

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(滬府発【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(滬府発【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、「国务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(国発【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十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 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 (532) 8907 1724
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 7023
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
laiyiu.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

Cynthia Xie
Tel. +86 (10) 8508 7543
cynthia.py.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
je.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. +86 (755) 2547 1072
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 (20) 3813 8823
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 (20) 3813 8685
patrick.c.lu@kpmg.com

Grace Luo
Tel. +86 (20) 3813 8609
grace.lu@kpmg.com

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

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

Michelle Sun
Tel. +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

Bin Yang
Tel. +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

Lixin Zeng
Tel. +86 (755) 2547 3368
lixin.zeng@kpmg.com

Hong Kong

Ayesha M. Lau
Head of Tax, Hong Kong
Tel. +852 2826 7165
ayasha.lau@kpmg.com

Chris Abbiss
Tel. +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

Darren Bowdren
Tel. +852 2826 7166
darren.bowdren@kpmg.com

Yvette Chan
Tel. +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

Lu Chen
Tel. +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

Rebecca Chin
Tel. +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

Wade Wagatsuma
Tel. +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

Natalie To
Tel. +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

Matthew Fenwick
Tel. +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

Sandy Fung
Tel. +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

Charles Kinsley
Tel. +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

Stanley Ho
Tel. +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

Becky Wong
Tel. +852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

Barbara Forrest
Tel. +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

John Kondos
Tel. +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

Kate Lai
Tel. +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

Travis Lee
Tel. +852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

Irene Lee
Tel. +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

Alice Leung
Tel. +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

Jocelyn Lam
Tel. +852 2685 7605
jocelyn.lam@kpmg.com

Ivor Morris
Tel. +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

Benjamin Pong
Tel. +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

Malcolm Prebble
Tel. +852 2684 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

David Siew
Tel. +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

Murray Sarelus
Tel. +852 3927 5671
murray.sarelus@kpmg.com

John Timpany
Tel. +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

Lachlan Wolfers
Tel. +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

Steve Man
Tel. +852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

Curtis Ng
Tel. +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com