



チャイナタックスアラート (中国税務速報)

第4回 2013年2月

国務院が税関特別監督管理区域の新方針の枠組みを公布

このアラートで検討している法規：

- 税関特別監督管理区域の科学的な発展を促進することに関する指導意見(国発[2012]58号)
- 税関特別監督管理区域の修理業務の統一強化の通知(署加発[2012]455号)

背景

2012年10月27日、国務院は、「税関特別監督管理区域の科学的な発展を促進することに関する指導意見」国発[2012]58号(以下「指導意見」と略)を公布しました。これは、中国での税関特別監督管理区域(以下「特別監管区域」と略)の将来の発展像を描いたものです。指導意見は、様々な特別監管区域を整理統合し、中国の経済発展目標にあらうように特別監管区域を調整します。その一方で、同時に、現代の情報と在庫管理技術によりもたらされる効率性と利点を活用します。

指導意見は、包括的な方針の枠組みの形で記載されているので、今後、中国税関と他の関連当局が、数ヶ月以内に、さらなる具体的な管理方法を公布することが期待されます。なお、いつこれらの実施手段が実施されるかにかかわらず、特別監管区域の運営へと徐々に進行していることは確かです。

現行の特別監管区域の問題

監督区域は、とりわけ、特別監管区域と国内税関地域間及び特別監管区域と海外の物品の移動について、税関によって厳重に管理されています。一般的に、税金と関税は、各種の特別監管区域間で類似しています。しかしながら、いくつかの場合(特に伝統的な保税区が関与している場合)、企業は、輸出増価税の還付のタイミングや国内消費に当たられる製品の課税ベースの決定にあたり、異なった結果に遭遇する可能性があります。このように仕組が複雑であるため、混乱が生じたり、法令違反によるペナルティという形の企業への不測のコストや予期せぬ高額な増価税の負担をもたらします。

さらに、それぞれの特別監管区域は、区域内で実施することのできる活動の種類に関し異なる制限を設けています。例えば、保税物流园区の会社は、保税区の会社のために生産活動をすることができません。特別監管区域へ運ばれたり、特別監管区域から出て行く修理品の取り扱いについてもまた規則で明確に定められていません。

これらの懸念からより統合された合理的な特別監管区域の体制が求められています。

要点

特別監管区域に対するより統合されたアプローチの必要性に応じて、中国政府は、国発[2012]58号の枠組みでこれらの課題に対処しました。この枠組みは、以下のことを目指しています。

- **合理化と統合一**現状の特別監管区域(輸出加工区、保税物流園区、保税港区等)は、現在の最高水準の優遇措置と、許可されるビジネス活動の最大数を網羅する総合保税区へと発展します。将来設立される特別監管区域は、一様に総合保税区モデルに従うことが期待されています。
- **環境に優しく高付加価値活動の推進ー**新しい指導意見では、ハイテクや研究開発分野の会社の、特別監管区域での投資や設立を奨励しています。その他の好ましい活動として、製品設計、ブランド創出、(周辺機器や付属品とは対照的な)価値の高い洗練された中核部品の製造、物流があります。また、環境に優しい製品や技術の推進が望まれています。全般的に、明確な経済価値を生み出す投資を誘致し、明確な経済的目的を有さない盲目的な投資は避けるべきことが強調されています。
- **自動化と効率化の推進ー**特別監管区域を監督する税関当局と監督下にある会社は、関税と税金の計算を早期化し貨物の通関手続を円滑にするために、自社の手続を自動化する必要があります。指導意見は、特定のERPインターフェース・ソフトウェアや、物理的在庫を追跡し出荷書類と照合する電波による個体識別(RFID)装置のようなハードウェアの導入を意味する、最新の情報技術や経営手法について、直接言及しています。

修理サービス企業から実施開始

特別監管区域の修理サービス企業の保税業務作業は、税関の観点からどのように実施すべきか明瞭な作業原則に欠けていたため、長期間不明確な領域でした。中国内で生産されたり中国から輸出された電気製品や機械製品の修理を行うことは、以前は税関から許可されていたにもかかわらず、外国製品の修理は、管理上の課題(在庫やスクラップ管理等)から比較的不明瞭のままとなっています。

これらの分類の活動の課題を明確にする最初のステップとして、中国税関は、最近内部文書である署加発[2012]455号を公表しました。この文書は、国発[2012]58号の目的を実施する最初の実施細則の一つと考えられます。

署加発[2012]455号は、現存の制限を解決するのではなく、詳細な説明を加えたり、特別監管区域での修理項目の取り扱いに対しての統合されたアプローチを提案しています。署加発[2012]455号は、特に、特別監管区域内の修理サービス企業が以下の最低限の要件を満たすことを要求しています。

- 税関のネットワークを通してオンラインデータの交換ができるために税関監督要求を満たすコンピュータ管理システムを整備すること。
- 国内市場及び海外市場からの修理品と修理に使われる部品を、品番レベルまで、区別することのできる内部管理システムを採用すること。
- 廃棄する損傷した部品、スクラップや端材を現行の規則に則って処理することができる。

修理用の材料、廃棄部品、スクラップや端材は、適切な加工貿易方式に従って申告しなければならず、修理品は修理品として申告しなければならないことを税関は明らかにしました。

また、税関が、会社の部品番号の生データや申告した通関品を検査する詳細で厳密な監督システムを実施することに注意することも大切です。

特別監管区域から国内市場に返還された修理品は、修理のための輸出品に係る取扱に従って処理され、関税と増值税は、修理のコストと修理に使われた追加の材料の価値によってのみ算定されます。国内市場から特別監管区域へ運ばれた品物は、増值税の還付の対象とはなりません。また、特別監管区域へ運ばれた品物が修理できないことがわかった場合は、当該品物は元の状態で元々の場所(国内か海外)に返品されます。

KPMGの見解

国発[2012]58号は、中国が、製造事業の価値を高め全体的な二酸化炭素排出量を削減することに注力するという以前からの見解を裏づけています。このことは、特別監管区域で税金や関税の優遇措置を利用しようとする再生可能エネルギー、科学研究、物流に従事している会社若しくは当該業種に興味のある会社にとって歓迎すべき進歩です。しかしながら、現在伝統的な製造運営を行っている会社に対しては微妙なシグナルを送っています。これらの会社は、将来特別監管区域で便宜を享受することが不適格とされるリスクを避けるため、新しい指導意見で好ましいとされる事業に従事した、製品・サービスの種類を革新し、改良し、多様化する必要があります。今こそ、会社が、可能性のあるジョイント・ベンチャーや、新規投資や、資金供給のオプションや、これらを実施するのに最も税効率の良い方法に関する専門的なコンサルテーションを受ける理想的な時期です。

現在、海外や国内の特別監管区域でない市場及び特別監管区域の市場に購買若しくは販売ルートを有している特別監管区域企業は、ERPシステムや補助的なプログラムや装置への投資のための資源をそなえておくことをお勧めします。修理サービス企業は、現在、この基準を満たすことが義務付けられており、特別監管区域の他の産業も、将来、同じ基準を満たすことが要求されることが想定されます。会社が、税務アドバイスと情報技術アドバイスの統合したソリューションを見出せる場合、企業にとって適切なツールを導き出し、合理的にそのシステムの機能モジュールを配置することができます。

国発[2012]58号の目的が完全に実現するには時間がかかるので、会社は将来の戦略を立案する十分な機会があります。政府は、現存の制限の減少と手続の調和を目指しているため、戦略上やタックスプランニングのオプションをさらに広範囲にします。会社、とりわけ修理ビジネスに属する会社は、税金の専門家に相談することをお勧めします。専門家は、企業を合理化し、革新し、場所の移転機会を確認するために、現在の業務、製品、ロケーションのレビューをはじめとする適切な作業指針作成のお手伝いができます。

Khoonming Ho
Partner in Charge, Tax
China and Hong Kong SAR
Tel. +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

Beijing/Shenyang
David Ling
Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

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

Shanghai/Nanjing
Lewis Lu
Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Hangzhou
Martin Ng
Tel. +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Chengdu
Anthony Chau
Tel. +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@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
Partner in Charge, Tax
Southern China
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
Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Vaughn Barber
Tel. +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

Roger Di
Tel. +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

John Gu
Tel. +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

Jonathan Jia
Tel. +86 (10) 8508 7517
jonathan.jia@kpmg.com

Kevin Lee
Tel. +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

Paul Ma
Tel. +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

Vincent Pang
Tel. +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Michael Wong
Tel. +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

Jessica Xie
Tel. +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

Irene Yan
Tel. +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

Leonard Zhang
Tel. +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@kpmg.com

Tracy Zhang
Tel. +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

Abe Zhao
Tel. +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

Catherine Zhao
Tel. +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

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

David Chamberlain
Tel. +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

Tony Feng
Tel. +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

Tiansheng Zhang
Tel. +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

Central China
Lewis Lu
Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Anthony Chau
Tel. +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Cheng Chi
Tel. +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

Chris Ho
Tel. +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

Sunny Leung
Tel. +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

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

Martin Ng
Tel. +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Yasuhiro Otani
Tel. +86 (21) 2212 3360
yasuhiro.otani@kpmg.com

John Wang
Tel. +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

Jennifer Weng
Tel. +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

Lachlan Wolfers
Tel. +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@kpmg.com

Grace Xie
Tel. +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

Bruce Xu
Tel. +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

Zichong Xu
Tel. +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

William Zhang
Tel. +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

Michelle Zhou
Tel. +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

Cheng Dong
Tel. +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

David Huang
Tel. +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

Dylan Jeng
Tel. +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

Ho Yin Leung
Tel. +86 (21) 2212 3358
ho.yin.leung@kpmg.com

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

Amy Rao
Tel. +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

Southern China
Eileen Sun
Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Sam Fan
Tel. +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

Angie Ho
Tel. +86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

Jean Jin Li
Tel. +86 (755) 2547 1128
Tel. +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Jean Ngan Li
Tel. +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

Lilly Li
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Kelly Liao
Tel. +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

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

Michelle Sun
Tel. +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

Bin Yang
Tel. +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

Hong Kong
Ayesha M. Lau
Partner in Charge, Tax
Hong Kong SAR
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

Barbara Forrest
Tel. +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

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

Charles Kinsley
Tel. +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

John Kondos
Tel. +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

Alice Leung
Tel. +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

Curtis Ng
Tel. +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

Kari Pahlman
Tel. +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

John Timpany
Tel. +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

Wade Wagatsuma
Tel. +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

Jennifer Wong
Tel. +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

Christopher Xing
Tel. +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

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

Rebecca Chin
Tel. +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

Kate Lai
Tel. +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

Alex Lau
Tel. +852 2143 8597
alex.lau@kpmg.com

Benjamin Pong
Tel. +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com