

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 11 回 2017 年 4 月



税関が企業信用管理の新措置を公布 -複数の政府部門が共同懲戒、共同奨励を実施

本アラートの分析対象法規:

- 「税関信用喪失企業に対する共同懲戒実施に関する覚書」
- 「税関高級認証企業に対する共同奨励実施に関する覚書」
- 「中華人民共和国税関企業信用管理暫定弁法」
- 「税関認証企業標準(高級認証)」
- 「税関認証企業標準(一般認証)」

背景

税関は、政府 33 部門と共同して締結した「税関信用喪失企業に対する共同懲戒実施に関する覚書」(以下「覚書」)を 2017 年 3 月 29 日付けで正式に公布した。同覚書は、税関が 2016 年 10 月に公布した「税関高級認証企業に対する共同奨励実施に関する覚書」に続く新たな措置である。

同覚書は、各行政管理部門が税関認定の企業信用状況を基にして、異なる信用企業に対して、規範化された異なる措置を共同実施する文書であり、信用管理業務の根拠となる。また、共同懲戒及び共同奨励は、「信用遵守を奨励、信用失墜行為を処罰」の原則に基づき、社会信用システムの構築を一層推進し、信用管理を中心とする新しい税関監督管理システムの構築に向け重要な一歩を踏み出したことを示している。

共同懲戒

1. 共同懲戒対象

共同懲戒対象は、信用喪失企業及び企業の法定代表者(責任者)、董事、監事、高級管理職である。

2. 実施方法

税関総署は、全国信用信息共有プラットフォームを通じて共同懲戒制度の各実施部門(最高人民法院、財政部、商務部、公安部、発展改革委員会を含む 33 部門)に信用喪失企業の情報を提供し、また随時更新する。各政府部門は、提供された情報を基にして単独若しくは複数の懲戒措置を実施する。懲戒措置は 39 項目である。

3. 共同懲戒措置

税関による懲戒措置	各部門間の共同懲戒措置の概要（詳細は添付資料を参照）
<p>1. 輸出入貨物の通関に厳しい検査率（抜取検査又は実物審査）を適用する。</p> <p>2. 輸出入貨物の通関に必要な書類に対し、より厳格な審査を実施する。</p> <p>3. 加工貿易企業に対する監督・管理を厳格化する。</p> <p>4. 税関総署によるその他の管理原則及び措置。</p>	<p>1. 検査検疫信用管理レベルが A 級以上の取り扱いには適用できない。</p> <p>2. 外貨管理局の A 類企業の取り扱いには適用できない。</p> <p>3. 関税又は罰課金を滞納している信用喪失企業の法定代表者（責任者）が適時に完納、又は担保供出の前に、当該法定代表者（責任者）が出国することを阻止する。強制執行の申請が提出された後に当該法定代表者（責任者）が依然義務を履行しない場合、生活又は業務の消費行動及び不動産購買を制限する。</p> <p>4. 一定期間に密輸罪に問われ、税関の信用喪失企業ブラックリストに記載されている場合、当該高級管理職は別企業の類似する高級管理職に就任することを制限する。</p> <p>5. 企業の社債発行を厳格に審査する。</p> <p>6. 一定期間の政府調達及び工事入札への参加を制限する。</p> <p>7. 国有企業の資産、国有財産など国有財産権取引への参加を制限する</p> <p>8. 信用喪失の情報を関連商品の輸出入割当額の配賦制限を決める際の根拠にする。</p> <p>9. 企業買収に関する監督・管理に注目する。</p> <p>10. 信用喪失状況を株式発行の重要参考根拠にする。</p> <p>11. 一定期間の信用喪失企業の関連科学技術プロジェクト審査を一時停止にする。</p> <p>12. 国内上場企業のストックオプションの実施又はストックオプションの対象になることを制限する。</p> <p>13. 信用喪失状況を企業の融資又は与信申請の重要参考根拠にする。</p> <p>14. 政府補助金と社会保障補助金を申請する場合に厳密に審査して補助金減額若しくは企業の申請を拒否する。</p> <p>15. 医薬品、食品安全、危険化学品の製造、管理、保管又は鉱山発掘に従事している場合は厳密に審査若しくは関連する制限を設ける。</p>

4. 不定期管理

税関総署は、全国信用情報共有プラットフォームの信用喪失共同懲戒システムに対し税関の信用喪失企業情報を適時開示する。各政府部門は、各職務権限に基づいた法律または関連規定に則り懲戒の実施又は解除を実施する。

共同奨励措置

1. 共同奨励対象

共同奨励対象は税関高級認証企業である。

2. 実施方法・不定期管理

共同奨励の実施方法と不定期管理は、上述の共同懲戒モデルとほぼ一致している。共同奨励措置は、税関、発展改革委員会、検査検疫局、税務局、環境保護局を含む政府 40 部門及び 49 項目の措置である。

3. 共同奨励措置

税関による通関の奨励措置	各部門間の共同奨励措置の概要
1. 輸出入貨物分類の確認、税関査定課税、原産地申告又は他の税関手続に先立って通関検査手続を行う。 2. 輸出入貨物の通関の検査率を軽減する。 3. 輸出入貨物の通関に必要な書類審査を簡素化する。 4. 輸出入貨物の通関手続を優先的に実施する。 5. 税関が企業のためにコーディネーターを設置する。 6. 加工貿易企業の加工貿易銀行保証金台帳制度を適用しない。 7. 一括課税管理措置を適用する。 8. 国際協定に基づき原産地証明の自己申告措置を適用する。 9. AEO 相互承認の締結相手国又は地域の税関の通関利便化措置を適用する。 10. 税関の適用可能な他の利便化管理措置を実施する。	1. 行政審査のグリーンチャネルを構築し、実際の状況に応じて利便化サービスを実施する。 2. 加工貿易企業生産能力証明書进行处理する場合に優先処理の利便化策を適用し、証明書の発行時間を短縮する。 3. 銀行など金融機関の融資・貸付金の与信限度額の重要な判断資料とする。 4. 財政補助プロジェクト取決めを実施する場合に同一条件の基で税関高級認証企業を優先に考慮する。 5. 納税信用 A 級納税者の増値税発票の認証取り扱いに適用する。 6. 税務機関が通関手続の優先実施制度を実施し又は税務事項の取扱の協調員を設ける。 7. 関連要件に合致する税関高級認証企業に対し輸出税金還付及び輸出免税の企業分類管理類別を第一分類として取り扱う。 8. 市場監督管理の抜取検査率を軽減する。 9. 簡便な検査検疫通関検査率を適用する。

AEO 制度

AEO (Authorized Economic Operator) とは認定事業者の略称である。AEO 制度は、世界税関機構 (以下「WCO」) が税関及びビジネス事業者同士で連携関係を築いて国際貿易における安全確保と円滑化の両立を図るために導入した制度である。WCO の AEO 制度の普及推進に伴い、各加盟国の税関は自国の AEO 制度の構築、また世界各国間の AEO 相互承認に積極的に取り組んでいる。WCO 加盟国の税関が AEO 相互承認協定を締結した後、締結相手国の税関から提供された通関利便化措置を適用する。

中国税関は、国際基準を導入するため AEO 制度を持続的に改善しており、2014 年 12 月 1 日に新「税関企業信用管理暫定弁法」を公布・施行し、税関信用管理制度をさらに整備した。

企業は、税関の信用管理等級に基づき高級認証企業、一般認証企業、一般信用企業及び信用喪失企業の 4 種に分類される。このうち、認証企業は中国における AEO である。AEO 認定基準と手続は明確に区分され、高級認証企業の認定基準は 5 種 18 条 32 項目に関連し、一般認証企業は 5 種 18 条 29 項目に関連している。また、AEO 制度は等級のランク付けを定期的に見直して認証企業を計画的に再認証している。高級認証企業

の AEO 認定は 3 年に 1 回実施されている。多くの高級認証企業が今年から再認証を必要とする。

中国税関は、相手国又は地区の税関において AEO 相互承認を積極的に推進しており、AEO 相互承認の相手国と通関利便化措置を行っている。税関総署の情報によると、中国税関は現在、既にシンガポール、EU、スイスなど 33 か国の税関又は地域で AEO 相互承認協定を締結した。

KPMG の所見

1. 税関が共同懲戒と共同奨励を実施することは、税関信用システム構築が成熟しつつあることの表れであり、税関が社会信用システム構築の新たな段階に踏み入れた証である。
2. 行政管理部門間の連携が緊密になる。同措置のもとで多くの政府部門が連携し、各レベルの行政管理がカバーされるため、効率的な連携を網羅した信用管理ネットワークが形成される。
3. 対応措置が実行可能で効果的である。対応措置は法律の執行状況に基づき、企業の特徴を参考にして法律の執行管理、市場参入、業界標準、社会倫理などから制定されるため、多くの重要なエリアをカバーし、懲戒と奨励の内容が一段と実務的かつ実質的である。
4. 懲戒対象範囲を拡大する。懲戒対象は信用喪失企業自身に加え、企業の法定代表者（責任者）、董事、監査役、役員まで範囲を広げている。各関係者を処罰・奨励の対象にすることで多くの企業を自覚させ、信用喪失企業の処罰逃れを完全に防止し、企業が信用失墜行為にかけられる代価の増加で信用失墜行為を根本から封じている。
5. 共同措置の実施と認証コストを分析。実務経験上、対応措置が実行可能であるか或いは徹底的に実施されるのかについて輸出入企業は注目している。上記のとおり、今回の対応措置はより具体的なものであり、実行可能性も高くかつスムーズに実施できるようなシステムも整備されているため、企業が考える心配事は解消されるだろう。また、高額な認証コストも企業の積極性を影響する要因となっている。ただし、認証の目的は企業全体の管理システムを再構築するものではなく、税関基準に達するために既存の管理状況を評価、改善して、既存の制度を基に統合化、最適化することである。したがって、認証コストは高いものでもなく、企業全体の管理水準が高まり、企業に付加価値をもたらすものとなるだろう。

KPMG のサービス

1. 税関の信用管理の動向、政策法令及び AEO に関する研修と情報の共有を行ないます。
2. 企業管理システムのアップグレードをサポートします。KPMG は企業が税関のハイレベル企業向けの認証標準を満たす管理理念、内部統制システム、財務状況、輸出入に対する管理監督など全般的に分析してリスクエリアを識別し、改善意見を提供して企業の改善を促進します。
3. 認証更新に関するコンサルティング。KPMG は税関の定期的な認証更新の要求に基づき、企業の認証標準の合致に対し、見直し評価を行なって既存のリスクを識別し、改善案と計画の策定をサポートします。
4. 海外市場開拓事業に関するコンサルティング。AEO 制度及び税関のグローバル連携の強化に伴い、KPMG グローバルネットワークを利用して、相手国の AEO 制度、貿易環境、規制要求などの情報を紹介し、企業に迅速かつ上質な海外市場開拓事業に関するコンサルティングサービスを提供します。

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 Asia Pacific
Tel. +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

Lewis Lu
Head of Tax,
KPMG China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@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/Chengdu
Anthony Chau
Tel. +86 (21) 2212 3206
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

Cheng Chi
Tel. +86 (10) 8508 7606
cheng.chi@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 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

Larry Li
Tel. +86 (10) 8508 7658
larry.y.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

Anthony Chau
Head of Tax,
Eastern & Western Region
Tel. +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@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 (571) 2803 8088
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

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

Ling Lin
Tel. +86 (755) 2547 1170
ling.lin@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

Curtis Ng
Head of Tax, Hong Kong
Tel. +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

Ayesha M. Lau
Tel. +852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

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

Darren Bowdern
Tel. +852 2826 7166
darren.bowdern@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 Sarelius
Tel. +852 3927 5671
murray.sarelius@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

Daniel Hui
Tel. +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

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