

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 36 回 2016 年 12 月

税関が加工貿易の革新的発展に向けた新政策を公布

本アラートの分析対象法規:

- 「加工貿易のために輸入された消耗品の管理に関する税関総署の公告」、税関総署公告 2016 年 67 号、2016 年 11 月 24 日公布、2017 年 1 月 1 日発効
- 「税関特殊監督管理区域での国内委託加工業務の展開に関する税関総署の公告」、税関総署公告 2016 年 68 号、2016 年 11 月 25 日公布・発効
- 「逆委託加工貿易関連事項に関する税関総署の公告」、税関総署公告 2016 年 69 号、2016 年 11 月 28 日公布、同月 30 日発効

背景

中国税関総署は、加工貿易の健全な成長を促すため、税関の監督管理の一貫性及び規範化のため加工貿易に関連した公告を相次いで公布した。

税関総署は先ず 2016 年 11 月 24 日に第 67 号(以下「67 号公告」)を公布した。同公告は、消耗品に対する税関の監督管理関連事項を明確にし、従来の一貫性を欠いていた監督管理の積弊の除去する目的で、各地の税関及び関連する加工貿易企業に実務ガイドラインを提示した。

次いで、同年 11 月 25 日に第 68 号(以下「68 号公告」)を公布した。同公告は、2014 年から行われてきた税関の特殊監督管理区域内の企業(以下「区内企業」)が区域外の国内企業(以下「国内区外企業」)からの委託を受けて区内に搬入された貨物を加工し、製品を国内区外に搬出するビジネス活動(以下「国内委託加工業務」)の管理を規範化し、区内企業が遊休生産能力を活用して区外企業の加工委託を請け負うことに関する指針を示した。その後、税関総署は逆委託加工貿易(海外企業に加工を委託する)のパイロットプログラムの成功を機に、続けて同年 11 月 28 日に第 69 号(以下「69 号公告」)を公布し逆委託加工貿易に関連する事項を明確にした。

さらに同年 11 月 29 日には第 70 号(以下「70 号公告」)及び第 72 号(以下「72 号公告」)を公布して貿易の円滑化を図っている。これは、税関関係帳簿(手冊)の 1 回の届出で複数回の使用を可能にする、ならびに保管貨物のステータス別による監督管理という新たな措置を地域限定で試験的に実施してきた政策を、税関特殊監督管理区域へ本格的に普及させていく。

主要な内容

67 号公告

67 号公告は、消耗品の定義を明確にするとともに消耗品に該当しない場合を明記した。また、加工貿易保税扱いの届出で輸入してはならない商品を列挙した。同公告は消耗品の監督管理方法、項目ごとの申告、事後処分などについても明確にしている。

- 「税関特殊監督管理区域帳簿（手冊）の1回の届出での複数回の使用に関する税関総署公告」、税関総署公告 2016年70号、2016年11月29日公布・発効
- 「税関特殊監督管理区域での保管貨物のステータス別監督管理関連事項に関する税関総署の公告」、税関総署公告 2016年72号、2016年11月29日公布・発効

68号公告

68号公告は区内の国内委託加工業務及び該当貨物の定義を明確にしている。これは、国内委託加工業務に使用される原材料・部品が、国内区外からの非保税品及び区内企業の保税品を含み、区内企業の保税品については事前に税関に届出をして、帳簿（手冊）の消込を行わなければならないことを強調した。

同公告は実務上の取扱い及び監督管理を規範化させた。具体的には、区内企業は国内委託加工業務専用の電子帳簿によって国内委託加工業務における貨物及びその他の保税貨物を区別して管理・保管しなければならない。また、原材料・部品及び製品については税関特殊監督管理区域に搬出入される際に、区内企業は「出（入）国届出リスト」、国内区外企業は「輸出（入）通関申告書」を記入・作成しなければならない。

同公告によって加工プロセスにおける諸コスト及び委託加工製品は商品項目ごとに申告しなければならない。なお、税関は、加工後の製品に対しては課税しないが、加工賃及び関連コストは、これらを課税対象とする。

69号公告

69号公告は逆委託加工貿易の定義及び適用範囲を明らかにした。これにより企業は当該業務を展開するためには一定要件を充足しなければならない。

また、同公告は、逆委託加工貿易における貨物の監督管理の方法、情報システム稼働前におけるマニュアル帳簿で管理することを規定した。さらに帳簿開始の時期、手続き及び消込期間、消込方法なども明確にした。

さらに、同公告によって逆委託加工貿易取引で再輸入された貨物は項目ごとに申告しなければならない。税関は原貨物の輸入価値には課税せず、国外加工賃、原材料・部品費用、再輸入にかかる運賃、保険料、その他の運送関連費用などを基にして課税価格を決定、審査する。

70号公告

70号公告により、区内企業は情報システムによって帳簿を届出の場合に管轄税関に企業情報、搬出入貨物関連情報などを一括して報告と届出を行うことができるようになった。税関の承認を得て、税関関連業務を行う際に帳簿を繰り返し使用することができ、都度の届出は不要となった。

72号公告

72号公告により、倉庫管理システムによって非保税貨物を非通関申告方式で税関特殊監督管理区域に搬入して保管し、さらに保税貨物と合わせて混載仕分けを行い、中国から輸出又は特殊監督管理区域から国内一般地域への搬入が認められるようになった。

KPMG の所見

67号公告

今までは企業の業務性質によって、保税で届出による輸入される消耗品はそれぞれ異なる。このため、加工貿易の消耗品に対する各地域の税関管理は一貫性を欠いた状態が続いていた。67号公告では、税関総署の重要改革プロジェクトの1つとして加工貿易のための消耗品の定義、監督管理方法、申告などを明確に規定した。今後、企業は関連動向に注意しなければならない。

消耗品の保税監督管理範囲

67号公告は消耗品の保税監督管理範囲を画一的に規定した。このため、企業とりわけ従来より業務性質によって適用範囲が異なっていた企業は、その動向に注意しなければならない。

[申告管理](#)

今後、税関は消耗品を保税扱いで監督管理する。このため企業は、輸入申告にあたり次の点に注意しなければならない。

- 帳簿(手冊)管理:
消耗品は加工生産対象となる輸入原材料・部品及び輸出製品と一緒に1つの帳簿で管理を行い、規定に基づいて税関に申告しなければならない。
- 申告:
消耗品は他の保税品と区別して申告を行い、一括申告してはならない。

[68号及び69号公告](#)

加工貿易は国内市場の活発化に伴い新たな発展の方向性を模索している。珣春税関は、2012年に逆委託加工貿易のパイロット・プログラムの実施に際して外国籍労働者を活用して海外で加工した製品を中国に輸入する貿易を行っている。また、2014年には税関特殊監督管理区域において国内委託加工業務を試験的に実施することにした。このように、新業務は加工貿易の新たな時代の幕開けであり特殊監督管理区域内外の加工貿易に従事する企業を活性化させ新しいビジネスチャンスをもたらしている。税関総署の正式な公告公布によって逆委託加工貿易及び国内委託加工業務の定義、対象地域、業務形態、監督管理方法などが定められ、特殊監督管理区域内外の企業にとって大きな朗報といえる。

[特殊監督管理区域内の企業](#)

区内企業の国内委託加工業務の展開は、海外からの加工委託業務を請け負い、さらに中国市場における継続的な拡大も可能である。また、区内企業は遊休生産能力を余すことなく活用して生産コストも削減できる。他方、税関は加工賃を基本にした課税価格を審査・決定するため、企業の税負担は大幅に低減し、競争力アップにつながる。このように、外需の伸び悩み、加工貿易の不況が続くなか、区内企業はこのチャンスを逃さず、速やかに加工貿易の構造転換・高度化に取り組むことを勧める。

[特殊監督管理区域外の企業](#)

国内区外企業の逆委託加工貿易の展開は、国内外の労働力資源を統合して従来からの生産能力を超えた受注に起因した生産ラインの過剰負荷を解消できる。また、逆委託加工貿易では原材料輸出の際の担保により、課税の一時的な免除も受けられる。さらに、税関は製品輸入の場合の国外で創出された付加価値のみ輸入関税、及び輸入増徴税を徴収するため、企業の税負担は大幅に引き下げられる。また、国内区外企業には国内委託加工業務の拡大が追い風となって加工貿易における多くの提携先が選択できる。これは、国内区外企業の輸入品への依存度の低減、生産コストの削減、生産リードタイムの短縮化、生産性の向上に大いに役立つだろう。さらに、国内区外企業は区内企業の品質・生産面でその優位性を利用して競争力を向上させビジネスチャンスを見出すこともできるだろう。

[70号及び72号公告](#)

税関関係帳簿(手冊)の1回の届出での複数回の使用及び保管貨物のステータス別監督管理という新措置は、いずれも自由貿易試験区で試験的に実施された後に全国各地の税関特殊監督管理区域に拡大される政策である。同措置は、中国国内市場と国際市場の統合、国内取引と外国貿易の一体化などを促進させるため、特殊監督管理区域の役割発揮を目的とするものである。このため、将来的にはさらに多くの自由貿易試験区で試行政策の全国展開が期待されている。

[70号公告](#)

区内企業は、税関に届出を行って許可を得た後は再度の届出は不要である。これは、通関手続きの効率化、通関コストの削減を実現するだけでなく、保税展示取引及び保税修理などの新規業務を促すだろう。

[72号公告](#)

倉庫管理システムの稼働は、物理的な制限の解消、また保税貨物と非保税貨物倉庫を統合するため、コストの大幅削減となって競争力アップに繋がる。また、企業と税関システムのネットワーク化は企業情報の税関システムへの通信も容易にするため、税関の非保税貨物に対する監督管理は強化される。

さらに、区内企業のビジネスモデルは、世界市場及び中国市場で市場の両方への参入変化が起こっているため中国国内調達及び国内販売のニーズは拡大している。このため、重慶市、江蘇省などの総合保税区は区内企業が税制改革のメリットを享受できるように増値税一般納税人資格付与に関するパイロットプログラムを展開させている。これにより、保管貨物のステータス別監督管理措置実施の拡大は、今後、全国各地の税関特殊監督管理区域で増値税一般納税人資格付与のパイロットプログラム実施の基盤となるため、世界市場及び中国市場に参入する区内企業の競争力は高まるだろう。

このため、企業は上述の優遇措置を活用し、税関の調査・査察に対応できるようコンプライアンス管理システムの強化を怠ってはならない。

KPMGのご提供するサービス

当該規程に関連する企業は、加工貿易に関する一連の新たな措置の最新動向をタイムリーに把握する必要があります。KPMGは、これに関連して下記のご支援とサービスを提供いたします。

- 加工貿易を含む輸出入業務の全体ヘルスチェック、潜在的なリスクの識別・評価、内部管理システムの改善、リスク防止・管理システムの構築のご支援
- 加工貿易手冊の設定、消込又は管理手順の整理、加工貿易管理プロセスの最適化、新政策・措置への適用のご支援
- 加工貿易の単耗(歩留率)に関する争議、国内販売に係る追納税に関する交渉など管理の課題の解決についてのご支援
- 特殊監督管理区域外の保税修理、区内企業の一般納税人資格付与などパイロットプログラムへの参加・申請のご支援

貿易及び税関実務チームのお問合せ先

貿易及び税関統括パートナー: 周重山

TEL + 8 6 (0)10-85087610、E メール ec.zhou@kpmg.com

華北地域 (北京)

貿易及び税関実務担当ディレクター: 韓滢

TEL + 8 6 (0)10-85087627、E メール h.han@kpmg.com

華中地域 (上海)

貿易及び税関実務担当パートナー: 董誠

TEL + 8 6 (0)21-22123410、E メール cheng.dong@kpmg.com

貿易及び税関実務担当ディレクター: 陶蓉蓉

TEL + 8 6 (0)21-22123473、E メール rachel.tao@kpmg.com

華南地域 (広州)

貿易及び税関実務担当シニアマネージャー: 夏頴

TEL + 8 6 (0)20-38138674、E メール philip.xia@kpmg.com

貿易及び税関実務担当シニアマネージャー: 楊文成

TEL + 8 6 (0)20-38138612、E メール melsson.yang@kpmg.com

香港

貿易及び税関実務担当パートナー: 許昭淳

TEL +852-26857815、E メール daniel.hui@kpmg.com

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

Beijing/Shenyang David Ling

Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Tianjin

Eric Zhou
Tel. +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

Qingdao

Vincent Pang
Tel. +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Shanghai/Nanjing Lewis Lu

Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Chengdu

Anthony Chau
Tel. +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Hangzhou

John Wang
Tel. +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

Guangzhou

Lilly Li
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Fuzhou/Xiamen

Maria Mei
Tel. +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

Shenzhen

Eileen Sun
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Hong Kong

Karmen Yeung
Tel. +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

Northern China

David Ling

Head of Tax,
Northern Region
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Andy Chen

Tel. +86 (10) 8508 7025
andy.m.chen@kpmg.com

Yali Chen

Tel. +86 (10) 8508 7571
yali.chen@kpmg.com

Conrad TURLEY

Tel. +86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

Milano Fang

Tel. +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

Tony Feng

Tel. +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

John Gu

Tel. +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

Rachel Guan

Tel. +86 (10) 8508 7613
rachel.guan@kpmg.com

Helen Han

Tel. +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

Michael Wong

Tel. +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

Josephine Jiang

Tel. +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

Henry Kim

Tel. +86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

Li Li

Tel. +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

Lisa Li

Tel. +86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

Thomas Li

Tel. +86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

Simon Liu

Tel. +86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

Alan O'Connor

Tel. +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

Vincent Pang

Tel. +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Naoko Hirasawa

Tel. +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

Shirley Shen

Tel. +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

Joseph Tam

Tel. +86 (10) 8508 7605
laiyu.tam@kpmg.com

Joyce Tan

Tel. +86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

Jessica Xie

Tel. +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

Christopher Xing

Tel. +86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

Irene Yan

Tel. +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

Jessie Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

Sheila Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

Tiansheng Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

Tracy Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

Eric Zhou

Tel. +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

Central China

Lewis Lu

Head of Tax,
Eastern & Western Region
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Alan Garcia

Tel. +86 (21) 2212 3509
alan.garcia@kpmg.com

Cheng Chi

Tel. +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

Yasuhiko Otani

Tel. +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

Johnny Deng

Tel. +86 (21) 2212 3457
johnny.deng@kpmg.com

Cheng Dong

Tel. +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

Marianne Dong

Tel. +86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

Chris Ge

Tel. +86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

Chris Ho

Tel. +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

Henry Wong

Tel. +86 (21) 2212 3380
henry.wong@kpmg.com

Jason Jiang

Tel. +86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

Flame Jin

Tel. +86 (21) 2212 3420
flame.jin@kpmg.com

Sunny Leung

Tel. +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

Michael Li

Tel. +86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

Karen Lin

Tel. +86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

Christopher Mak

Tel. +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

Henry Ngai

Tel. +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

Ruqiang Pan

Tel. +86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

Amy Rao

Tel. +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

Wayne Tan

Tel. +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

Tanya Tang

Tel. +86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

Rachel Tao

Tel. +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

Janet Wang

Tel. +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

John Wang

Tel. +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

Mimi Wang

Tel. +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

Jennifer Weng

Tel. +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

Grace Xie

Tel. +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

Bruce Xu

Tel. +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

Jie Xu

Tel. +86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

Robert Xu

Tel. +86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

Yang Yang

Tel. +86 (21) 2212 3372
yang.yang@kpmg.com

William Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

Dylan Jeng

Tel. +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

Hanson Zhou

Tel. +86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

Anthony Chau

Tel. +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

Michelle Zhou

Tel. +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

Southern China

Lilly Li

Head of Tax,
Southern Region
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Penny Chen

Tel. +1 (408) 367 6086
penny.chen@kpmg.com

Vivian Chen

Tel. +86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

Sam Fan

Tel. +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

Joe Fu

Tel. +86 (755) 2547 1138
joe.fu@kpmg.com

Ricky Gu

Tel. +86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

Fiona He

Tel. +86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

Angie Ho

Tel. +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

Aileen Jiang

Tel. +86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@kpmg.com

Cloris Li

Tel. +86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

Jean Li

Tel. +86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

Sisi Li

Tel. +86 (20) 3813 8887
sisi.li@kpmg.com

Mabel Li

Tel. +86 (755) 2547 1164
mabel.li@kpmg.com

Kelly Liao

Tel. +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

Patrick Lu

Tel. +86 (755) 2547 1187
patrick.c.lu@kpmg.com

Grace Luo

Tel. +86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

Maria Mei

Tel. +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com