

中国税务快讯

第十五期 二零一三年七月

中国-瑞士自由贸易协定能为你所用吗？

背景

本期快讯讨论的法规：

- 中国-瑞士自由贸易协定

2013年7月6日，中国与瑞士签署了自由贸易协定（FTA），这是双方经贸合作上的又一里程碑。此举将大幅降低协议双方的关税税率，并最快将于明年中期开始实施。考虑到仅仅9个月前，中国香港特别行政区才刚与瑞士签署避免双重税收协定（DTT）以鼓励瑞士与香港公司间的联合投资，该自由贸易协定的签署将进一步巩固两国的经济联系。尽管香港作为特别行政区，并不属于自由贸易协定的协议方，但在中国大陆进行投资并进行产品生产的香港企业，无疑也将成为此自由贸易协定的受益方。

优惠政策

进口中国产品的瑞士公司和进口瑞士产品的中国公司都会为之振奋。他们要重新考虑他们未来5至15年内的贸易安排及以财务规划，因为在这个时段内大量产品将适用零关税（不同产品优惠税率的实施时间各有不同）。下表简要总结了两国降低税率的时间表：

| | |
|------------------|--|
| 瑞士出口或中国进口 | <p>如果你是瑞士出口商或中国进口商，且目前适用的中国关税税率为5%或更低，那么你的关税成本很可能自2014年中期起降至零。</p> <p>如果你目前适用的中国关税税率高于5%，那么你的适用税率将会逐渐降低，自2014年中期先降低几个百分点，然后在5、10、12或15年内逐渐降至零关税。</p> |
| 中国出口或瑞士进口 | <p>对于中国出口商或瑞士进口商，几乎所有的工业产品（除了少数几种白蛋白）的关税都将得到减免，这将为中国产品进入瑞士市场带来前所未有的机会。但是还有部分农产品不在减免税范围或只能逐渐降低关税税负。</p> |

对于瑞士在中国市场上最受欢迎的产品，例如手表、药品和乳制品，他们的关税降低的速度相对较慢。尽管不是立刻实施零关税，但这些产品的关税还是会在自由贸易协定生效的第一年内平均降低 1 至 3 个百分点，并在以后年度持续降低，在 10 至 12 年内降至零。

另一方面，几乎所有中国出口至瑞士的主要产品，包括纺织品、轻工业产品和机器设备，将在自由贸易协定生效起立刻享受到优惠政策。

从降税时间表来看，出口至瑞士的中国产品将享有更多的机会进入市场。

考虑到目前距自由贸易协定生效不足一年，建议各公司（尤其是中国出口商）应尽早熟悉协议的复杂之处——尤其是原产地规则。税则中不同章节的商品都可能有不同的原产地规则，可能是税则归类改变，或是从价百分比（最高达 70%），或是制造加工工序，或是上述三者的组合。

常见误解

关于自由贸易协定，一个企业常见的误解是，只需要在一个缔约方进行转运或者进行简单的包装流程，就可以使他们的产品满足适用自由贸易协定优惠的条件。但根据原产地规则，无论是瑞士或中国的产品必须先满足“实质性改变”原则（第 3.2 条（二）），才能享受协议优惠。如果仅在缔约方进行简单的加工过程（在第 3.6 条中列举的加工类型）或仅仅是过境货物，不应赋予原产地资格。

与之相关的另一种常见误解是认为通过非缔约方进行的任何形式的转运，都将自动取消该产品在进口国享受协议优惠的资格。事实上，虽然直接运输（即产品直接由制造商发给进口商）是享受协议优惠的一般性规则，但本协定原产地规则的直接运输条款（第 3.13 条）特别规定了若转运货品未进行进一步加工并一直处于非缔约方的海关监管之下，也可以享受协议优惠。

更多的机遇

根据第 3.13 条第二段，在满足上述直接运输条款的前提下，允许货物在非缔约方进行物流分拆并仍然能在最终目的地享受协议优惠。这对于已经或计划在中瑞之外第三地设立分拆后复出口的区域性物流配送中心的企业将非常有利。

如果能充分理解和运用原产地规则，中瑞两国企业可以考虑基于自由贸易区开展更加宏大的供应链重组，通过中国（拥有 25 个自由贸易伙伴）和瑞士（除欧盟以外还拥有 39 个自由贸易伙伴）的自由贸易区网络进入更广阔的市场。由于原材料和半成品可以通过零税率和低税率进口至瑞士和中国，中瑞两国企业生产的成品输往中瑞双方的自由贸易合作伙伴时，可以享受降低税率或零税率，但前提是这些成品必须满足相关自由贸易区的原产地规则。

除了即将实行的中瑞自由贸易协定，中国还有一系列潜在的自由贸易协定正在考虑或谈判中：

| | | |
|---------------|---|---|
| 中国大陆目前的自由贸易伙伴 | 双边协议 | 区域协议 |
| | <ul style="list-style-type: none"> ● 香港 ● 澳门 ● 台湾 ● 哥斯达黎加 ● 智利 ● 冰岛（已签） ● 新西兰 ● 秘鲁 ● 新加坡 ● 瑞士（已签） ● 巴基斯坦 | <ul style="list-style-type: none"> ● 亚太贸易协定—由孟加拉国, 印度, 老挝, 南韩, 斯里兰卡组成 ● 东盟—由文莱, 柬埔寨, 印度尼西亚, 老挝, 马来西亚, 缅甸, 菲律宾、新加坡、泰国、越南组成 |
| 在考虑中的目标 | <ul style="list-style-type: none"> ● 印度 ● 韩国 ● 日本-韩国 | |
| 在谈判中的目标 | <ul style="list-style-type: none"> ● 海湾合作委员会自由贸易区, 由沙特阿拉伯, 科威特, 阿拉伯联合酋长国, 卡塔尔, 巴林和阿曼 ● 南部非洲关税同盟, 由博茨瓦纳, 莱索托, 纳米比亚, 南非和斯威士兰组成 ● 澳大利亚 ● 挪威 | |

多部门协作

由于该自由贸易协定能为中瑞双方的企业带来巨大的机遇，制造企业和贸易企业应当仔细研究这些规定，以便灵活调配不同职能和业务以满足自由贸易协定的要求。在某些情况下，这需从整个集团层面发起，将财务、供应链/物流、客服、生产、工程和信息技 术（IT）等不同部门的成员进行统筹与以 保证协调一致。

信息技术的重要性

随着基于 ERP 系统的贸易合规解决方案和功能模块的成熟发展，信息技术已经渐渐成为自由贸易协定的实施策略中的关键因素。尤其对于那些需要追踪成千上万原材料和库存编码的企业，只有通过 IT 解决方案才能确保满足自由贸易协定原产地规则的合规要求。当然，这些 IT 解决方案只有满足自由贸易协定和本国监管法规的要求，才能充分发挥作用。因此，企业最好能得到外部的协助，根据不同国家和地区的企业的实际情况，对 IT 解决方案的内容、配置和执行等进行个性化设置。

立刻行动

在不到一年的准备期中，企业需要马上行动。首先要评估该自由贸易协定的利用价值，如果判断有利用价值，就要进一步考虑如何实施。否则，如果不马上利用该协定带来的机会，其他竞争对手将积极筹划，并领先一步。

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

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
abe.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

张日文

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

郑建隆

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
aysha.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

王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@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

陈心康

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

赖綺琪

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