

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 6 回 2018 年 3 月

認証企業が税関の企業信用管理新弁法でより多くの恩恵を特典享受

本アラートの分析対象法規:

- 「中華人民共和国税関企業信用管理弁法」(中華人民共和国税関総署令第 237 号)、2018 年 5 月 1 日施行。

背景

税関総署は「中華人民共和国税関企業信用管理弁法(税関総署令第 237 号、以下「税関企業信用管理弁法」又は「新弁法」)」を公布した。新弁法は 2018 年 5 月 1 日に施行され、同日に 2014 年 10 月 8 日に公布された「中華人民共和国税関企業信用管理暫定弁法」(税関総署令第 225 号、以下「旧弁法」)を廃止する。

新弁法は現行規定を大幅に改正しており、多く点で企業に重要な影響がある。同法は、「信義誠実に関する共同奨励及び信用喪失に関する共同懲戒」のメカニズムを鮮明に反映しており、認証企業(高級認証企業及び一般認証企業)は更に多くの優遇を享受できることになる。

「税関企業信用管理弁法」の主な変更(条項順から一部抜粋)

主な変更点	具体的な内容
企業の信用情報収集	下記の内容を追加した。 1. 企業職員に関する基本情報 2. 行政許認可に関する情報 3. 企業と職員が受けた行政処分及び刑事処分に関する情報 4. 共同奨励及び共同懲戒の適用に関する情報
企業信用年度報告書の提出	「企業信用年度報告書」の提出に関する内容が追加された。

主な変更点	具体的な内容
情報異常企業名簿	異常企業名簿に掲示する場合(年度報告書の未提出、事業拠点などの異常状況)を数点追加した。 信用情報異常企業名簿に掲示する期間中、企業の信用格付を格上げしない。
信用喪失企業の認定基準	下記の修正を行った。 1. 通関業者ではない企業の場合、「違反行為によって10万人民元超の罰金が2回以上課される場合、当該企業を信用喪失企業と認定する」という規定を削除した。 2. 通関業者が信用喪失企業と認定される要件の1つである行政処分罰金累計は10万人民元から30万人民元に増額された。 3. 異常企業名簿及び国家信用喪失共同懲戒名簿に掲示する企業を信用喪失企業の認定対象に取り入れた。
信用喪失企業から一般信用企業への格上げ	信用喪失企業から一般信用企業に格上げする所要期間を1年から2年に延長した。
認定の停止と一時中止	下記の内容を明確にした。 1. 税関は、税関監督管理規定違反の疑いから税関の調査対象となった企業の認定を停止できる。 2. 企業の認定申請期間中、税関は税関査察又は審査する場合には当該企業の認定を一時中止する。また、税関は、中止日から3か月を経過した場合には当該企業の認定を停止する。
仲介機構の導入	旧弁法第12条の民間仲介機構に対する具体的な条件及び制限、仲介機構の審査結果から「税関の承認を要す」の条文を削除した。 新弁法は上記内容を、「税関又は企業は民間の仲介機構に企業の認定に関する結論を出すことを委託することができる」に調整した。
一般認証企業管理措置	下記に調整した。 1. 輸出入貨物の検査率引下げ基準は、 一般信用企業の平均検査率の50%以下 と明確にした。 2. 税関の判断により、リスク保証金を適切に減少することができる ¹ と明確にした。
高級認証企業管理措置	下記の調整を行った。 1. 輸出入貨物の検査率引下げ基準は、 一般信用企業の平均検査率の20%以下 と明確にした。 2. 担保の免除申請をすることができるようになった。 3. 輸出入貨物の査察・審査の頻度を下げる。

主な変更点	具体的な内容
信用喪失企業管理措置	<p>下記の調整を行った。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 輸出入貨物に高い検査率を適用し、平均検査率は80%以上、と明確にした。 2. 検査で問題が発見されない場合でも、検査に関連して発生した費用(たとえばクレーン吊り上げ、移動、保管などの費用)は会社がこれを負担する。 3. 集中納税制度を適用しない。 4. 企業に対する査察・審査の頻度及び回数を増やす。
自主的開示	<p>「企業が自主的に開示したが、税関に戒告される又は5万人民元以下の罰金が課される行為は、税関の企業信用状況に対する認定記録とみなさない」が追加された。</p>

KPMG の所見

1. 認証企業は他の企業より有利な優遇措置が適用され、その恩恵を享受することができる。

これは新弁法で最も重要なポイントである。従来、輸出入企業の税関信用管理に対する印象は、認定を取得しても恩恵を受けている実感があまり無く、その他の企業に比べ顕著な優位性を持っていたとは感じられないというものであった。

新弁法は、認証企業に対する優遇措置をさらに明確にしている。具体的には、一般認証企業は平均検査率が一般信用企業の50%以下で、関連する担保項目の担保額も減少可能である。また、高級認証企業は平均検査率が一般信用企業の20%以下で、担保の免除申請ができ、査察・審査の頻度及び回数を引下げることができる。

このような措置は過去と比べ、実務上から実行可能性が高まり、企業も際立った利益を享受し、恩恵を受けていることを実感できるだろう。

2. 信用喪失企業に対する懲戒が一層厳しくなった。

信用管理制度は、信用喪失・法令違反をさらに厳しく規制し、最適化される。新弁法は信用喪失企業に対する懲戒を厳しく取り扱い、具体的には、①輸出入貨物の平均検査率を80%以上にする、②検査に問題が発見されない場合にも企業のクレーン吊り上げ・移動・保管などの関連費用を免除しない、③企業に対する査察・審査の頻度及び回数を上げる、④信用喪失共同懲戒措置に適用、⑤信用喪失企業の格上げに必要な時間を1年から2年に延長することなどである。

これらは具体的な問題にメスを入れたものである。

3. 仲介機構の利用に関する規定が明確にされた。

新弁法は仲介機構の利用に関して決定的な一歩を踏み出した。従来からの「税関又は申請企業は、法的資格を有する仲介機構に企業の認定審査を委託することができる。仲介機構による認定審査結果が税関の承認を得た場合、企業信用状況の評価の参考資料とすることができる」から、新弁法は「税関又は企業が民間仲介機構に、企業の認定に関する結論を出すことを委託することができる。」に変更した。

一見すると単なる文言の添削に見える。しかし、実質的には仲介機構の認定審査の結論に対する承認・受入や、認定の専門化・社会化の促進に堅実に一歩踏み込んだもので、法整備するための余地を残したのである。

KPMG は、税関の信用管理制度の完備を促進するため、関連する実施細則の公布を随時、留意と期待をもって監視しています。

4. 自主的開示制度が広く認められる。

自主的開示及びそれに準ずる行為に対する承認は、この前公布された「税関認証企業基準」で言及され、かつその限度額が3万人民元であることも記載された。新弁法では、「企業が自主的開示したが、税関に戒告される又は5万人民元以下の罰金が課される行為は、税関の企業信用状況に対する認定記録とみなさない。」と明確にした。当該規定は、拘束力が高く、規定も明確化となり、限度額も引き上げられた。「税関査察条例」に規定された自主的開示制度を税関信用管理分野に取り入れることから、税関の自主的開示制度に対する認可及び企業の自主規範化・自主管理を奨励していると考えられる。輸出入企業は、当該制度に持続的に留意し、自主的開示政策の十分な活用を図るべきである。

5. 異常記録を残さないように、年度報告書の提出を怠ってはならない。

関連情報によると、「企業信用情報年度報告書」が、「税関通関企業登録管理規定」(税関総署令第221号)に規定された「通関企業登録情報年度報告書」(2017年度の「通関企業登録情報年度報告書」の提出は現時点に中止状態)に差し替え予定である。このため、輸出入企業は、税関が具体的な取扱を明確にした後は、積極的に準備を行い、「企業信用情報年度報告書」の提出を適時に行い、また、異常記録を回避するために、各情報の明瞭性・正確性を確保し、情報を適時に更新する必要がある。また、企業は、信用情報異常企業名簿への掲載期間中は、その信用格付を格上げすることができない。当該異常記録は税関によって公示され、企業のイメージに悪影響をもたらす可能性がある。信用異常企業名簿への掲載期間が90日を超える場合、信用喪失企業と認定される。この視点から、異常記録があると、企業に一連のマイナスの影響をもたらすことになる。

KPMG のサービス

1. 税関信用管理の動向、政策・法令の解析、AEO 認定に関する研修・指導、並びに情報共有などのサービスを提供します。
2. 認定の格上げ及び再認定へのサポートを提供し、企業が税関の認証企業に対する認定基準を満たせるように、その内部統制、財務状況、輸出入に対する管理監督など全般的に分析することでリスク点を識別し、改善提案を提供して企業の改善を促進します。
3. 専門的な報告書の作成・提出に関して仲介機構として機能します。新弁法の「税関又は企業が民間仲介機構に、企業の認定に関する結論を出すことを委託することができます。」規定に基づき、KPMG は、プロフェッショナルな仲介機関として、企業の認定関連状況に対して評価を行い、専門的な報告書を作成・提出することができます。
4. 年度内部レビューサービスを提供します。認証企業は、自社の年間輸出入状況及び認定基準の充足に対してレビューを行う必要があります。KPMG は、企業に内部レビューサービスを提供し、企業に自社実態と税関要求との合致性を十分に理解させ、プロフェッショナルとして改善案を提供します。
5. 海外市場開拓事業に関するコンサルティングを提供します。AEO 制度の相互承認の促進に伴い、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を推進し、「一帯一路」戦略に積極的に対応し、海外事業の拡大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/Qingdao Vincent Pang

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

Tianjin

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

Lily 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

Vincent Pang

Head of Tax,
Northern Region
Tel. +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@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

Flora Fan

Tel. +86 (10) 8508 7611
flora.fan@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

David Ling

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

Li Li

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

Lisa Li

Tel. +86 (10) 8508 7638
lisa.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

Lucia Liu

Tel. +86 (10) 8508 7570
lucia.j.liu@kpmg.com

Alan O'Connor

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

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

Adams Yuan

Tel. +86 (10) 8508 7596
adams.yuan@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

Vivian Zhou

Tel. +86 (10) 8508 3360
v.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

Benjamin Lu

Tel. +86 (21) 2212 3462
benjamin.lu@kpmg.com

Christopher Mak

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

Henry Ngai

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

Naoko Hirasawa

Tel. +86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@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 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

Mimi Wang

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

Jennifer Wang

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

Jason Yu

Tel. +86 (21) 2212 3316
jjm.yu@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

Eric Zhang

Tel. +86 (21) 2212 3398
eric.z.zhang@kpmg.com

Kevin Zhu

Tel. +86 (21) 2212 3346
kevin.x.zhu@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

Nicole Cao

Tel. +86 (20) 3813 8619
nicole.cao@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

Ling Lin

Tel. +86 (755) 2547 1170
ling.lin@kpmg.com

Maria Mei

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

Chris Xiao

Tel. +86 (755) 38138630
chris.xiao@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 (20) 3813 8812
lixin.zeng@kpmg.com

Nicole Zhang

Tel. +86 (20) 3813 8644
nicole.ll.zhang@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
ayasha.lau@kpmg.com

Chris Abbiss

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

Darren Bowdern

Tel