

中国税务快讯

第三十八期 二零二零年十一月



重大利好落地：海南自由贸易港发布首张“零关税”商品清单

摘要：

- 近日，财政部、海关总署、税务总局联合印发《关于海南自由贸易港原辅料“零关税”政策的通知》，发布了海南自贸港首张“零关税”商品清单。该《通知》明确，在全岛封关运作前，对在海南自由贸易港注册登记并具有独立法人资格的企业，进口用于生产自用、以“两头在外”模式进行生产加工活动或以“两头在外”模式进行服务贸易过程中所消耗的原辅料，免征进口关税、进口环节增值税和消费税。

背景

2020年6月，中国中央国务院印发《海南自贸港建设总体方案》，明确了海南自贸港建设路线图和时间表。该方案提出，全岛封关运作前，对部分进口商品，免征进口关税、进口环节增值税和消费税；在全岛封关运作、简并税制后，对进口征税商品目录以外、允许海南自由贸易港进口的商品，免征进口关税。

2020年11月11日，财政部、海关总署、税务总局联合印发《关于海南自由贸易港原辅料“零关税”政策的通知》（以下简称《通知》），发布了海南自贸港首张“零关税”商品清单，使海南自贸港在全岛封关运作前的“零关税”政策得以落地。该《通知》将于2020年12月1日起执行。

毕马威观察



该《通知》在一定程度上突破了传统上常见的海关特殊监管区域及加工贸易进口保税的海关监管模式，明确了在全岛封关运作前，凡在海南省内注册的独立法人企业可以在全岛范围内，对其进口用于生产自用、以“两头在外”模式进行生产加工活动或以“两头在外”模式进行服务贸易过程中所消耗的原辅料，享受免征关税、进口增值税和消费税的优惠。

规定指出，在海南自贸港内，对实施“零关税”的原辅料实行正面清单管理。《通知》附件中发布的第一批海南自贸港“零关税”原辅料清单囊括共169项8位税目商品。该清单包含椰子、大麦等农产品，矿砂、煤炭、原油、液化天然气、木材等资源性工业原料，二甲苯、甲醇等化工原料，光导纤维预制棒，贱金属附件以及飞机、其他航空器和船舶维修零部件等商品。其中，清单所列的零部件，需满足用于航空器、船舶的维修（含相关零部件维修）的相关条件，方能适用免征进口关税、进口环节增值税和消费税的政策。

首份正面清单中涵盖的商品涉及了农业加工业、化工行业、能源行业等需用的原辅料，有利于加工制造企业节省运营成本与资金成本，带动相关产业的增长与发展。另外，对飞机、其他航空器和船舶维修零部件的“零关税”政策，也将惠及航空业、飞机维修业、船舶维修业、加工组装行业等发展。

该《通知》在释放政策红利的同时，也对企业进口原辅料的管理提出了要求。《通知》规定，清单中的“零关税”原辅料仅限海南自由贸易港内企业生产使用，接受海关监管，不得在岛内转让或出岛。因企业破产等原因，确需转让或出岛的，应经批准及办理补缴税款等手续。“零关税”原辅料加工制造的货物，在岛内销售或销往内地则需补缴其对应原辅料的进口关税、进口环节增值税和消费税，照章征收国内环节增值税、消费税。这要求企业在进口货物前，需要提前规划好货物的用途和流向，若原计划进口用于加工或自用的“零关税”原辅料用于直接销售，则须向海关申报并办理补税。

另外，《通知》规定企业在进口正面清单所列原辅料时，自愿缴纳进口环节增值税和消费税的，也可在报关时提出申请。因此，企业在进行货物的进口申报前，应全盘考虑自身的业务模式和供应链的总体税负，以选择是否享受免征进口关税、进口环节增值税和消费税的优惠。

特别的是，《通知》提到，相关部门应通过信息化等手段加强监管，防控可能的风险、及时查处违规行为，确保原辅料“零关税”政策平稳运行。下一步海关等监管部门是否会出台具有针对性的货物监管细则，以规范“零关税”原辅料在海南自由贸易港内仓储、生产加工、耗用、运输、销售等方面的管理值得关注。

毕马威建议



该《通知》对海南自贸港来说无疑是重大利好，岛内外企业均可关注下列方面：

- 对于尚在观望海南自贸港政策的企业，可以结合本次《通知》的内容，考虑设立具进出口贸易、投融资、运输/供应链管理等功能的平台公司/区域总部的可行性，以实现业务、投融资、税收、关贸等综合效益的提升；
- 对于岛内企业，应及时并深度了解海南自贸港的相关税收优惠政策及监管要求，针对符合条件的进口货物，在合规的基础上充分利用相关政策红利；
- 需要注意的是，此次发布的原辅料“零关税”正面清单不包括企业自用设备与交通工具，而根据《海南自由贸易港建设总体方案》，对企业进口自用的生产设备将实行“零关税”负面清单管理，对企业进口运营用交通工具以及岛内居民消费的进境商品将实行“零关税”正面清单管理，其他清单有望陆续出台，建议企业密切关注其他三张清单的发布；
- 《通知》提出，零关税正面清单的内容由财政部会同有关部门根据海南实际需要和监管条件进行动态调整，企业可以结合自身以及行业发展的需求，通过合适的渠道向有关政府部门反映诉求，进一步争取对自身发展有利的优惠政策。

毕马威一直以来持续关注海南自贸港的政策动态，在相关财务税务、贸易关务等专业领域有深入的洞察和丰富的经验，可以在产业发展规划、税务关务优化、政策适用实操、政策调研与优惠扩大申请等方面提供建议和服务。

毕马威将继续追踪海南自贸港的相关优惠政策及细则，给予相关的专业意见和建议，请联系毕马威专业人士获取政策解读及实操方案。

联系我们：



周重山
中国贸易与关务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7610
E: ec.zhou@kpmg.com



张岚岚
海南业务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (898) 6525 3230
E: nicole.ll.zhang@kpmg.com



夏颖
中国贸易与关务服务总监
毕马威中国
T: +86 (20) 3813 8674
E: philip.xia@kpmg.com