に到着する前に、「Love Bali（ラブ・バリ）」システムにアクセスして支払う。（<a href="https://lovebali.baliprov.go.id">https://lovebali.baliprov.go.id</a>）</li><li>バリ島を旅行中に「エンドポイント」（ホテル、旅行代理店、観光地）で「Love Bali（ラブ・バリ）」システムを使用する。</li></ul></li><li>支払いは、クレジットカード（Visa、Master Card、American Express、JCB）、銀行振込、バーチャルアカウント、QRIS が利用可能。（注：支払い手段によっては別途手数料が発生する可能性あり。）</li><li>ングラライ空港国際線到着ロビーの出口付近のカウンター（ルピア現金も可能）で支払うことも可能。支払い後、QRコード付きの「レヴィ・バウチャー（Levy voucher）」という支払証明が「Love Bali（ラブ・バリ）」システムから E メールで送信される。</li></ul> |

# 海外事例調査（最終報告）～事例調査～【ニュージーランド、ベネツィア（イタリア）】

## ■ No. 3 外国人観光客徴収金【ニュージーランド】

|                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 制度概要                    | 概要（徴収金・二重価格の内容） | <ul style="list-style-type: none"><li>ニュージーランドの「国際観光客保護・観光税（International Visitor Conservation and Tourism Levy, IVL）」は、2019年7月1日に導入された際、35ニュージーランドドル（約3,000円）。この金額は外国人観光客に課され、ニュージーランドの自然環境の保護や観光インフラの整備資金として利用されていた。その後、2024年10月1日から、この税金が100ニュージーランドドルに引き上げられた。この増税は、観光客の増加に伴う環境負荷を軽減し、持続可能な観光業の発展を目指す政策の一環とされている。</li><li>この税金は、ニュージーランドへの電子渡航認証（NZeTA）またはビザの申請時に課され、クレジットカードなどでオンライン決済される仕組みとなっている。</li></ul>                                                                                                                                                              |
|                         | 税制度か否か          | ビザ制度に準じる                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|                         | 税率・二重価格分        | 100ニュージーランドドル                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                         | 徴収主体/オペレーション    | 観光旅行目的で入国する外国人に対して観光ビザまたは電子ビザ（NZeTA）申請時にビザ代金と一緒に徴収                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                         | 目的/用途           | 増加する観光客が自然環境やインフラに与える影響を軽減し、持続可能な観光業を推進するための資金を確保するため                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                         | 外国人対象のみか否か      | 外国人のみ<br>＊免除対象：オーストラリア国民や一部の太平洋諸島の住民、乗り継ぎ目的の旅行者                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 導入時期                    |                 | 2019年7月1日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 制度の運用状況（実態把握）／<br>制度の特徴 |                 | <ul style="list-style-type: none"><li>ニュージーランドを訪れる観光客に公共サービスと質の高い体験を提供するため、2019年7月1日より外国人観光税（International Visitor Conservation and Tourism Levy(IVL)）が導入された。観光旅行目的で入国する外国人に対して観光ビザまたは電子ビザ（NZeTA）申請時にビザ代金と一緒に徴収される。なお、以下に該当する入国者はIVLを免除される。<ul style="list-style-type: none"><li>・オーストラリア、ニュージーランド、または一部の太平洋諸島国家旅券の保持者</li><li>・オーストラリアまたはニュージーランドの永住権保持者</li><li>・オークランド国際空港での乗り継ぎ旅客として入出国する者</li><li>・ビジネスビザまたはAPEC business travel card保持者</li></ul></li><li>「観光税の値上げが観光客離れを引き起こし、旅行者はカナダや英国に流れる恐れがある」という懸念がありつつも、国際観光税（IVL）の引き上げは、地元のインフラにかかる負担や環境資源の維持費などのためである。</li></ul> |

## ■ No. 4 ベネツィア市入島税【ベネツィア（イタリア）】

|                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 制度概要                    | 概要（徴収金・二重価格の内容） | <ul style="list-style-type: none"><li>2024年4月25日から7月中旬まで、指定日にベネツィアへ訪れる日帰り観光客を対象に、試験的に入島税を徴収する。ベネツィアへの入島税は、1日5ユーロ（約851円）。</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                         | 税制度か否か          | 宿泊税の類                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                         | 税率・二重価格分        | 1日5ユーロ（約851円）※2025年で想定されている料金 入島日の4日前までの予約：5ユーロ、入島日の3日前から当日：10ユーロ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|                         | 徴収主体/オペレーション    | 島の入り口での任意チェック                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|                         | 目的/用途           | 観光地の施設の維持管理や清掃、地域住民の支援サービス等に使われるため                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                         | 外国人対象のみか否か      | 国籍を問わず徴収する                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 導入時期                    |                 | 2024年の指定日（合計29日が対象）2025年も指定日を対象に実施予定<br>・実施日：2024年は29日間でしたが、2025年は54日間に拡大される想定<br>・時間帯：午前8時30分から午後4時まで。この時間帯以外は入島税は不要                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 制度の運用状況（実態把握）／<br>制度の特徴 |                 | <ul style="list-style-type: none"><li>2024年、2025年の指定日を対象に、ベネツィアに日帰り訪問する14歳以上の観光客に課される。</li><li>宿泊客は支払いは免除されるが、登録は必須であり、QRコードの携帯が必要。（提示を求められた際に提示できないと罰金が科される）</li><li>登録サイトから以下の手続きが必要。<ol style="list-style-type: none"><li>1. 入島税登録・支払い手続きへ進み（Payment of the fee）</li><li>2. 訪問情報を入力</li><li>3. クレジットカードなどで支払い</li><li>4. 済むとQRコードを入手</li></ol></li><li>【ポジティブな評価】 観光地の保護：市内インフラの維持や文化財保護の資金として活用されるため、地元の負担軽減と街の長期的な保存につながるものと期待される。混雑緩和：税導入によって観光客数がコントロールされ、混雑が和らぐ可能性がある。</li><li>【ネガティブな評価】 観光客への影響：特に日帰り旅行者にとっては、手続きが増えることや追加のコスト負担がデメリットとされている。一部の旅行者からは「観光を制限している」との批判もある。実施の課題：徴収方法がアプリやQRコードを用いるシステムのため、高齢者や技術に不慣れな観光客には不便になる可能性がある。また、適用除外規定が複雑で混乱を招く懸念もあり。</li></ul> |

# 海外事例調査（最終報告）～事例調査～【バレンシア（スペイン）、マンチェスター（イギリス）】

## ■ No. 5 地方観光税【バレンシア（スペイン）】

|                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 制度概要                    | 概要（徴収金・二重価格の内容） | <ul style="list-style-type: none"><li>観光税はホテルやアパート、ホステル、キャンプ場など、あらゆる種類の宿泊施設に滞在する旅行者に適用される。</li><li>最大7泊までで、1泊につき50セント～2ユーロ（約74円～294円）を支払う必要がある。</li><li>地方観光税：宿泊施設のカテゴリーによって異なり、1泊1人あたり0.5～2ユーロ。5つ星ホテルや4つ星高級ホテルは2ユーロ、その他のホテルやホテル、アパートメントなどは0.5～1.5ユーロ。</li><li>市観光税：2023年4月1日より導入され、1泊1部屋あたり1ポンド（約167円）。この税は、市内中心部のホテルや民宿に宿泊する旅行者を対象としている。</li></ul>                                             |
|                         | 税制度か否か          | 宿泊税の類                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|                         | 税率・二重価格分        | 1泊につき50セント～2ユーロ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                         | 徴収主体/オペレーション    | ホテル                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                         | 目的/使途           | 観光客の多い地域に住む地元住民に、手頃な価格の住宅を提供する費用のため                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                         | 外国人対象のみか否か      | 国籍を問わず徴収する                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 導入時期                    |                 | 2024年からの予定で、今年発効するが、政府は正式な適用日を発表していない。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 制度の運用状況（実態把握）／<br>制度の特徴 |                 | <ul style="list-style-type: none"><li>原則として、ホテルチェックアウトのタイミング。但し、宿泊予約の方策による。徴収の運用としては、ホテルで代理的に徴収をしてもらっており、その上で地方自治体にまとめて納めているものとする。</li><li>2023年5月28日に行われたバレンシア地方選挙で勝利を納め州知事に就任したカルロス・マソン氏は、前政権によって2024年12月から導入が決められた観光税については、廃止の意向を示している。2ユーロの徴収金を徴収するかどうかは、各地方議会が決定できるとなっている中で、リゾート地のベニドルムは拒否の姿勢を示している。観光産業が、観光税によって成長の阻害となるものとして捉えていると考えられている。</li><li>よって、現時点では正式な運用開始時期は表明されていない。</li></ul> |

## ■ No. 6 地方観光税【マンチェスター（イギリス）】

|                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 制度概要                    | 概要（徴収金・二重価格の内容） | <ul style="list-style-type: none"><li>2023年4月1日より、市内中心部のホテルや民宿に宿泊する旅行者に、1泊1部屋当たり1ポンド（約167円）の観光税が課されることになった。名前は、「City Visitor Charge」。</li><li>これは、英国国内の都市の中で、初めて導入された観光税と位置付けられる。</li></ul>                                                                                                   |
|                         | 税制度か否か          | 宿泊税の類                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                         | 税率・二重価格分        | 1泊1部屋当たり1ポンド                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                         | 徴収主体/オペレーション    | ホテル                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|                         | 目的/使途           | 観光客へのサービスを強化し、街路の清掃活動や環境維持のため。<br>また、観光客の少ない時期に観光客を誘致し、観光収入増加に向けた施策に充てるため。                                                                                                                                                                                                                    |
|                         | 外国人対象のみか否か      | 国籍を問わず徴収する                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 導入時期                    |                 | 2023年4月1日から導入                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 制度の運用状況（実態把握）／<br>制度の特徴 |                 | <ul style="list-style-type: none"><li>この宿泊税は、マンチェスター市内の74のホテルとサービスアパートメントで構成されるマンチェスター・アコモデーション・ビジネス・インフラ・ディストリクト（ABID）によって管理・分配される。</li><li>導入後、マンチェスターを訪れる観光客は初年度に約280万ポンドの資金調達に貢献したとされている。</li><li>この徴収はオーバーツーリズムに対抗しての導入ではなく、むしろ観光客が少ない時期があり、その期間に誘客し、観光収入増加に向けた施策として位置付けられている。</li></ul> |

# 海外事例調査（最終報告）～事例調査～【バルセロナ（スペイン）、マチュピチュ（ペルー）】

## ■ No. 7 地方観光税【バルセロナ（スペイン）】

|                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 制度概要                    | 概要（徴収金・二重価格の内容） | <ul style="list-style-type: none"> <li>● バルセロナには厳密に言うと2つの観光税がある。</li> <li>● 一つ目、地方観光税は宿泊施設のタイプにより、4つ星ホテルの1.70ユーロから高級5つ星ホテルの3.50ユーロ（約289～596円）の追加料金が掛かることとなり、ホテルによって異なる。Airbnbに宿泊する場合は、2.25ユーロ（391円）で済む（ただし、2028年で民泊は禁止となる）。</li> <li>● 市税は7泊まで課され、2024年4月1日現在は1泊3.25ユーロ（約553円）だが、2024年10月に1泊4ユーロ（681円）に引き上げられる予定。此方は7泊まで一律に課される。</li> </ul> |
|                         | 税制度か否か          | 宿泊税の類                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                         | 税率・二重価格分        | 一律に課される市へ払う観光税は4ユーロ<br>追加料金についてはホテルランクによる（星の数で決まる）。                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                         | 徴収主体/オペレーション    | ホテル                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|                         | 目的/使途           | この増収益を道路、バス、エスカレーターなどのインフラ整備に充てるため。根源的にはマスツーリズムからの脱却を図っている。<br>今回の増税は、観光客の数を管理し、ただ多くの観光客が訪れることよりも「質の高い」観光を促進するためとされている。                                                                                                                                                                                                                     |
|                         | 外国人対象のみか否か      | 国籍を問わず徴収する                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                         | 導入時期            | 2012年から導入                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 制度の運用状況（実態把握）／<br>制度の特徴 |                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 原則として、ホテルチェックアウトのタイミング。但し、宿泊予約の方策による。徴収の運用としては、ホテルで代理的に徴収をしてもらっており、その上で地方自治体にまとめて納めているものと考えられる。</li> <li>● 例えば、5つ星ホテルに7泊する場合、地方観光税が24.5ユーロ(3.5ユーロ x 7泊)、市観光税が28ユーロ(4ユーロ x 7泊)となり、合計で52.5ユーロの宿泊税を支払うことになる。</li> </ul>                                                                               |

## ■ No.8 施設入場料【マチュピチュ（ペルー）】

|                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 制度概要                    | 概要（徴収金・二重価格の内容） | <ul style="list-style-type: none"> <li>ペルー、ボリビア、エクアドル、コロンビアには特別価格が設定されており（35ドル）、それ以外の国の人は62ドルとなっている。入場券は事前にオンラインまたはクスコの販売所で購入する必要がある。</li> <li>外国人観光客が遺跡に登ったり破壊したりする迷惑行為が横行し、遺跡の劣化が進行したため、劣化防止に向け、観光ルールの厳格化した一環で設定された。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                         | 税制度か否か          | 入場料の類であり、税金ではない                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                         | 税率・二重価格分        | <p>ペルー、ボリビア、エクアドル、コロンビア以外の国の人には62ドル。いくつかのルートがあるようで、ルートごとに価格が設定されている。この価格自体は毎年政府が決めようで、年々値上がりしているようである（下記、URL参照）</p> <p>マチュピチュ歴史保護区入場券の料金    サークット 2A: クラシック ルート</p> <p>18歳以上の大人：62米ドル    観光客   アンデス諸国：35米ドル    子供（3～17歳）：39米ドル   アンデス諸国：25米ドル</p> <p>幼児（0～2歳）：無料    学生（18～24歳）：39米ドル   アンデス諸国：25米ドル</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                         | 徴収主体/オペレーション    | チケット販売所                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|                         | 目的/使途           | オーバーツーリズム防止の一環で、構造物の破壊や劣化を防ぐため                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|                         | 外国人対象のみか否か      | 規定された外国人のみ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                         | 導入時期            | 毎年、政府が確定している。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 制度の運用状況（実態把握）／<br>制度の特徴 |                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>2017年から公認ガイドの同伴を義務付けたほか、入場者数と滞在時間も制限。現在は1日4,500人、見学は4時間が上限。入場券は事前予約制で、外国人の料金は国内客の約2倍に設定されている。見学時間が制限されたことで繰り返し遺跡を訪れる人が増え、観光客の現地滞在期間が結果的に延びたと好影響を指摘する観光事業者もある。             <ul style="list-style-type: none"> <li>サーキット1：上部テラスではマチュピチュのパノラマ写真を撮影するが、下にある遺跡は訪問しない。</li> <li>サーキット2：ミドルテラスにアクセスして、定番の写真を撮り、下にある遺跡も訪れる。</li> <li>サーキット3：主要なインカの建造物がある下側のサーキット。ただし、古典的な写真を撮るために上段テラスや中段テラスにはアクセスできない。</li> </ul> </li> <li>下記、サイトから金額は確認可能。<br/> <a href="https://machupicchu.center/ja/USD?srsltid=AfmBOor_RRN0TrYS3-ZF5UL0XR3BhmvooS01-UsYCPkKJKwe4658kqO">https://machupicchu.center/ja/USD?srsltid=AfmBOor_RRN0TrYS3-ZF5UL0XR3BhmvooS01-UsYCPkKJKwe4658kqO</a> </li> </ul> |

# 海外事例調査（最終報告）～事例調査～【ルーブル美術館（フランス）、ピラミッド（エジプト）】

## ■ No.9 施設入場料【ルーブル美術館（フランス）】

|                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 制度概要                    | 概要（徴収金・二重価格の内容） | <ul style="list-style-type: none"><li>2024年1月15日より一般で22ユーロ（約3,500円）に値上げ</li><li>値上げ前の情報では、オンラインでチケットを購入すると17ユーロで、窓口で購入すると15ユーロ。2024年1月以降は窓口、オンラインともに22ユーロとなっている。</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                   |
|                         | 税制度か否か          | 入場料の類であり、税金ではない                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                         | 税率・二重価格分        | 下記の条件の方以外は、原則として22ユーロ。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                         | 徴収主体/オペレーション    | チケット販売所                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                         | 目的/使途           | 満足のいく質の高いサービスを維持し、また、コストの増加（エネルギーは88%増）に対応するため                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                         | 外国人対象のみか否か      | ルーブル美術館の入場料は、次のような対象者には無料または割引が適用：18歳未満、EU圏などに住む18～25歳、教員、障がい者                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                         | 導入時期            | 2024年1月15日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 制度の運用状況（実態把握）／<br>制度の特徴 |                 | <ul style="list-style-type: none"><li>同館は2024年、870万人の来場者数を記録すると見込んでいる。</li><li>そのうち18歳以下や18歳から25歳までのEU加盟国の在住者、教員、障がい者など360万人以上は無料での入場を実現。この数字は、全入館者の40パーセント、年間フランス人来館者の60パーセントを占めている。逆にそれ以外の入場者は22ユーロのチケットを購入して入ることになる。この値上げは7年ぶりのこととなる。</li><li>ただ、同館は2022年夏から毎週金曜日の夜間開館を復活させ、毎月第一金曜日の夜はだれでも無料で入館可能。12月28日から2024年1月6日までのホリデーシーズンに向けて開館時間を延長し、地元の観客とのつながりを強化するため、2024年4月より毎週水曜日にイブニング・プログラムの開催も予定。</li></ul> |

## ■ No.10 施設入場料【ピラミッド（エジプト）】

|                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 制度概要                    | 概要（徴収金・二重価格の内容） | <ul style="list-style-type: none"><li>エジプトでは、多くの遺跡や博物館で外国人料金が設定されている。例えば、カイロにあるエジプト考古学博物館やギザのピラミッド複合施設では、エジプト国民よりも外国人が高い入場料を支払う必要がある。</li></ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                         | 税制度か否か          | 入場料の類であり、税金ではない                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                         | 税率・二重価格分        | エリア入場料が540EGP（約1,800円）、クフ王内部見学が900EGP（約3,000円）と記載されているが、これらは地元民の9倍。<br>外国人：200エジプトポンド（約6-7米ドル）<br>外国人学生：100エジプトポンド（学生証の提示が必要）<br>エジプト国民：30エジプトポンド<br>エジプト国民の学生：10エジプトポンド                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|                         | 徴収主体/オペレーション    | チケット販売所                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|                         | 目的/使途           | エジプトの文化財保護や観光インフラ整備のため                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                         | 外国人対象のみか否か      | 外国人のみ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|                         | 導入時期            | 明確な導入時期は不明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 制度の運用状況（実態把握）／<br>制度の特徴 |                 | <ul style="list-style-type: none"><li>ギザの三大ピラミッド2024年11月1日より、ギザのピラミッドエリアの入場料が改定された。<ul style="list-style-type: none"><li>ピラミッドエリア入場料：700EGP</li><li>クフ王のピラミッド内部入場料：1,000EGP</li><li>カフラー王のピラミッド内部入場料：価格は変動する可能性がある。</li><li>メンカウラー王のピラミッド内部入場料：価格は変動する可能性がある。</li></ul></li><li>これらの料金は外国人向けで、エジプト国民向けの料金とは異なる。</li><li>チケットは、ピラミッドエリアのチケット売り場で購入可能。クレジットカードが利用可能な場合が多いが、念のため現金も用意。その他のピラミッドギザ以外にも、エジプトには多くのピラミッドが存在する。サッカラ、ダハシュールなどのピラミッドの入場料も2024年11月1日より改定されている。<ul style="list-style-type: none"><li>サッカラエリア入場料：600EGP</li><li>ダハシュール入場料：200EGP</li></ul>これらの料金も外国人向け。</li></ul> |

# 海外事例調査（最終報告）～有識者ヒアリング結果～

## 税制度上の法的位置づけ

- ・ ニュージーランドやバリ島においては外国人観光客徴収金として、ビザの手数料に上乗せして徴収をしている。
- ・ これは広義では税制度の一部として見做されるが、狭義では観光目的の特別税や目的税として分類されている。

|             | 観光税（入島税）                                                                                                                                                          | 国際観光客保護・観光税（IVL）                                                                                                                                                                                     | 観光税（宿泊税）                                                                                                                              |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 導入国         | ・ インドネシア（バリ島）                                                                                                                                                     | ・ ニュージーランド                                                                                                                                                                                           | ・ バレンシア、バルセロナ、マンチェスター等                                                                                                                |
| 対象者         | ・ バリ州に入国する外国人観光客                                                                                                                                                  | ・ ニュージーランドに入国する外国人観光客<br>※オーストラリア国民や一部の太平洋諸島住民を除く                                                                                                                                                    | ・ 上記都市内のホテルへの宿泊客                                                                                                                      |
| 用途          | ・ 環境保護・観光インフラの維持・廃棄物管理・地域文化の保護                                                                                                                                    | ・ 自然環境の保護や観光インフラの維持・改善                                                                                                                                                                               | ・ 観光客向けの施設の整備や改修、観光案内所の運営、観光プロモーションやイベントの開催                                                                                           |
| 評価          | ・ 上質な自然保護により、観光客向けのブランディングができるため、良い評価である                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                      | ・ スペインでは量よりも質の側面で効果が会ったのではという評価。UKではマーケティング面での予算が捻出されたと評価されている。                                                                       |
| 運用後の課題      | ・ —                                                                                                                                                               | ・ 財源の振り分けにより、州ごとに偏りが出してしまう                                                                                                                                                                           | ・ UKでは予算執行のためのリソースの確保や運用に際してのトレーニングが課題とのこと                                                                                            |
| 税制度上の法的位置づけ | ・ 観光税はバリ州政府が公式に導入し、徴収が義務化されており、 <b>法的な根拠に基づいている点</b> で税制度の一環であると推定される<br>・ 課税対象は、 <b>外国人観光客という特定の対象者に限定</b> される<br>・ <b>バリ州独自に採用</b> しており、インドネシア全土の税制度には組み込まれていない | ・ ニュージーランド政府が制定した観光政策に基づき、正式な <b>法的手続きを経て導入</b> されているため税制度の一環であると推定される<br>・ 課税対象が <b>特定のサービス（観光）を利用する外国人に限定</b> されている<br>・ ビザ申請や電子渡航認証（NZeTA）の手続きに付随して徴収されるため、外国人観光客にとっては「 <b>入国手続き料</b> 」として認識されている | ・ マンチェスター市の制定した観光税については、同市が議決の上制定したものとなる。<br>・ バレンシア、バルセロナ、マンチェスターのケースはいずれも国籍にかかわらず、課税の金額や対象となるホテルに種別については異なるものの、同市を訪れた観光客に課されるものとなる。 |

※本件の回答はあくまでも有識者個人の見解であり、法的な正確性や真実性は保証されない。

# 海外事例調査（最終報告）～有識者ヒアリング結果～

## 日本の法制度上の課題

- 日本において同様の外国人観光客向けの税制度を策定する場合、対象者を外国人観光客に制限することや消費税との二重課税に概要するかなどの懸念点があるが、対象サービスや税金の利用目的などが重複していなければ問題ない

| 論点                          | 調査結果                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 観光税を外国人のみ対象に課すことは可能か        | <ul style="list-style-type: none"><li>法的に課すことが可能だと考える。但し、現実的に入国時に徴収することが想定される観光税（バリ島などで実施されているもの）については、大阪府単独で徴収することは現実的ではないと考える（<b>オペレーショナルに実施可否は低い</b>）。</li><li>徴収した税金を「インバウンド受け入れのための環境整備」という目的のために利用することであれば問題ない（<b>目的適合性をクリアする前提</b>）</li></ul> |
| 法定外目的税は外国人のみに対して課することができるのか | <ul style="list-style-type: none"><li>同じサービスに対して同じ利用目的となる課税はしない原則に倣っていれば問題ない。例えば観光税の利用目的として、公共の場での多言語表示の手配コストをすでに財源として定めている場合、別の税金で同様の目的での徴収は難しい。</li></ul>                                                                                          |
| 宿泊税と消費税は二重課税に該当しないのか        | <ul style="list-style-type: none"><li>消費税は国税であり、宿泊税は地方税である</li><li>徴収元や利用目的が異なれば二重課税に該当しない。</li></ul>                                                                                                                                                |
| 宿泊税の位置付けに対しての法的・税制的観点       | <ul style="list-style-type: none"><li>法的・税制的観点で、事前に調査した、バレンシア、バルセロナ、マンチェスターなどについて、税理士からの観点で、これらは宿泊税の類であり、宿泊税のような間接税には租税条約は適用されないのはいいか、との見解があった（租税条約は所得税や法人税といった直接税の二重課税を防止するために相互に締結するものであるため）。</li></ul>                                            |

※本件の回答はあくまでも有識者個人の見解であり、法的な正確性や真実性は保証されない。

# 海外事例調査（最終報告）～有識者ヒアリング結果～

## 外国人のみに対する二重価格と租税条約との整合性①

- ニュージーランドの国際観光客保護・観光税（IVL）の例をもとに、外国人のみへの二重価格を課すことは「租税条約に抵触しない」と判断した理由は、以下の4つが挙げられる。

### IVLの位置付け、及び租税条約に抵触しない理由

①IVLは、所得税や法人税のような直接税ではなく、また、消費税や付加価値税（VAT）のような間接税にも該当しない。

#### ②特定目的課金としての特徴

IVLは、徴収した資金が特定の目的（自然環境の保護、観光インフラの整備）にのみ使用されることが定められている。

- 一般税（所得税、消費税など）とは異なり、政府の一般財源に組み込まれるのではなく、特定の用途に限定される。
- これにより、一般的な租税とは異なる「目的税（earmarked tax）」や「課金（Levy）」と位置づけられる。

#### ③租税以外の徴収金として設計されている

IVLは、租税ではなく「Levy（課金）」として設計されています。

- 「Levy」とは、特定の目的や活動に関連して徴収される金銭を指し、租税とは法的に区別されている。
- 対価性が弱い、租税ほど広義ではないため、租税条約の対象外となる。

#### ④対象が「訪問者の活動」に基づく

IVLは、「外国人」という国籍に基づく課税ではなく、訪問者の行為（ニュージーランドへの入国）に基づいて課される。

- 租税条約の「国籍無差別条項（非差別規定）」は、租税が特定の国籍を不利に扱うことを禁止しているが、IVLはニュージーランドの法律（**移民法第399A条**に明記されています）において、国籍そのものを基準にしておらず、訪問者としての「入国活動」に基づいています。

#### A6.13.1 Objective

See also Immigration Act s 399A

The IVL is collected by INZ on behalf of the Crown. The purpose of the IVL is to fund, or contribute to the funding of conservation, infrastructure used for tourism (including the cost of operating the infrastructure) and other initiatives related to tourism.

### IVLと日本の税制度の違い

・**IVL**：特定の目的（観光インフラの整備や自然保護）に使用される「目的課金（Targeted Levy）」。  
徴収された資金は、一般財源には組み込まれず、特定のプロジェクトにのみ使用される。

・**日本の税制度**：多くの租税（所得税や消費税など）は一般財源に組み込まれ、公共サービス全般に利用される。  
\* 日本でも目的税があるが、IVLのように明確な特定目的への限定は少ない。

Resource : [https://www.immigration.govt.nz/opsmanual/84747.htm?utm\\_](https://www.immigration.govt.nz/opsmanual/84747.htm?utm_)

※本件の回答はあくまでも有識者個人の見解であり、法的な正確性や真実性は保証されない。

# 海外事例調査（最終報告）～有識者ヒアリング結果～

## 外国人のみに対する二重価格と租税条約との整合性②

- 租税条約における条文で、国籍にかかわらず公平に課税をする、という事項に対して、仮に外国人にのみ課税をするとなった場合の税制度の側面で改めて下記のようにコメントを引き出した。また、それらコメントに対して、反証を踏まえた上で別途調査を実施した結果についてもあわせて記述する。

### 租税条約の該当条項(抵触しないか?)

- 1.無差別条項違反:**租税条約には通常、無差別条項が含まれている。この条項は、一方の締約国の国民が、他方の締約国において、同様の状況にある他方の締約国の国民と比べて、より重い課税を受けないことを保証するもの(前提の理解)
- 2.所得の種類別の課税規定違反:**租税条約では、所得の種類ごとに、どちらの国が課税権を持つかが定められている(例:不動産所得は源泉地国課税、事業所得はPEがある場合のみ源泉地国課税など)。
- 3.租税条約の目的との関係:**租税条約は、二重課税の排除や脱税の防止を目的としています。外国人のみを対象とした課税は、これらの目的とは関係がなく、条約の趣旨に反する可能性があります。

### 外国人にのみ課税しても抵触しないことへの反証

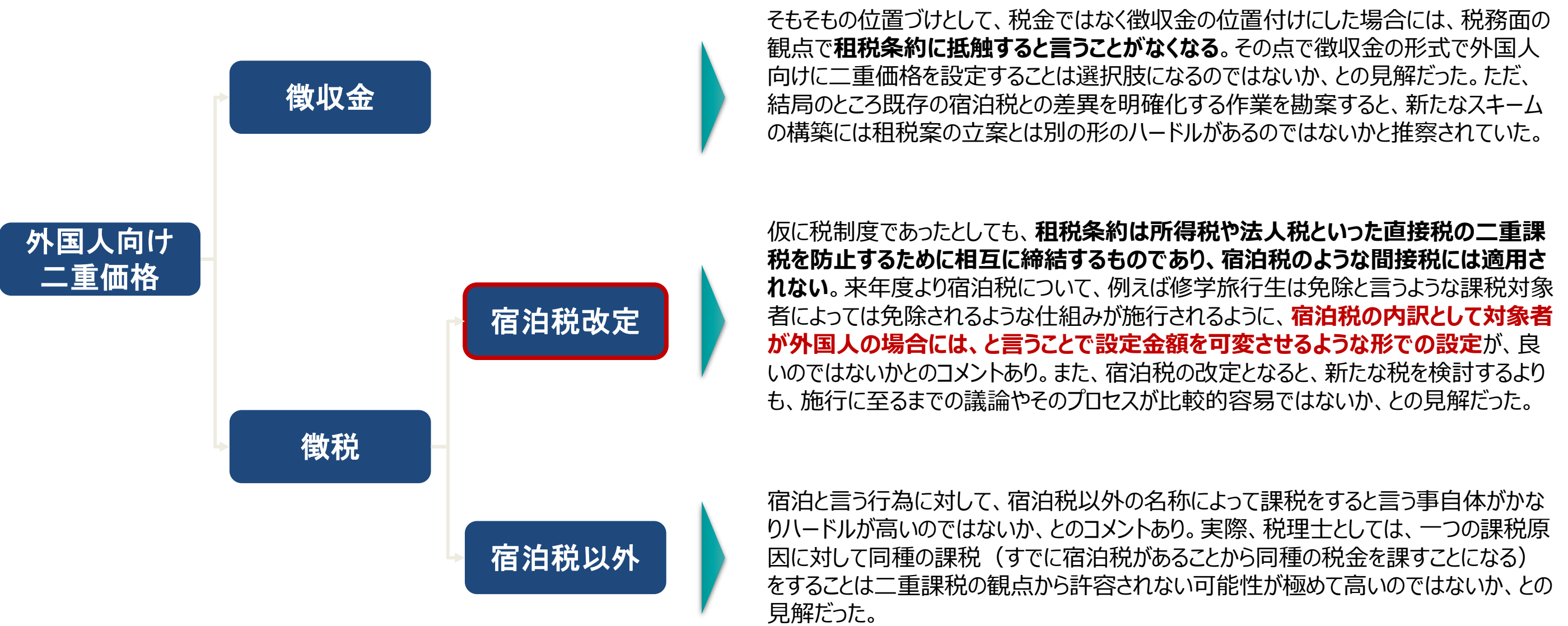
- 1.租税条約の対象となる税目:**通常、租税条約の対象は直接税(所得税、法人税など)であり、間接税(消費税、宿泊税など)は対象外とされる。したがって、宿泊税について外国人のみを対象とすることが、直ちに租税条約違反となるわけではない。仮に個別の条約の内容を確認する場合、租税条約の文言や締約国の解釈によっては、間接税が条約の対象に含まれることはないかを確認すれば良い(原則不要と考える)。
- 2.内国民待遇原則との関係:**国際法上、内国民待遇原則という概念がある。これは、外国人に対して自国民と同等の待遇を与えるべきという原則である。但し、この原則は主に貿易や投資の分野で適用されるもので、間接税である宿泊税にまで及ばないものとする。
- 3.差別的取り扱いの合理性:**仮に、外国人のみを対象とした宿泊税の賦課が何らかの法的問題を生じるとしても、その差別的取り扱いに合理的な理由があれば、正当化される可能性が高い。例えば、外国人観光客による宿泊施設の利用が、地域のインフラにもたらす負荷を補うための課税である場合などとなる。
- 4.国際慣習法との整合性:**宿泊税の賦課が、国際慣習法に反しないかも検討すべきだが、間接税である宿泊税について、外国人のみを対象とすることが国際慣習法に反するとまでは言えない可能性が高い。

間接税である宿泊税を外国人のみに課税することについては、直接税の場合と比べて、租税条約との抵触の可能性は低いと考える。最終的な判断については、国の法制度によって異なるため、法曹関係者の確認をするべきと考えるが、税理士の観点としては左記のように反証する。

※本件の回答はあくまでも有識者個人の見解であり、法的な正確性や真実性は保証されない。

## 実現可能な制度の検討

- 税理士へのインタビューの結果として、結論としては外国人向け二重価格の設定は税制的な側面からは問題がないとコメントがあった。税理士の立場からの発言として、租税条約は所得税や法人税といった直接税の二重課税を防止するために相互に締結するものであり、宿泊税のような間接税には適用されないとのこと。
- 二重課税の観点などから、宿泊税の改定を踏まえた外国人向け課税が税制面的には適しているのではないかとの見解あり。



※本件の回答はあくまでも有識者個人の見解であり、法的な正確性や真実性は保証されない。

# 海外事例調査（最終報告）～有識者ヒアリング結果～

## 実現可能な制度の検討（オペレーションの観点）

- 税種別によって考えられる施策はいくつかあるが、観光客数の増加による人材配置ができなくなる可能性や、財源の格差から近隣自治体との問題に発展するケース、逆に観光客を遠ざけてしまうレピュテーションリスクなどが懸念である。

| 種別   | 考えられる施策                                                                      | 制度面の課題                                                             | オペレーション関連のコメント・調査結果                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ビザ制度 | <ul style="list-style-type: none"><li>観光ビザの新規発行</li><li>ビザの有効期間の延長</li></ul> | 国単位の政策に関わるため<br><b>自治体のみで実現は非現実的</b>                               | <ul style="list-style-type: none"><li>これまで訪れたことのない国からの観光客が訪れる可能性があり、観光客数の急激な増加や、文化の違いが顕著になるなどのリスクがある</li><li>特に地方はコスト面でカバーできる問題ではなく、そもそもの人手がないため、ロボットやITの活用が必須になる</li></ul>                                                                                        |
| 観光税  | <ul style="list-style-type: none"><li>観光エリアの周辺にゲートを設け、入場料を徴収</li></ul>       | <b>空港等で徴税するなら国管轄</b> になり、自治体のみで実現は非現実的                             | <ul style="list-style-type: none"><li>近隣自治体との問題に発展するリスクがある<ul style="list-style-type: none"><li>自治体ごとに自主財源の有無によって格差が生じる</li><li>格差は行政サービスへの投資に直結するため、受入環境の整備の差につながり、観光客数に影響してしまう</li><li>ニュージーランドは各州に財源の振り分けを行っているため、行政の明確な線引きができ、州ごとに偏りが生じている</li></ul></li></ul> |
| 宿泊税  | <ul style="list-style-type: none"><li>宿泊税や入湯税の徴収</li></ul>                   | 現状外国人のみに課せる宿泊税制度はないため、 <b>新たな税制度</b> が求められる                        |                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 入場料  | <ul style="list-style-type: none"><li>外国人からのみ高い入場料を徴収</li></ul>              | 外国人にあまりに配慮がない価格設定に見えることについては運営主体の専権事項ではあるが、 <b>リスクをどう勘案する</b> かが必要 | <ul style="list-style-type: none"><li>レピュテーションリスク（金額を上げすぎると外国人が来ないリスク）がある</li></ul>                                                                                                                                                                                |

※本件の回答はあくまでも有識者個人の見解であり、法的な正確性や真実性は保証されない。

# 海外事例調査（最終報告）～有識者ヒアリング結果～

## 実現可能な制度の検討（導入のしやすさ）

- 導入のしやすさ、については地方自治体が主体となって考えた場合を想定している。
- 税収の方法はいくつかあるが、それぞれ管轄や利用目的が異なるため、現状の課題にアプローチする最善の策を選択する必要がある。

| 種別   | 主体  | 用途                      | メリット/デメリット                                                                    | 導入しやすさ | 課題                                                                                                                                           |
|------|-----|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ビザ制度 | 国   | 環境保護<br>(国全体)           | ・自然環境が付加価値となり、富裕層が訪れやすく、観光客の質が向上する可能性がある。                                     | ×      | ・国レベルの施策のため、施行までに時間がかかる。<br>・実現可能ではあるものの、地方自治体が主体となって実施することは困難である。                                                                           |
| 観光税  | 国   | 街づくり<br>モビリティ整備         | ・観光資源のある場所にとっては、その地域のエリア特性を活かすことができ、特定のエリアへの魅力向上に有効                           | ×      | ・交通事業者やディベロッパーなど関連部署との調整が多く、施策実行までのハードルが高い                                                                                                   |
| 宿泊税  | 自治体 | 宿泊施設の<br>滞在環境整備         | ・インバウンドにとって宿泊施設の満足度が旅行の満足度に直結するため影響が大きい可能性があり<br>・特定団体と合意によって実現可能なため、短期間で施行可能 | ◎      | ・エリア特性によって観光税との切り分けが必要になる<br>・税制とは別途の「課徴金」としての位置付けで、地方自治体が施行する可否を要検討<br>・レピュテーションリスクがあることも想定され、事前にユースケースの洗い出しが必要<br>・また徴税後の用途についても適正性について要検討 |
| 入場料  | 施設  | 入場エリアの環境保護<br>(設備維持・補修) | ・自治体、施設レベルで完結することが可能。但し、徴収主体は地方自治体が直接と言うケースは少ないのではないかな。                       | ○      | ・そもそもの当該エリアの中の観光資源の魅力度が影響することから、受容性について事前に要検討                                                                                                |

※本件の回答はあくまでも有識者個人の見解であり、法的な正確性や真実性は保証されない。