

# 中国税务快讯

第四期 二零一三年二月

## 国务院公布海关特殊监管区域管理框架性文件

### 本期快讯讨论的法规:

- 国务院关于促进海关特殊监管区域科学发展的指导意见 (国发[2012]58号)
- 海关总署关于进一步加强海关特殊监管区域维修业务监管执法统一性工作的通知 (署加发[2012]455号)

2012年10月27日,国务院公布了《关于促进海关特殊监管区域科学发展的指导意见》即:国发[2012]58号(以下简称指导意见),为海关特殊监管区域(以下简称特殊监管区域)的未来发展勾勒出新的蓝图。指导意见指出,要整合特殊监管区域类型,促进特殊监管区域科学发展以更好地服务于经济发展;此外,还要充分发挥信息技术和库存管理技术的优势。

由于指导意见仅仅建立了政策框架,我们预期海关和其他监管部门将针对相关政策制定具体的管理办法。虽然尚不能确定出台具体政策的时间,但可以确定海关特殊监管区域的未来发展模式正在悄然发生着变化。

### 现行特殊监管区域存在的问题

海关对流转于特殊监管区域与境内区外之间以及特殊监管区域与境外之间的货物实施严格监管。不同类型的海关特殊监管区域的税收和关税政策大致相同。但是,在某些情况下(特别是涉及到传统意义上的保税区时),税务处理可能会有所不同。问题主要集中在出口退税时间以及确定出区内销货物的完税价格方面。这些复杂的问题给企业带来了一些困惑,有时甚至使企业不得不承受因违规导致的处罚和或承担额外的增值税。

此外,不同的特殊监管区内可从事的业务范围不同。例如,设立在保税物流园区的企业不能从事保税区的企业可以从事的生产制造业务。此外,法规也没有对进出特殊监管区域的维修物品的监管进行明确规定。

因此,亟待设立一个整合优化的特殊监管区域管理机制来解决上述问题。

## 要点

为应对海关特殊监管区域整合优化的需要,中国政府机关已力图在指导意见的框架内解决这些问题。总体来看,这项政策的目的在于:

- 整合优化 – 逐步将现有的出口加工区、保税物流园区、跨境工业区、保税港区及符合条件的保税区整合为综合保税区。综合保税区目前可享受的优惠政策最多以及从事业务种类最多。新设立的海关特殊监管区域有望参照综合保税区的模式设立。
- 推动绿色发展和高附加值项目 – 鼓励在综合保税区投资和设立高科技和研发企业。其他受到鼓励的高附加值项目还包括产品设计、创立品牌、核心元器件制造(相对于外围设备和配件)及物流等业务。指导意见同时也暗示了将推动绿色或环保产品和技术的发展。总的基调即强调要吸引能产生实际经济价值的投资,避免没有明确经济目的的“盲目”投资。
- 推动自动化和高效率 – 特殊监管区域的海关主管部门及受其监管的企业应使用自动化系统,以达到加快税收征管和简化通关流程的目的。指导意见指出要充分运用信息技术和管理手段,可能要求企业安装专业的企业资源计划管理(ERP)模块,比如可以追踪和将实际库存和货运单据相比较的无线射频识别系统(RFID)。

## 维修服务企业先行

由于缺乏海关方面清晰的操作原则,海关特殊监管区域内的维修业务企业的保税业务操作长期缺乏明确的指引。现行海关法规允许开展中国出口的机电产品售后维修,但是国外产品的维修由于监管上的难题(例如存货和废料管理),如何操作相对而言仍不明确。

中国海关近日迈出了尝试解决此类问题的第一步,发布内部文件署加发[2012]455号。此文件可视为作为落实国发[2012]58号的精神发布的首批实施细则。

署加发[2012]455号文件并未突破现行法规对维修业务的限制,但明确了许多细节问题,并尝试对海关特殊监管区域内的维修业务进行全方位的管理。对开展维修业务的区内企业,署加发[2012]455号特别要求企业需符合以下监管条件:

1. 具有符合海关监管要求的计算机管理系统,能够通过海关之间实行计算机联网进行数据交换;
2. 企业内部实施料号级管理,且能够区分来自境内和境外待修货物、维修用料件及其对应关系等情况;并且
3. 能够按国家有关规定处理维修废品和边角料。

海关还明确,企业应对海关特殊监管区域与境外或境内区外之间进出的维修货物按照“修理物品”方式进行申报,维修用料件、边角料和维修废品比照加工贸易方式进行申报。

还值得注意的是,海关将运行详细严格的监管系统以管理企业的料号级数据底账和申报数据。

从境内区外进入海关特殊监管区域维修后退回到境内区外的已维修货物,海关比照出境维修货物的有关规定征税。即关税和增值税仅根据维修费用和用于维修的额外材料的价值计算。同时,对于从境内区外进入海关特殊监管区域的维修货物不予签发出口退税报关单。经检测海关特殊监管区域内不能维修的待维修货物,应原状态退运至境内区外或境外。

## 毕马威观察

我们之前的观察与国发[2012]58号文的规定一致,即中国有意推动其制造业向产业价值链高端延伸、并削减整体行业的碳排放量。这对于目前海关特殊监管区域内从事可再生能源、科学研究及物流的企业、或正寻求在海关特殊监管区域开展此类业务以享受各类税收优惠的企业来说,无疑是个可喜的进展。然而,此举也委婉地向目前仍从事传统制造业的企业传递了一个信号:他们将不得不进行创新、升级并使其产品和服务类型多样化,以达到新的指导意见下鼓励类项目的标准,从而规避未来因资质不足而无法享受海关特殊监管区域优惠政策的风险。因此,现在正是为可能出现的企业合并、新增投资及融资方式寻求专业咨询的最佳时机,进而以最具税务效益的方式实现上述目标。

我们建议,目前在拥有境外、境内区外和区内多种采购和销售渠道的海关特殊监管区域内的企业可将资源用于开发企业资源规划(ERP)系统及/或辅助程序和设备。目前海关要求区内提供维修业务的企业必须符合此项标准,可以预料其他行业也可能被要求引入同一标准。如果能够找到一个整合税务咨询和信息技术咨询两方面的解决方案,就能够帮助企业找到合适的工具以便合理配置其系统的功能模块。

鉴于全面实现国发[2012]58号文中的发展目标尚需时日,企业仍有充足的时间规划其未来战略。此外,鉴于政府正着力减少现有政策限制、推进执法程序统一性,企业将会在选择发展战略及税收筹划方案时享有更大空间。因此,我们建议特别是从事维修业务的公司尽早咨询专业的税务顾问,制定合适的发展蓝图,从审阅企业当前生产经营情况、产品类型及运营地点入手,发掘简化流程、业务创新的机会,并考虑是否有必要利用海关特殊监管区域等。



## 何坤明

税务服务主管合伙人  
中国和香港特别行政区  
电话: +86 (10) 8508 7082  
khoonming.ho@kpmg.com

## 北京/沈阳

### 凌先肇

税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

## 青岛

### 彭晓峰

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

## 上海/南京

### 卢奕

税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

## 杭州

### 吴智广

电话: +86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## 成都

### 周咏雄

电话: +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## 广州

### 李一源

电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

## 福州/厦门

### 梅雅宁

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

## 深圳

### 孙桂华

税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

## 香港

### 杨嘉燕

电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

## 华北区

### 凌先肇

税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

### 冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071  
vaughn.barber@kpmg.com

### 邱占广

电话: +86 (10) 8508 7512  
roger.di@kpmg.com

## 古军华

电话: +86 (10) 8508 7095  
john.gu@kpmg.com

## 贾肖肖

电话: +86 (10) 8508 7517  
jonathan.jia@kpmg.com

## 李京漠

电话: +86 (10) 8508 7536  
kevin.lee@kpmg.com

## 马源

电话: +86 (10) 8508 7076  
paul.ma@kpmg.com

## 彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

## 黄伟光

电话: +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

## 谢忆佳

电话: +86 (10) 8508 7540  
jessica.xie@kpmg.com

## 延峰

电话: +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

## 张宇

电话: +86 (10) 8508 7511  
leonard.zhang@kpmg.com

## 张豪

电话: +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

## 赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096  
abc.zhao@kpmg.com

## 赵彤

电话: +86 (10) 8508 7515  
catherine.zhao@kpmg.com

## 周重山

电话: +86 (10) 8508 7610  
cc.zhou@kpmg.com

## 陈达伟 (David Chamberlain)

电话: +86 (10) 8508 7056  
david.chamberlain@kpmg.com

## 冯炜

电话: +86 (10) 8508 7531  
tony.feng@kpmg.com

## 张天胜

电话: +86 (10) 8508 7526  
tiansheng.zhang@kpmg.com

## 华中区

### 卢奕

税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

## 周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206  
+86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## 池澄

电话: +86 (21) 2212 3433  
cheng.chi@kpmg.com

## 何超良

电话: +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

## 江莉莉

电话: +86 (21) 2212 3359  
lily.kang@kpmg.com

## 梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

## 麦玮峰

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

## 吴智广

电话: +86 (21) 2212 2881  
+86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## 大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

## 王军

电话: +86 (21) 2212 3438  
john.wang@kpmg.com

## 翁晔

电话: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

## 王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +86 (21) 2212 3515  
lachlan.wolfers@kpmg.com

## 谢忆璐

电话: +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

## 徐曦

电话: +86 (21) 2212 3396  
bruce.xu@kpmg.com

## 许子冲

电话: +86 (21) 2212 3404  
zichong.xu@kpmg.com

## 张曰文

电话: +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

## 周波

电话: +86 (21) 2212 3458  
michelle.b.zhou@kpmg.com

## 董诚

电话: +86 (21) 2212 3410  
cheng.dong@kpmg.com

## 黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605  
david.huang@kpmg.com

## 郑達隆

电话: +86 (21) 2212 3080  
dylan.jeng@kpmg.com

## 梁浩然

电话: +86 (21) 2212 3358  
hoyin.leung@kpmg.com

## 倪偉東

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

## 饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

## 华南区

### 孙桂华

税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

## 范家珩

电话: +86 (755) 2547 1071  
sam.kh.fan@kpmg.com

## 何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

## 李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128  
+86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

## 李雁

电话: +86 (755) 2547 1198  
jean.li@kpmg.com

## 李一源

电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

## 廖雅芸

电话: +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

## 梅雅宁

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

## 孙昭

电话: +86 (20) 3813 8615  
michelle.sun@kpmg.com

## 杨彬

电话: +86 (20) 3813 8605  
bin.yang@kpmg.com

## 香港

### 刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人  
香港特别行政区  
电话: +852 2826 7165  
ayesha.lau@kpmg.com

## 艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

## 包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

## 霍宁恩 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

## 许昭淳

电话: +852 2685 7815  
daniel.hui@kpmg.com

## 甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

## 孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

## 梁愛麗

电话: +852 2143 8711  
alice.leung@kpmg.com

## 伍耀辉

电话: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

## 潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777  
kari.pahlman@kpmg.com

## 譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

## 陈伟德 (Wade Wagatsuma)

电话: +852 2685 7806  
wade.wagatsuma@kpmg.com

## 王尹巧仪

电话: +852 2978 8288  
jennifer.wong@kpmg.com

## 邢果欣

电话: +852 2978 8965  
christopher.xing@kpmg.com

## 杨嘉燕

电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

## 陳心康

电话: +852 2978 8987  
rebecca.chin@kpmg.com

## 賴綺琪

电话: +852 2978 8942  
kate.lai@kpmg.com

## 劉志恆

电话: +852 2143 8597  
alex.lau@kpmg.com

## 龐建邦

电话: +852 2143 8525  
benjamin.pong@kpmg.com