

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 36 回 2017 年 12 月



第5回目の「中華人民共和国税関法」改正

本アラートの分析対象法規:

- 「中華人民共和国税関法」は主席令第81号により第5回目の改正を行った。2017年11月4日公布、2017年11月5日発効
- 「中華人民共和国税関一時輸出入貨物管理弁法」(税関総署令第233号)、2017年12月8日公布、2018年2月1日発効

背景

2017年11月4日、第12回全国人民代表大会・常務委員会第30回会議で「中華人民共和国税関法」(以下「税関法」)が審議、可決された。第5回目の改正である。同法は、一部の行政許可の手続きならびに審査・承認手続きを取り消し、さらに行政手続を簡素化させて、権限委譲の改革深化を目指すことになる。

次いで、税関総署も2016年に改正した「税関法」を基に、新「税関法」を公布して「中華人民共和国一時輸出入貨物管理弁法」(税関総署令第233号)を調整した。

1987年に立法された「税関法」の改正履歴

2000年7月8日 第1回改正

- (一) 税関の行政権限範囲及び職責を明確化
- (二) 荷受人・荷送人、通関業者、通関士など各権利と義務を明確化
- (三) 租税管理、加工貿易、特殊貨物輸出入に関する規定を改善

2013年6月29日 第2回改正

- (一) 輸出入貨物の検査免除手続を調整し、「税関総署が審査・承認」から「実施細則を税関総署が制定する」ことに変更

2013年12月28日 第3回改正

- (一) 通関士就業資格要件の取り消し
- (二) 特殊業務又は状況に関する手続の簡素化

例えば出入国船舶及び航空機が国内旅客と貨物輸送を兼ねている場合は税関許可が不要。

2016年11月7日第4回改正

(一) 一時的に輸出入貨物の税関承認手続を取り消し

税関総署は税関総署令と「税関法」の整合性及び一貫性を確保するため、2017年12月8日付けで新「中華人民共和国一時輸出入貨物管理弁法」(税関総署令第233号)を公布した。同弁法は2016年に改正された「税関法」に基づいて調整し、一時輸出入貨物に対する一部の行政許可手続が廃止された。

第5回改正版・新「税関法」のポイント

1 関連条項の調整

商務部及び税関総署が共同で2016年8月に公布した「加工貿易業務に対する審査・承認手続の取り消しに関する公告」2016年第45号公告(以下「45号公告」)によって加工貿易業務の審査・承認の手続が正式に取り消された。

新「税関法」からそれに関連する「批准文書」の名称が削除され、同時に、加工貿易保税材料・部品又は完成品を国内販売へ転用する事由の記入要件も取り消された。

	第33条
新「税関法」	<p>加工貿易に携わる企業は、税関総署の関連規定に従って税関への届出が義務付けとなり、税関は加工貿易完成品の製品1単位当たりの原材料消費量を査定する。</p> <p>加工貿易完成品は所定の期限内に再輸出しなければならない。輸入原材料・部品の使用が国の規定する保税対象に該当する場合、税関で消込手続を行う。関税が一時に徴収された場合、規程通り税関に税還付手続を行う。</p> <p>税関は、加工貿易で輸入した原材料・部品又は完成品が、何らかの事由から国内販売に転用された場合、保税輸入原材料・部品は規定通り輸入徴税する。また、企業は、国が規定する輸入制限品目に該当する場合、税関に輸入許可証を提出する。</p>
「税関法」 (2016年第4回改正版)	<p>加工貿易企業は、関連する批准文書及び加工貿易に関する契約書を税関に届け出る。税関は、加工貿易完成品の1単位当たりの原材料消費量を査定する。</p> <p>加工貿易完成品は所定の期限内に再輸出しなければならない。そのうち、企業が使用する輸入材料が国の規定する保税対象の場合、企業は税関で消込手続を行う。企業は、関税が一時に徴収された場合、税関で税還付手続を行う。</p> <p>企業は、加工貿易輸入した原材料・部品又は完成品が何らかの事由によって国内販売に転用した場合、税関が保税輸入原材料・部品国内販売の批准文書に記載されている通り、輸入徴税する。企業は保税輸入原材料・部品が国の規程する輸入制限品目に接触する場合、税関に輸入許可証を提出しなければならない。</p>

KPMG の所見

中国政府は、2013年3月14日に「国務院機構改革・職能転換案」を公布してから行政手続を簡素化し、権限委譲を改革推進するため、経済発展を阻害する各種国内障壁を取り除き、行政サービスの効率化の向上と国民の改革メリットを享受できるように取り組んでいる。

新「税関法」及び233号署令の調整とは、審査・承認手続の取り消し及び下部への権限委譲ならびに手続の簡素化に重きを置いて、改革要旨を積極的に推進することである。

新「税関法」は加工貿易の業務に関わる「批准文書」の名称を削除した。このため、45号公告は加工貿易の審査・承認手続を取り消すため、法的根拠を明確にした。新「税関法」は各職能部門との間で関連業務の手順を統一化し、企業の貿易業務の利便性を図った。また、同法は、保税加工を行う原材料・部品又は完成品を国内販売へ転用する事由の記入要件も取り消した。これは、加工貿易に携わる企業のニーズを的確に把握して、審査・承認手続のプレッシャーを軽減し、業務効率化を図り、一定程度の内需拡大を可能にした。

233号署令は一時輸出入貨物に対し、2016年の第4回改正版「税関法」を基に一時輸出入貨物の事前審査と承認手続を事前申請と輸入プロセスにおける申告を自由に選択できる制度に改めた。同改定によって企業は手続の簡素化及び所要時間が短縮できるため、時間的な余裕も確保できる。注意すべきは、企業にとっては行政サービスと手続が取り消された反面、「関連手続の実施」するため一時輸出入の合法性を立証できる各種証明書類を提出しなければならない。また、233号署令は企業の再輸出期限の延長審査・承認の手続を減らし、行政サービスの向上のため承認権限を下部に委譲し、企業に利便性をもたらした。

上述の調整事項は、手続の簡素化と効率性の向上を貫徹することである。立法面では、中央政府が行政サービスと手続の簡素化ならびに権限委譲改革を継続し、企業の健全な発展を促す姿勢を一層鮮明にした。ただし、企業にとっては継続的に各地の税関の関連政策ならびに実施細則に留意しなければならない。例えば、一部の審査・承認の手続は取り消されたが、「関連手続の実施」、「事前申請、輸入時申告の自由選択制」などの実施の状況をに確認する必要がある。

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 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

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

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

Andy Chen
Tel. +86 (21) 2212 3298
andy.m.chen@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 Wang
Tel. +86 (21) 2212 3431
jennifer.wang@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

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

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

Erica Chan
Tel. +852 3927 5572
erica.chan@kpmg.com

Adam Zhong
Tel. +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com

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.