

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 29 回 2016 年 10 月



税関総署が新たに『「税関査察条例」実施弁法』を公布 —企業が注意すべき重点課題

本アラートの分析対象法規：

- 税関総署が新「査察条例」の実務指針として『「中華人民共和国税関査察条例」実施弁法』(税関総署令第 230 号)を公布、2016 年 11 月 1 日施行。

背景

税関総署は、2016 年 9 月 26 日付けで新たに『「中華人民共和国税関査察条例」実施弁法』(税関総署令第 230 号、以下「実施弁法」)を公布した。同弁法は新税関査察条例(以下「査察条例」)の実務指針として本年 11 月 1 日から施行する。同実施弁法は査察条例の実務上における取扱いをより明確化、具体化する重要なものである。

本アラートでは、同弁法の重要な点ならびに輸出入企業への影響を整理、分析して注目すべき問題点と注意点を解説する。

改正のポイント

今回の「実施弁法」は旧弁法と比較して大きく調整されている。改正のポイントは下記のとおりである。

1 自主的開示制度の導入及び取扱いを明確化

税関総署は、「第 4 章」に自主的開示の内容、要求、処理方法を規定した。自主的開示に対する処理方法は下記のとおりである。

- 税関は、監督管理の規定違反の場合に法律規定に基づいて軽い行政処罰を科すか若しくは適用する行政処罰を軽減する。
- 税関は、違反した行為が軽微であり、それが適時に是正され、深刻な事態に至らなかった場合は行政処罰を行わない。
- 税関は、自主的開示及び税金追納を行なった輸出入企業には滞納金を減免できる。

2 民間仲介機構への査察協力の法的根拠を付与

「実施弁法」は、査察条例の規定に基づき、さらに詳細に踏み込んでいる。

- 税関は、会計及び税務等を専門とする民間仲介機構に委託して専門的な意見を作成してもらい、確認した後に当該意見を査察結論の根拠資料にすることができる。
- 査察対象企業が民間仲介機構に委託して作成した専門的意見は、税関査察の参考にできる。

3 税関査察の管轄権限に関する規定を追加

税関査察は査察対象となる輸出入企業の登録地税関が実施する。また、査察対象企業の登録地が貨物の通関申告地又は輸出入地と一致しない場合、通関申告地又は輸出入地の税関が査察を実施できる。税関総署は、下級税関を指定又はリードして、税関の管轄地域を跨いだ査察を実施できる。なお、各地の直属税関は、下級税関を指定又はに指示して当該税関管轄地域内でも査察が行なえる。このように、「登録地の税関による査察を主体にしながら、輸出入地の税関査察を副次的に位置づけ、指定の税関査察を補充とする」という査察管轄モデルを構築した。

4 標定違反の行為に対する税関が取れる処理措置を追加

- 企業が条例規定の税関査察業務に協力的でない場合、その行為が期限内に改善されなければ税関は関連規定に基づき当該企業の信用レベルを見直すことができる。
- 税関は、査察対象企業が関連規定に則った会計資料を作成しておらず、或いは会計資料を移転、隠匿、改ざん、廃棄したことを発見した場合、関連事実を査察対象企業の所在地の県級以上の地方人民政府財政部門に報告する。

5 その他の改正内容

- 輸出入貨物の実際の発荷主及び着荷主を税関査察対象に追加した。
- 「税減免輸入貨物の査察対象期間」について、税関監督管理期間1及びその後の3年以内に調整した。このため、調整後の査察対象期間は「税関が輸出入貨物を通過させた日から3年以内、又は保税貨物、税減免輸入貨物の税関監督管理期間及びその後の3年以内」となった。また、輸出入の伝票証憑の保存期間も上記と同様である。
- 貿易調査の関連規定を新設した。税関は、関連の業界団体、政府機関及び企業に貿易調査を行い情報収集できる。
- 税関査察の資料閲覧及び複製に関する規定を新設した。関連の手続きを詳細に規定して企業の協力義務を明確にした。
- 特殊状況下における査察の終了に関する規定を新設した。査察対象企業が所在不明又は査察対象資格を失いつつその権利義務の承継者も存在しない場合には税関は査察を終了できる。
- 査察対象企業が査察結果を受け入れない場合の処理方法を追加した。税関は、規定の手続き及び条件に基づいて査察結果に関する文書を保留扱いとし、査察対象企業が査察結果を受け入れたものと見なすことができる。

¹ 関税監督管理期間は、通常免税機械設備については5年間であり、他に例えば手帳ごとに管理される保税材料、修理や展示のための一時輸入品など、貨物の種類及び税関での管理取り扱い種類により別途規定など参照。

KPMG の所見

「実施弁法」は、「査察条例」の取り扱いを明確化・具体化したものであり、税関査察の規範化と企業の合法的な権益保護について積極的な役割を果たすことになる。今後、企業は、下記の課題に注意しなければならない。

1 自主的開示

「実施弁法」は、査察条例の原則規定から自主的開示制度をさらに詳細にした。とりわけその取扱い原則を明確化・具体化したことから、企業の自律管理制度の法的根拠及び具体的な規定欠如の問題を解決し、自主的開示を法律で保障して実務上の指針とした。今後、企業は自社の実情を前提にして当該自律管理制度を積極的に活用し、輸出入取引の規範化に取り組むことができる。

2 仲介機構の税関査察への関与

ここ数年、税関は民間仲介機構を導入したことから行政管理の向上に顕著な成果を収めた。また、地方税関も税関査察に第三者仲介機構の導入を様々に試みたようである。「実施弁法」では税関ならびに査察対象企業の専門機構への委託に関する手続、基準及び効果を明確にした。これにより、企業は税関査察の対応に民間専門機構をより有効に利用できることになった。今後、税関は関連する管理規定を公布する予定であり、KPMG は引き続きこの動向に注目していく。

3 企業の協力義務

企業は、税関査察に積極的に応答して関連の伝票証憑を提出しなければならない。そのため、企業が関連規定に従わず税関査察業務に非協力的な場合、しかも期限内に改善を図らない場合は企業信用レベルに悪い影響を及ぼすことになる。また、企業の会計帳簿の保存ならびに管理が規定に基づいていない場合も同様に税関が当該事実を財政部門に報告するため、その他の悪い影響を被る可能性がある。したがって、企業は、会計帳簿の管理を強化し、必要に応じて専門機構の意見を得ながら、会計帳簿の管理体制の整備と運用を徹底しなければならない。

4 実際の発荷主及び着荷主を査察対象企業として追加

輸出入代理業者又は仲介業者は、貿易手続きの取り扱い機能だけを果たし、発荷主及び着荷主が実際の貿易主導権を発揮している場合は、税関は実際の発荷主及び着荷主を税関査察の対象事業者として査察範囲に組み込むことができる。このことから、該当事業者企業においても税関査察を受ける可能性があるため関連規定に关心を寄せ、経営活動を規範化して、事前の企業内部統制システムを整備する必要があるであろう。

5 伝票証憑の管理

「実施弁法」は、輸出入の伝票証憑の保存期間を明確にした。輸出入の伝票証憑証書の保存期間は税関が輸出入貨物を通過させた日から3年以内、または、保税貨物、税減免輸入貨物の税関監督管理期間内及びその後の3年以内となった。したがって、企業は会社書類の管理を強化して、伝票証憑の管理の不備によって税関査察時に不利益を被ることのないようにすべきである。

KPMG のご提供するサービス

輸出入貨物に従事している貿易事業者企業は、税関の査察制度が移行するこの機会に、ぜひとも事前の対応計画を作成しておくことがなにより大切である。

KPMG がご提供する業務支援とサービスは下記のとおりである。

- 企業の税関コンプライアンス及び内部統制管理をサポート

- ・ 企業の通関業務の管理、輸出入の税金管理、減免税設備の管理、外貨管理サービスを含む
- ・ 高級認証企業(AEOなど)の申請・認証及び信用レベル向上のサポート
- ・ 事前評価、問題の発見及び改善、資料作成、申請書類の発送、事後管理、認証支援のサービスを含む
- ・ 企業の輸出入業務に関するヘルスチェック・サポート
- ・ 潜在的なリスクの早期発見と評価、内部管理の最適化及びリスク管理体制の構築・整備サービスを含む
- ・ 企業の自律管理の実施に関連するサポート及びプロフェショナル・ソリューションの提供
- ・ 企業の査察対応のサポート及び輸出入業務に係る専門評価報告書の作成

For any enquiries, please send to our public mailbox: taxenquiry@kpmg.com or contact our partners/directors in each China/HK offices.

Khoonming Ho Head of Tax, KPMG China Tel. +86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	Northern China David Ling Head of Tax, Northern Region Tel. +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	Irene Yan Tel. +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	Wayne Tan Tel. +86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	Aileen Jiang Tel. +86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	Becky Wong Tel. +852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
Beijing/Shenyang David Ling Tel. +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	Andy Chen Tel. +86 (10) 8508 7025 andy.m.chen@kpmg.com	Jessie Zhang Tel. +86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	Tanya Tang Tel. +86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	Cloris Li Tel. +86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com	Barbara Forrest Tel. +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
Tianjin Eric Zhou Tel. +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	Yali Chen Tel. +86 (10) 8508 7571 yali.chen@kpmg.com	Sheila Zhang Tel. +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	Rachel Tao Tel. +86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	Jean Li Tel. +86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	John Kondos Tel. +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
Qingdao Vincent Pang Tel. +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Conrad TURLEY Tel. +86 (10) 8508 7513 conrad.turley@kpmg.com	Tracy Zhang Tel. +86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	Janet Wang Tel. +86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	Sisi Li Tel. +86 (20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	Kate Lai Tel. +852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
Shanghai/Nanjing Lewis Lu Tel. +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	Milano Fang Tel. +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	Eric Zhou Tel. +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	John Wang Tel. +86 (21) 2212 3438 john.wang@kpmg.com	Mabel Li Tel. +86 (755) 2547 1164 mabel.li@kpmg.com	Travis Lee Tel. +852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
Chengdu Anthony Chau Tel. +86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com	John Gu Tel. +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	Lewis Lu Head of Tax, Eastern & Western Region Tel. +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	Mimi Wang Tel. +86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	Kelly Liao Tel. +86 (20) 3813 8688 kelly.liao@kpmg.com	Irene Lee Tel. +852 2685 7372 irene.lee@kpmg.com
Hangzhou John Wang Tel. +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	Rachel Guan Tel. +86 (10) 8508 7613 rachel.guan@kpmg.com	Alan Garcia Tel. +86 (21) 2212 3509 alan.garcia@kpmg.com	Bruce Xu Tel. +86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	Grace Luo Tel. +86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	Alice Leung Tel. +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
Guangzhou Lilly Li Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	Helen Han Tel. +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	Cheng Chi Tel. +86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com	Jie Xu Tel. +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	Eileen Sun Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Jocelyn Lam Tel. +852 2685 7605 jocelyn.lam@kpmg.com
Fuzhou/Xiamen Maria Mei Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	Michael Wong Tel. +86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	Yasuhiro Otani Tel. +86 (21) 2212 3360 yasuhiro.otani@kpmg.com	Robert Xu Tel. +86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	Michelle Sun Tel. +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	Ivor Morris Tel. +852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
Shenzhen Eileen Sun Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Josephine Jiang Tel. +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	Johnny Deng Tel. +86 (21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	Yang Yang Tel. +86 (21) 2212 3372 yang.yang@kpmg.com	Bin Yang Tel. +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	Benjamin Pong Tel. +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
Hong Kong Karmen Yeung Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	Henry Kim Tel. +86 (10) 8508 7023 henry.kim@kpmg.com	Cheng Dong Tel. +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	William Zhang Tel. +86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	Lixin Zeng Tel. +86 (755) 2547 3368 lixin.zeng@kpmg.com	Malcolm Prebble Tel. +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
	Li Li Tel. +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	Marianne Dong Tel. +86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	Dylan Jeng Tel. +86 (21) 2212 3080 dylan.jeng@kpmg.com	Hong Kong	David Siew Tel. +852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
	Lisa Li Tel. +86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	Chris Ge Tel. +86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	Hanson Zhou Tel. +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	Ayesha M. Lau Head of Tax, Hong Kong Tel. +852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	John Timpany Tel. +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
	Thomas Li Tel. +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	Chris Ho Tel. +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	Anthony Chau Tel. +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	Chris Abbiess Tel. +852 2826 7226 chris.abbiess@kpmg.com	Lachlan Wolvers Tel. +852 2685 7791 lachlan.wolverf@kpmg.com
	Simon Liu Tel. +86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	Henry Wong Tel. +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	Michelle Zhou Tel. +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	Steve Man Tel. +852 2978 8976 steve.man@kpmg.com	
	Alan O'Connor Tel. +86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	Jason Jiang Tel. +86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	Southern China	Darren Bowdern Tel. +852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	Curtis Ng Tel. +852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
	Vincent Pang Tel. +86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Flame Jin Tel. +86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	Lilly Li Head of Tax, Southern Region Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	Yvette Chan Tel. +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	Daniel Hui Tel. +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
	Naoko Hirasawa Tel. +86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com	Sunny Leung Tel. +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	Penny Chen Tel. +86 (755) 2547 1072 penny.chen@kpmg.com	Lu Chen Tel. +852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com	Karmen Yeung Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
	Shirley Shen Tel. +86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	Michael Li Tel. +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	Vivian Chen Tel. +86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	Rebecca Chin Tel. +852 2978 8987 rebecca.chin@kpmg.com	Erica Chan Tel. +852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
	Joseph Tam Tel. +86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	Karen Lin Tel. +86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	Sam Fan Tel. +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	Wade Wagatsuma Tel. +852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	Adam Zhong Tel. +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com
	Joyce Tan Tel. +86 (10) 8508 7666 joyce.tan@kpmg.com	Christopher Mak Tel. +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	Joe Fu Tel. +86 (20) 3813 8823 joe.fu@kpmg.com	Natalie To Tel. +852 2143 8509 natalie.to@kpmg.com	
	Jessica Xie Tel. +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	Henry Ngai Tel. +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	Ricky Gu Tel. +86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	Matthew Fenwick Tel. +852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com	Sandy Fung Tel. +852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
	Christopher Xing Tel. +86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com	Ruqiang Pan Tel. +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	Fiona He Tel. +86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com	Charles Kinsley Tel. +852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com	Stanley Ho Tel. +852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com
		Amy Rao Tel. +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	Angie Ho Tel. +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com		