

# チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第9回 2017年3月



## 上海市、多国籍企業の地域本部設立を奨励する規定を改定

### 本アラートの分析対象法規:

- 『上海市多国籍企業の地域本部設立を奨励する規定』の改訂に関する上海市人民政府の決定(滬府發【2017】9号)が、2017年1月27日に上海市人民政府で可決された。

同規定は2017年2月1日から正式に実施され、期間は2022年1月31日まで5年である。

### 背景

上海市人民政府は、2017年1月27日付けで「上海市の多国籍企業による地域本部設立を奨励することに関する規定(以下「規定」)」を公布した。同規定は2017年2月1日から施行する。

同規定は、上海市が2011年に公布した「多国籍企業による地域本部設立に関する奨励政策(滬府發【2011】98号、有効期間2016年12月19日まで)」をよりいっそう充実させる内容となっており、「國務院の対外開放の拡大と外資の積極的利用に係る若干の措置に関する通知(國發【2017】5号文、以下「5号文」)」を貫徹することを図った。

上海市で設立された多国籍企業の地域本部若しくは本部的機能を果たす機構は、2016年度末で580社を超えたとのことである。2016年度の外商投資企業アニュアルレポートによると、上海市の外商投資企業数に占める多国籍企業の地域本部数の割合は僅か1.26%であるが、純利益及び納税総額はそれぞれ17.37%及び10.59%にまで達しており、地域本部がもたらす経済効果は、上海市の経済発展と財政収入の増加に大きく貢献していることを裏付けている。

本アラートは、今回の「規定」の重要な改定ポイントおよび重要事項を整理・分析して、KPMGの所見を添えて関連企業の参考に供する。

### 重要な改定ポイント

今回改定された「規定」は、基本的には旧規定の内容を踏襲しており、旧「規定」で実行された期間において蓄積された実務経験を前提にして、一部内容を調整し、また簡素化したものである。さらに、一連の国家レベル及び上海市レベルの最新の政策成果を吸収して整合したものである。

2017年度版の「規定」は主に下記について改定、調整した。

## 1、地域本部政策の適用範囲の拡充

今回の改定の注目すべきポイントの1つは、政策の適用範囲に「本部的役割を果たす機構」の定義を明確に追加したことである。

「本部的役割を果たす機構」の定義及び認定基準は、始めに上海市商務委員会4部門が共同して2014年に公布した「多国籍企業の地域本部設立奨励規定の実施意見に関する補足規定」(以下「補足規定」)で提起された。

今回の改定では、「規定」に「本部的役割を果たす機構」を追加することで、これまで多国籍企業の地域本部の認定基準を満たしてはいないが、実務上、地域管理の意思決定、資金管理、購買・販売の機能を果たしている外商投資企業若しくは支社については明確に地域本部設立の政策奨励の範囲に含まれることになった。

## 2、地域本部の企業形態に対する条件を撤廃

2011年度版の「規定」によると、多国籍企業は、「投資性公司」又は「管理性公司」という組織形態によって地域本部を設立しなければならなかった。しかし、今回の「規定」では、多国籍企業が地域本部を設立する場合には上述の2つの企業形態にとらわれずに、実際の経営状況及びビジネスアレンジメントのニーズを充分に勘案したうえで、地域本部の企業形態及びその機能については自ら選択決定できることとした。

## 3、一部の認定条件の調整と緩和

上述のとおり、今回の「規定」では地域本部と本部的役割を果たす機構という2つの適用対象を有している。今回の2つの適用対象の認定条件とも調整されたことになる

### • 地域本部

今回の改定に基づき、サービス業に従事する多国籍企業が地域本部を設立する場合、その親会社の資産総額に対する条件は、旧「規定」に定めている「4億米ドルを下回らないこと」から、「3億米ドルを下回らないこと」に改まった。また、「投資性公司は地域本部として直接的に認定できる」という旧「規定」の条項を撤廃した。

### • 本部的役割を果たす機構

今回の改定は2014年に公布された「補足規定」に比べて、本部的役割を果たす機構の認定基準が緩和された。具体的な内容は下記のとおりである。

- ❖ 「親会社が中国に設立した外商投資企業数」に対する条件を2社以上に緩和した。
- ❖ 本部的役割を果たす機構の「高級管理職以上の職員の上海での長期駐在」、「経営場所の最小面積」及び「経営・管理職に従事する職員数」に対する条件を撤廃した。

注意すべきは、新「規定」によれば、本部的役割を果たす法人企業や支社の登録資本金又は本部から払込んだ運転資金は200万米ドルを下回ってはならないことである。

## 4、資金管理関連政策の整備

関連条件に該当する地域本部及び本部的役割を果たす機構は、今後、国家及び地方政府の関連規定に基づいて、外貨資金の統一した運用管理、各種クロスボーダー人民元建て業務、ならびに自由貿易口座の開設による自国通貨と外貨のクロスボーダー収支などの業務が行える。また、新「規定」は、地域本部及び本部的役割を果たす機構の非貿易項目の外貨支払プロセスに対して改善案を呈しているとともに、契約書の届出及び課税裁定業務を優先的に処理するとしている。

## 5. 経営範囲の制限の撤廃

従来の政策では、地域本部の経営範囲は、投資経営の意思決定、資金運営及び財務管理など 7 種類の経営活動に限定されてきた。しかし、改定後の「規定」によって当該制限は撤廃された。

## 6. 申請書類の簡素化と審査期間の短縮

今回、改定後の認定申請のための書類リストから企業の出資検証報告書の提出が削除された。さらに、地域本部法定代表者の委任状、経歴紹介及び身分証明書などの証明書類も不要となった。また、審査期間でも申請書類を受領した後 10 営業日から、8 営業日までに短縮された。

## 7. 区レベル政府の推進政策の明確化

今回の改定のもう一つのポイントは、区レベル政府が地域の実状に基づき、自ら各地域の本部経済の発展推進政策・措置を制定できることである。当該条項の追加は、主に 5 号文の理念を貫徹し、地方政府のインセンティブ政策の実施に一定の自由を与え、地方レベルの投資誘致及び経済発展を促すことを目的としている。

## **KPMG の所見**

新「規定」の公布に伴い、企業はその政策調整と変更に対して下記の問題に注意すべきである。

- 新「規定」に定められた資金補助に係る優遇政策は、依然として、地域本部にしか適用されない。

本部的役割を果たす機構が享受できるインセンティブ政策の大半は、人材誘致及び通関プロセス上の便宜に留まっている。企業は新「規定」の 2 つの本部形態に対するインセンティブ政策の差異に留意し、自社の状況に基づいて適切な設立形態を選定する必要がある。

- KPMG と上海市人民政府の政策制定部門とのコミュニケーションでは、現在、各区レベル政府は明確な本部形態に対するインセンティブ政策をまだ公布していない。しかし、従来の政策実施期間に従い、各区レベル政府が地域本部の経済発展に係るインセンティブ政策を公布するのは時間の問題である。
- 資金管理面では、新「規定」は地域本部又は本部的役割を果たす機構に対する具体的な政策支援や便宜について明確には言及していない。

このため、基本的には既存の関連政策が維持されるだろう。しかし、総合的な評価を必要とする政策実施過程(例えばクロスボーダー人民元資金プールの構築に係る審査)では、地域本部又は本部的役割を果たす機構が認定資格を有している場合、有利な要素として既存の銀行審査評価システムに組み込まれる可能性が高いと考えられる。

- 新「規定」は、旧「規定」と同様に、依然として上海市政府の資金補助奨励政策又は資金管理面に対する具体的な実施意見を明確にしていない。

旧「規定」に関する実施意見及び細則(滬府弁発【2012】51 号)は引き続き有効であり、期間は 2017 年 6 月 30 日に満了する。

KPMG は、今回の改定に伴う実施意見及び細則はまだ策定途中であり、現行の実施意見及び細則の有効期限到来までに公布されると理解している。このため、関連企業は、現行の実施意見及び細則を参考にして積極的に政府機関と

意思疎通を図り、最新の政策動向を把握して、今後の新政策の公布に前提に、  
十分に準備しておくことをご提案する

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

|   |   |   |  |  |   |
|---|---|---|--|--|---|
| <b>Khoonming Ho</b><br>Head of Tax,<br>KPMG China<br>Tel. +86 (10) 8508 7082<br>khoonming.ho@kpmg.com | <b>Northern China</b><br><b>David Ling</b><br>Head of Tax,<br>Northern Region<br>Tel. +86 (10) 8508 7083<br>david.ling@kpmg.com | <b>Irene Yan</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7508<br>irene.yan@kpmg.com   | <b>Wayne Tan</b><br>Tel. +86 (28) 8673 3915<br>wayne.tan@kpmg.com                                  | <b>Aileen Jiang</b><br>Tel. +86 (755) 2547 1163<br>aileen.jiang@kpmg.com                     | <b>Becky Wong</b><br>Tel. +852 2978 8271<br>becky.wong@kpmg.com             |
| <b>Beijing/Shenyang</b><br><b>David Ling</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7083<br>david.ling@kpmg.com        | <b>Andy Chen</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7025<br>andy.m.chen@kpmg.com   | <b>Jessie Zhang</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7625<br>jessie.j.zhang@kpmg.com   | <b>Tanya Tang</b><br>Tel. +86 (25) 8691 2850<br>tanya.tang@kpmg.com                                | <b>Cloris Li</b><br>Tel. +86 (20) 3813 8829<br>cloris.li@kpmg.com                            | <b>Barbara Forrest</b><br>Tel. +852 2978 8941<br>barbara.forrest@kpmg.com   |
| <b>Tianjin</b><br><b>Eric Zhou</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7610<br>ec.zhou@kpmg.com                     | <b>Yali Chen</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7571<br>yali.chen@kpmg.com   | <b>Sheila Zhang</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7507<br>sheila.zhang@kpmg.com   | <b>Rachel Tao</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3473<br>rachel.tao@kpmg.com                                | <b>Jean Li</b><br>Tel. +86 (755) 2547 1128<br>jean.j.li@kpmg.com                             | <b>John Kondos</b><br>Tel. +852 2685 7457<br>john.kondos@kpmg.com           |
| <b>Qingdao</b><br><b>Vincent Pang</b><br>Tel. +86 (532) 8907 1728<br>vincent.pang@kpmg.com            | <b>Conrad TURLEY</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7513<br>conrad.turley@kpmg.com   | <b>Tracy Zhang</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7509<br>tracy.h.zhang@kpmg.com   | <b>John Wang</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3438<br>john.wang@kpmg.com                                  | <b>Mabel Li</b><br>Tel. +86 (755) 2547 1164<br>mabel.li@kpmg.com                             | <b>Travis Lee</b><br>Tel. +852 2143 8524<br>travis.lee@kpmg.com             |
| <b>Shanghai/Nanjing</b><br><b>Lewis Lu</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3421<br>lewis.lu@kpmg.com            | <b>Milano Fang</b><br>Tel. +86 (532) 8907 1724<br>milano.fang@kpmg.com  | <b>Eric Zhou</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7610<br>ec.zhou@kpmg.com   | <b>Mimi Wang</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3250<br>mimi.wang@kpmg.com                                  | <b>Kelly Liao</b><br>Tel. +86 (20) 3813 8668<br>kelly.liao@kpmg.com                          | <b>Irene Lee</b><br>Tel. +852 2685 7372<br>irene.lee@kpmg.com               |
| <b>Chengdu</b><br><b>Anthony Chau</b><br>Tel. +86 (28) 8673 3916<br>anthony.chau@kpmg.com             | <b>Tony Feng</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7531<br>tony.feng@kpmg.com   | <b>Central China</b><br><b>Lewis Lu</b><br>Head of Tax,<br>Eastern & Western Region<br>Tel. +86 (21) 2212 3421<br>lewis.lu@kpmg.com | <b>Jennifer Weng</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3431<br>jennifer.weng@kpmg.com                          | <b>Patrick Lu</b><br>Tel. +86 (20) 3813 8685<br>patrick.c.lu@kpmg.com                        | <b>Alice Leung</b><br>Tel. +852 2143 8711<br>alice.leung@kpmg.com           |
| <b>Hangzhou</b><br><b>John Wang</b><br>Tel. +86 (571) 2803 8088<br>john.wang@kpmg.com                 | <b>Rachel Guan</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7613<br>rachel.guan@kpmg.com   | <b>Alan Garcia</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3509<br>alan.garcia@kpmg.com   | <b>Grace Xie</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3422<br>grace.xie@kpmg.com                                  | <b>Grace Luo</b><br>Tel. +86 (20) 3813 8609<br>grace.luo@kpmg.com                            | <b>Jocelyn Lam</b><br>Tel. +852 2685 7605<br>jocelyn.lam@kpmg.com           |
| <b>Guangzhou</b><br><b>Lilly Li</b><br>Tel. +86 (20) 3813 8999<br>lilly.li@kpmg.com                   | <b>Helen Han</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7627<br>h.han@kpmg.com   | <b>Cheng Chi</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3433<br>cheng.chi@kpmg.com   | <b>Jie Xu</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3678<br>jie.xu@kpmg.com  | <b>Eileen Sun</b><br>Tel. +86 (755) 2547 1188<br>eileen.gh.sun@kpmg.com                      | <b>Benjamin Pong</b><br>Tel. +852 2143 8525<br>benjamin.pong@kpmg.com       |
| <b>Fuzhou/Xiamen</b><br><b>Maria Mei</b><br>Tel. +86 (592) 2150 807<br>maria.mei@kpmg.com             | <b>Michael Wong</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7085<br>michael.wong@kpmg.com   | <b>Yasuhiko Otani</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3360<br>yasuhiko.otani@kpmg.com   | <b>Robert Xu</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3124<br>robert.xu@kpmg.com                                  | <b>Michelle Sun</b><br>Tel. +86 (20) 3813 8615<br>michelle.sun@kpmg.com                      | <b>Malcolm Prebble</b><br>Tel. +852 2684 7472<br>malcolm.j.prebble@kpmg.com |
| <b>Shenzhen</b><br><b>Eileen Sun</b><br>Tel. +86 (755) 2547 1188<br>eileen.gh.sun@kpmg.com            | <b>Josephine Jiang</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7511<br>josephine.jiang@kpmg.com   | <b>Johnny Deng</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3457<br>johnny.deng@kpmg.com   | <b>Yang Yang</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3372<br>yang.yang@kpmg.com                                  | <b>Bin Yang</b><br>Tel. +86 (20) 3813 8605<br>bin.yang@kpmg.com                              | <b>David Siew</b><br>Tel. +852 2143 8785<br>david.siew@kpmg.com             |
| <b>Hong Kong</b><br><b>Karmen Yeung</b><br>Tel. +852 2143 8753<br>karmen.yeung@kpmg.com               | <b>Henry Kim</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7023<br>henry.kim@kpmg.com   | <b>Cheng Dong</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3410<br>cheng.dong@kpmg.com   | <b>William Zhang</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3415<br>william.zhang@kpmg.com                          | <b>Lixin Zeng</b><br>Tel. +86 (755) 2547 3368<br>lixin.zeng@kpmg.com                         | <b>Murray Sarelius</b><br>Tel. +852 3927 5671<br>murray.sarelius@kpmg.com   |
|   | <b>Li Li</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7537<br>li.li@kpmg.com   | <b>Marianne Dong</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3436<br>marianne.dong@kpmg.com   | <b>Dylan Jeng</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3080<br>dylan.jeng@kpmg.com                                | <b>Hong Kong</b>   |   |
|   | <b>Lisa Li</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7638<br>lisa.h.li@kpmg.com   | <b>Chris Ge</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3083<br>chris.ge@kpmg.com   | <b>Hanson Zhou</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3318<br>hanson.zhou@kpmg.com                              | <b>Ayesha M. Lau</b><br>Head of Tax, Hong Kong<br>Tel. +852 2826 7165<br>ayesha.lau@kpmg.com |   |
|   | <b>Thomas Li</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7574<br>thomas.li@kpmg.com   | <b>Chris Ho</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3406<br>chris.ho@kpmg.com   | <b>Anthony Chau</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3206<br>anthony.chau@kpmg.com                            | <b>Chris Abiss</b><br>Tel. +852 2826 7226<br>chris.abiss@kpmg.com                            |   |
|   | <b>Simon Liu</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7565<br>simon.liu@kpmg.com   | <b>Henry Wong</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3380<br>henry.wong@kpmg.com   | <b>Michelle Zhou</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3458<br>michelle.b.zhou@kpmg.com                        | <b>Steve Man</b><br>Tel. +852 2978 8976<br>steve.man@kpmg.com                                |   |
|   | <b>Alan O'Connor</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7521<br>alan.oconnor@kpmg.com  | <b>Jason Jiang</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3527<br>jason.jt.jiang@kpmg.com  | <b>Southern China</b>  | <b>Darren Bowdern</b><br>Tel. +852 2826 7166<br>darren.bowdern@kpmg.com                      |   |
|   | <b>Vincent Pang</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7516<br>+86 (532) 8907 1728<br>vincent.pang@kpmg.com                                  | <b>Flame Jin</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3420<br>flame.jin@kpmg.com   | <b>Lilly Li</b><br>Head of Tax,<br>Southern Region<br>Tel. +86 (20) 3813 8999<br>lilly.li@kpmg.com | <b>Yvette Chan</b><br>Tel. +852 2847 5108<br>yvette.chan@kpmg.com                            |   |
|   | <b>Naoko Hirasawa</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7054<br>naoko.hirasawa@kpmg.com   | <b>Sunny Leung</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3488<br>sunny.leung@kpmg.com   | <b>Penny Chen</b><br>Tel. +86 (755) 2547 1072<br>penny.chen@kpmg.com                               | <b>Daniel Hui</b><br>Tel. +852 2685 7815<br>daniel.hui@kpmg.com                              |   |
|   | <b>Shirley Shen</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7586<br>yinghua.shen@kpmg.com   | <b>Michael Li</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3463<br>michael.y.li@kpmg.com   | <b>Vivian Chen</b><br>Tel. +86 (755) 2547 1198<br>vivian.w.chen@kpmg.com                           | <b>Karmen Yeung</b><br>Tel. +852 2143 8753<br>karmen.yeung@kpmg.com                          |   |
|   | <b>Joseph Tam</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7605<br>laiyiu.tam@kpmg.com   | <b>Karen Lin</b><br>Tel. +86 (21) 2212 4169<br>karen.w.lin@kpmg.com   | <b>Sam Fan</b><br>Tel. +86 (755) 2547 1071<br>sam.kh.fan@kpmg.com                                  | <b>Rebecca Chin</b><br>Tel. +852 2978 8987<br>rebecca.chin@kpmg.com                          |   |
|   | <b>Joyce Tan</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7666<br>joyce.tan@kpmg.com   | <b>Christopher Mak</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3409<br>christopher.mak@kpmg.com   | <b>Joe Fu</b><br>Tel. +86 (20) 3813 8823<br>joe.fu@kpmg.com  | <b>Erica Chan</b><br>Tel. +852 3927 5572<br>erica.chan@kpmg.com                              |   |
|   | <b>Jessica Xie</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7540<br>jessica.xie@kpmg.com   | <b>Henry Ngai</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3411<br>henry.ngai@kpmg.com   | <b>Ricky Gu</b><br>Tel. +86 (20) 3813 8620<br>ricky.gu@kpmg.com                                    | <b>Wade Wagatsuma</b><br>Tel. +852 2685 7806<br>wade.wagatsuma@kpmg.com                      |   |
|   | <b>Cynthia Xie</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7543<br>cynthia.py.xie@kpmg.com  | <b>Ruqiang Pan</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3118<br>ruqiang.pan@kpmg.com   | <b>Fiona He</b><br>Tel. +86 (20) 3813 8623<br>fiona.he@kpmg.com                                    | <b>Natalie To</b><br>Tel. +852 2143 8509<br>natalie.to@kpmg.com                              |   |
|   | <b>Christopher Xing</b><br>Tel. +86 (10) 8508 7072<br>christopher.xing@kpmg.com   | <b>Amy Rao</b><br>Tel. +86 (21) 2212 3208<br>amy.rao@kpmg.com   | <b>Angie Ho</b><br>Tel. +86 (755) 2547 1276<br>angie.ho@kpmg.com                                   | <b>Matthew Fenwick</b><br>Tel. +852 2143 8761<br>matthew.fenwick@kpmg.com                    |   |
|   |   |   |  | <b>Sandy Fung</b><br>Tel. +852 2143 8821<br>sandy.fung@kpmg.com                              |   |
|   |   |   |  | <b>Charles Kinsley</b><br>Tel. +852 2826 8070<br>charles.kinsley@kpmg.com                    |   |
|   |   |   |  | <b>Stanley Ho</b><br>Tel. +852 2826 7296<br>stanley.ho@kpmg.com                              |   |

[kpmg.com/cn](http://kpmg.com/cn)

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2017 KPMG, a Hong Kong partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. © 2017 KPMG Advisory (China) Limited, a wholly foreign owned enterprise in China and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.