

中国税务快讯

第十七期 二零一三年八月

实现中国自由贸易协定与海关特殊监管区域的有机结合

本期快讯讨论的法规：

- 海关总署公告 2013 年第 36 号
—关于海关特殊监管区域和
保税监管场所内销货物适用
协定税率或者特惠税率的有
关事宜的公告

海关总署于 2013 年 6 月 8 日发布 2013 年第 36 号公告，阐明了通过特殊监管区域和保税监管场所进口的货物在内销时适用自由贸易协定（FTA）协定税率或对最不发达国家提供的特惠税率的要求和程序。此公告适用于那些持有有效的原产地证书或原产地声明满足某个 FTA 协定或特惠贸易安排原产地规则，并从境外进入并储存于特殊监管区域和保税监管场所内的货物。

背景

在本公告发布之前，对于通过特殊监管区域和保税监管场所进口到国内的符合 FTA 条件的货物如何适用优惠税率，海关并没有明确的处理方式。目前，对于不经特殊监管区域和保税监管场所而直接通过一般贸易进口的货物，在满足 FTA 条件的情况下直接就能适用优惠税率。相比之下，如果货物先经过特殊监管区域和保税监管场所再申请内销，海关对其能否享受优惠税率持十分谨慎的态度。这一定程度上是由于缺乏清晰的政策文件来规范海关如何监管储存于特殊监管区域和保税监管场所的货物（及其相关的文档审核要求），以确保其保税存储不会违背 FTA 原产地规则的规定。

大多数 FTA 的原产地规则都规定适用优惠税率的产品在最终进口至目的国之前不得经过实质性改变或加工。对于已经进入特殊监管区域和保税监管场所的货物，尽管它们实际上已经处于中国国境内，但直到申报内销时才会被海关确认为进口至中国。以前中国海关没有对外公布过明确的文件指引，以规范特殊监管区域和保税监管场所的货物在内销前必须满足 FTA 原产地规则框架下微小加工或处理的要求。在实际操作中，现场海关也往往难以判断这些货物是否可以享受优惠税率，而这也使 FTA 优惠往往难以实现，使进口商承担额外的成本。

海关总署第 36 号公告的公布，为中国公司通过特殊监管区域和保税监管场所购买或销售货物时申请适用 FTA 优惠提供了更好的机会，使他们能节约供应链中的关税成本。

程序与要求

以下简述了享受优惠税率所必须满足的条件及相应程序：

货物进入特殊监管区域和保税监管场所时

- 当货物运抵并申报入区时，进口人应填制进口报关单或者进境货物备案清单
- 同时，进口人须提交内销申请，并随附下列单证：
 - 《入区域(场所)优惠贸易协定项下货物内销申请登记表》（以下统称“《登记表》”）
 - 相关 FTA 或特惠税率安排所要求的原产地证书和原产地声明
 - 相关商业单证和运输单证（如发票、提货单、装箱单等）
 - 海关认为必要的其他证明文件（比如，若相关货物经过转运国家，则需提供未经加工证明（Certificates of Non-Manipulation）等）

所有文件需要海关盖章以确认其有效性

- 以上所称的货物必须是“同一批次”进口货物，即由同一运输工具同时抵达同一口岸，并且属于同一收货人，使用同一提单的进口货物

特殊监管区域和保税监管场所货物内销时

- 当货物申报内销时，进口人应向海关提交上述已经海关签名盖章的有关单证，并提交进口报关单
- 当货物内销时，其对应的原产地证书、原产地声明不能超过有效期
- 若相关单证资料经海关审核无误，海关认定内销时货物的实际报验状态未超出相关优惠贸易协定原产地管理办法中所述的微小加工或处理范围的，海关可批准该货物在申报内销时享受优惠税率

更灵活的执法

新公告的一个重要特点是，它为进口企业带来了更大的灵活性，例如：

- 货物出区(场所)内销时，如进口人无法补充提交符合要求的原产地证书的，进口人可向所在地海关提出凭保放行的申请。等到取得有效原产地证书或原产地声明时，进口人再提请海关核实。若单证审核无误，海关应办理保证金转退手续。
- 对于申请分批内销的货物，进口人必须在首次内销时提供原产地证书或原产地声明正本。海关会在《登记表》上签章后，在原产地证书正

本复印件和《登记表》上加盖骑缝章并退还进口人。这些文件必须于每次内销时提交给海关，海关会在《登记表》上签章后，将其退还给进口人。直到原产地证书所列货物内销完毕或者办理最后一次内销申请时，进口人将《登记表》正本交给所在地海关。不过，目前只有天津、上海、南京、青岛、广州和深圳等6个直属海关可受理所辖的特殊监管区域和保税监管场所分批内销货物适用优惠税率的申请。其他海关关区内此类分批内销货物的相关操作事宜将另行公告实施。

- 公告明确，如果由于客观原因，同一批货物必须分批运抵口岸（例如，珠三角区域很多进口海运货物必须从香港用较小的驳船转运至运抵港再完成报关手续），“同一批次”的认定不受影响。

公告明确了对于保税区域间货物结转并申请内销的相关事宜将另行公布实施，这表明未来此类情形也可能享受优惠税率。

毕马威的观点

尽管36号公告为企业将符合FTA规定的货物保税存储在特殊监管区域和保税监管场所提供了一定灵活性，但企业在实际操作上依然面临许多挑战。比如，根据目前严格的文件单证要求，如果一套单证中某一页骑缝章不完整，将导致整批货物无法适用优惠税率。因此，企业要增强自身报关单证归档管理工作。我们建议希望申请上述优惠的企业要与海关和贸易管理领域的专业人士保持沟通。

不过，36号公告总的来说还是一个积极的进步，这使得更多中国企业可以享受FTA带来的优惠。几年前，亚洲发展银行（ADB）的一项研究表明，管理成本过高和缺乏相关FTA知识是阻碍企业实施申请FTA优惠的两个最主要原因。而36号公告进一步明确了企业申请FTA优惠税率所需流程和文档资料要求，有利于解决这两个问题。因此，预料将会有越来越多的企业关注FTA。

从另一个角度来看，鉴于很多计划建立国际物流配送中心的公司都将某地区能否享受或是否影响享受FTA带来的优惠列为选址的重要考虑因素，这项公告的出台可能有助于增强在中国设立国际物流配送中心的吸引力。根据该公告，跨国公司可以将符合中国相关FTA规定的货物存储在中国特殊监管区域和保税监管场所内，而在内销时不影响申请相关优惠。更进一步展望未来，不排除中国甚至会参考新加坡的做法，考虑在其他不涉及中国的FTA框架下为转运或进口后复出口至其他国家的货物签发未再加工证明。36号公告中对特殊监管区域和保税监管场所货物的存储加工状态进行审核的做法，符合很多FTA的原产地管理原则，也早已被作为亚太地区物流中心的新加坡所采用。目前，即便某一批转运货物的最终销售地不是新加坡，新加坡也可能根据相关FTA原产地规则出具未再加工证明，这是新加坡作为国际物流中心的一大吸引力之一。

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
ayasha.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