

チャイナタックスアラート (中国税務速報)

第 26 回 2013 年 9 月

中国(上海)自由貿易試験区が正式に成立

本アラートの分析対象法規口

・「中国(上海)自由貿易試験区全体方案」(国発[2013]38号、2013年9月18日公布)

背景

2013年9月29日、中国(上海)自由貿易試験区(以下、「自貿試験区」)が正式に成立了。これと時を同じくして国務院は自由貿易区の全体方案を公布した。同方案は、2年から3年の試行改革を想定し、投資と貿易の利便性、貨幣交換の自由、監督管理の効率、法制環境の規範性を追求した国際レベルの自由貿易試験区を目指したものである。

自貿試験区の創設は、中国の改革の新たなステージを象徴するものである。国内外の投資者が注目している問題点を考慮し、その全体方案と今後の政策の内容に基づき、同試験区が提供する新たなチャンスをここで紹介する。今後も、投資者にリアルタイムで関連情報を提供するとともに、自貿試験区の政策と具体的影響の分析に関する一連の速報を発行する予定である。

自貿試験区の設立過程

2013年7月3日	国務院常務会議は「中国(上海)自由貿易試験区全体方案」を原則的に承認。
2013年8月22日	国務院は、上海市での中国(上海)自由貿易試験区の設立を正式承認。当自貿試験区は上海市外高橋保税区、外高橋保税物流园区、洋山保税港区、上海浦東空港総合保税区など4か所の関税特殊監督地区から構成。
2013年8月30日	全国人民代表大会常務委員会は、「国務院裁決による中国(上海)自由貿易試験区が関連法規の行政審査を一時的に調整することに関する決定」を公布し、現行の投資許可制を廃止、届出制を実施。
2013年9月27日	国務院は「中国(上海)自由貿易試験区全体方案の印刷・発布に関する通知」を伝達、全体目標は以下のとおり: 1. 政府機能の転換を加速。2. 管理モデルの革新を追求。3. 貿易と投資の利便性を向上。
2013年9月29日	自由貿易区の正式設立に伴い、98項目にわたる細則は漸次公布の予定。

全体方案の概要

一、主要任務と措置

1) 政府機能の転換を加速

- 政府の管理方式を改革し、刷新する。国際水準の投資と貿易体系に相応しい行政管理体系を構築する。
- 事前の審査認可から進行中、事後のモニタリングへと転換し、高効率のサービスモデルを確立する。
- 行政の透明度を高め、国際基準と合致した情報公開制度を完備させる。

2) 投資分野の拡大開放

- 金融、水上運輸、商業、専門、文化、社会の六種のサービス分野の拡大開放を行い、部分投資分野における投資者の資格、持株比率、経営範囲など参入制限を一時停止または廃止する。
- 国外投資者への規制を緩和し、外商投資に対して投資前の内国民待遇を試行し、ネガティブリスト管理方式を研究し、制定する。ネガティブリスト以外の分野については、外商投資プロジェクトを許可制から届出制に改める。
- 国外投資を奨励し、プロジェクトの利便性を図るために、国外での企業設立、または対外投資一般プロジェクトに対して、届出制を実行する。また国外持株投資に従事する特定目的会社の設立を奨励し、国外投資持分投資マザーファンドの設立を支援する。

3) 貿易発展モデルの転換の促進

- 多国籍企業がエリアの本部とビジネス・物流センターを建設することを奨励する。国際貿易決済センターのパイロット業務を深化させるほかに、自貿試験区内企業のオフショア業務の展開を支援する。
- そのほか、製品や商品の国際貿易を展開するために、国際コモディティ商品の大口取引と物品管理の場を設けることを奨励する。さらには先物保税貿易取引パイロット業務を拡大、完備させ、倉荷証券質入ファイナンスなどの機能を展開する。
- 各種サービスアウトソーシング業務の発展を推進するとともに、ファイナンスリース会社が各プロジェクト子会社を設立し、国内外にリース業務を展開することを支援する。第三者評価と鑑定機構の設立を奨励する。国内外のハイテクノロジー、高付加価値の点検修理業務試行を展開する。クロスボーダー電子商取引のサービス機能の育成を加速する。
- 國際運輸サービスをグレードアップし、外高橋港、洋山深水港、浦東空港国際ハブ空港を積極的に連動させ、運輸金融、国際船舶運輸、国際船舶管理、国際運輸仲買などの産業を積極的に発展させる。

4) 金融分野の開放刷新の推進

- リスクコントロールが可能であることを前提として、人民元資本金両替、金融市場利息市場化、クロスボーダー人民元決済を先行試行する。さらに、自貿試験区内の金融市場の利息額の市場化を実現し、金融機構の資産の価格形成の市場化を行う。
- 貿易投資の便利化を実現するために外貨外債管理を改革するとともに、クロスボーダー融資の自由化を実現し、多国籍企業の地域性、あるいはグローバルな資金管理センターの設立を奨励する。
- 金融サービス業において民間資本と外資系金融機構の全面開放を進め、外資銀行と中外合弁銀行の設立を支援し、外国企業による商品先物取引への参入を段階的に許可する。株式信託取引機構による総合金融サービスの制度構築を支援する。クロスボーダー人民元再保険業務の展開を支援する。

5) 制度保障の法的整備

- 自貿試験区の発展を支援するために、「中華人民共和国外資企業法」「中華人民共和国中外合資經營企業法」「中華人民共和国中外合作經營企業法」(いわゆる外資三法)に定められた行政審査承認に係る内容を調整する。
- 上海市は立法により、試験地域の要求と合致した試験区管理制度を構築する。

二、監督管理と税制環境の構築

- 輸出入届出リストの簡素化を推進し、国際中継貿易、集荷、貨物整理などの輸出入手続きを簡素化する。輸入検疫、輸出入検査を適宜に緩和する。貨物状態の分類に応じてモニタリング方式の確立を推進し、保税展示交易システムを設立する。電子情報ネットワークを強化し、輸出入の手続きが簡便で、品質安全のリスクを厳しく防止するための検査検疫モニタリングモデルを設立する。
- 投資と貿易を促進する税収政策を実施し、資産評価増値所得税とストックオプションの個人所得税分割納付政策を実行する。ファイナンスリースの輸出税還付のパイロットを行う。国外で購入し、積載重量 25 トン以上でリース扱いの、国内航空会社の使用に供する航空機に対しては、輸入増値税に関する優遇政策を享受可能とする。国外株式投資とオフショア業務に適した税収政策等を完備する。

KPMG の所見

国務院が自由貿易試験区全体方案を正式に公布し、自貿試験区が正式に設立されるに伴ない、上海市自貿試験区の改革方向と目標は鮮明となった。しかし、実際の開放の度合いと具体的な実施方案は、細則の公布を待つ必要がある。

公布された全体方案を考慮し、投資者は以下の内容に注目すべきである。

- 1) 金融分野の開放と革新は自由貿易区の目玉と見なされ、人民元資本金両替、クロスボーダー人民元決済の利用、金融市場利息市場化等の改革が待望される。現時点では、金融機関がどんな革新金融サービス製品を提供するのか、外資および民間資本がどのように金融サービス分野に進出するか、企業がどのようにして自社資金を管理できるか、などは、具体的な政策の公布をさらに待つ必要がある。
- 2) ネガティブリスト管理の市場参入許可モデルが実現することにより、国外投資者にはさらに明確な投資指針が示されるため、早急なネガティブリストの公布が待たれる。内国民待遇を享受する業界に対しては、許可制から届出制への変更後、関連部門は投資手続を簡素化させることにより、投資者たちに確実な利便性をもたらすことが急務となる。
- 3) 6 種のサービス業が開放措置により拡大する中で、業界開放のタイムテーブル、投資者の具体的条件、開放業界の投資類型と許可される商業モデル、サービス対象、カバー地域の制限などは、細則による更なる明確化が望まれている。
- 4) 方案そのものは税収優遇政策を特に重視しているわけではないが、自貿試験区政府は、同区内の企業が国内外における競争力を向上させるため、関連業界に対し、地方財政による支援策や奨励政策などを提供する可能性がある。
- 5) 貿易転換に伴う各種の措置と金融改革は、現行の外貨管理制度を変化させるものであるため、自由貿易区に適用される外貨管理政策が早晚、公布されると予想される。
- 6) 税関管理の効率化と検査検疫の簡素化は、国内外、区内外、クロスエリアの流通にとって極めて重要である。これらに関連した措置も今後注目すべきである。

付録:中国(上海)自由貿易試験区で拡大開放されるサービス業の分野

金融サービス

- | | |
|--------------|---|
| 1. 銀行業 | ● 有資格投資者による外資、中外合資銀行、営業範囲限定の銀行の設立を認める
● 条件に適う中国資本銀行によるオフショアサービスの開設を認める |
| 2. 専門健康医療保険 | ● 外資による専門健康医療保険機構の設立を許可する |
| 3. ファイナンスリース | ● 航空機一機、船舶一隻の子会社は最低資本額に制限を設定しない
● ファイナンスリース会社による主要業務に関連する商業ファクタリング業務の兼営を許可する |

水上運輸サービス

- | | |
|-----------|---|
| 1. 遠洋貨物運輸 | ● 中外合資、中外合作の国際船舶運輸企業の外資持株比率制限を緩和する
● 中資企業が保有、もしくは持分を有する中国国旗非使用船舶は、国内沿海港湾と上海港との間での沿海兼営業務の試行を認める |
| 2. 國際船舶管理 | ● 外商独資企業による国際船舶管理企業の設立を認める |

商業貿易サービス

- | | |
|-----------------------------|--|
| 1. 付加価値通信 | ● 外資企業が特定形式の一部の付加価値通信業務を経営することを許可する |
| 2. ゲーム機、アミューズメントゲーム機販売とサービス | ● 外資企業による一般ゲーム機、アミューズメントマシン設備の生産・販売を許可する |

専門サービス

- | | |
|---------------|--|
| 1. 弁護士業 | ● 中国の法律事務所と外国(香港、マカオ、台湾地区)法律事務所の緊密な業務提携の方式とメカニズムを模索する |
| 2. 企業信用調査 | ● 外商投資信用調査会社の設立を許可する |
| 3. 旅行社 | ● 条件に合致する中外合資旅行社による台湾地区以外の海外旅行業務への従事を許可する |
| 4. 人材仲介サービス | ● 中外合資または外資人材仲介機構を設立する場合、出資比率と最低登録資本金の制限が緩和される |
| 5. 投資管理 | ● 株式制の外資投資性公司の設立を許可する |
| 6. エンジニアリング設計 | ● 自由貿易区内で上海市へのサービスを提供する外資建築設計企業に対しては、初回での資格申請時の建築設計業績の要求を取り消す |
| 7. 建築サービス | ● 自由貿易区内の外商独資建築企業が上海市の中外連合建築プロジェクトを取り扱う際、当該建築プロジェクトの中国側投資比例制限を撤廃する |

文化サービス

- | | |
|-------------|--|
| 1. 興行マネジメント | ● 外商独資興行マネジメント機構を設立し、上海市のためにサービスを提供することを許可する |
| 2. 娯楽施設 | ● 外商独資の娯楽施設を設立し、自貿試験区内でサービスを提供することを許可する |

社会サービス

- | | |
|----------------|--------------------------------------|
| 1. 教育研修、職業技能研修 | ● 中外合作の商業性教育研修機構あるいは職業技能研修機構の設立を許可する |
| 2. 医療サービス | ● 外商独資医療機構の設立を許可する |

注: 以上の各項目開放政策は中国(上海)自由貿易試験区内の企業にのみ適用される。

Khoonming Ho Partner in Charge, Tax China and Hong Kong SAR Tel. +86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	Northern China David Ling Partner in Charge, Tax Northern China Tel. +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	Central China Lewis Lu Partner in Charge, Tax Central China Tel. +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	Dylan Jeng Tel. +86 (21) 2212 3080 dylan.jeng@kpmg.com	Daniel Hui Tel. +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
Beijing/Shenyang 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	Anthony Chau Tel. +86 (21) 2212 3206 +86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com	Ho Yin Leung Tel. +86 (21) 2212 3358 ho.yin.leung@kpmg.com	Charles Kinsley Tel. +852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com
Qingdao Vincent Pang Tel. +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	Roger Di Tel. +86 (10) 8508 7512 roger.di@kpmg.com	Cheng Chi Tel. +86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com	Henry Ngai Tel. +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	John Kondos Tel. +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
Shanghai/Nanjing Lewis Lu Partner in Charge, Tax Central China Tel. +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	John Gu Tel. +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	Chris Ho Tel. +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	Amy Rao Tel. +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	Alice Leung Tel. +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
Chengdu Anthony Chau Tel. +86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com	Kevin Lee Tel. +86 (10) 8508 7536 kevin.lee@kpmg.com	Lily Kang Tel. +86 (21) 2212 3359 lily.kang@kpmg.com	Southern China Eileen Sun Partner in Charge, Tax Southern China Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Curtis Ng Tel. +852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
Guangzhou Lilly Li Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	Paul Ma Tel. +86 (10) 8508 7076 paul.ma@kpmg.com	Sunny Leung Tel. +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	Sam Fan Tel. +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	Kari Pahlman Tel. +852 2143 8777 kari.pahlman@kpmg.com
Fuzhou/Xiamen Maria Mei Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	Jessica Xie Tel. +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	Christopher Mak Tel. +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	Angie Ho Tel. +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com	John Timpany Tel. +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
Shenzhen Eileen Sun Partner in Charge, Tax Southern China Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Irene Yan Tel. +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	Brett Norwood Tel. +86 (21) 2212 3505 brett.norwood@kpmg.com	Jean Jin Li Tel. +86 (755) 2547 1128 Tel. +86 (592) 2150 888 jean.j.li@kpmg.com	Wade Wagatsuma Tel. +852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com
Hong Kong Karmen Yeung Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	Leonard Zhang Tel. +86 (10) 8508 7511 leonard.zhang@kpmg.com	Yasuhiro Otani Tel. +86 (21) 2212 3360 yasuhiro.otani@kpmg.com	Jean Ngan Li Tel. +86 (755) 2547 1198 jean.li@kpmg.com	Lachlan Wolfers Tel. +852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	Tracy Zhang Tel. +86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	John Wang Tel. +86 (21) 2212 3438 john.wang@kpmg.com	Lilly Li Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	Jennifer Wong Tel. +852 2978 8288 jennifer.wong@kpmg.com
Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	Abe Zhao Tel. +86 (10) 8508 7096 abe.zhao@kpmg.com	Jennifer Weng Tel. +86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	Christopher Xing Tel. +852 2978 8965 christopher.xing@kpmg.com	
Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Catherine Zhao Tel. +86 (10) 8508 7515 catherine.zhao@kpmg.com	Grace Xie Tel. +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	Kelly Liao Tel. +86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	Karmen Yeung Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
Tel. +86 (21) 2212 3505 brett.norwood@kpmg.com	Eric Zhou Tel. +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	Bruce Xu Tel. +86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	Maria Mei Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	Rebecca Chin Tel. +852 2978 8987 rebecca.chin@kpmg.com
Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	David Chamberlain Tel. +86 (10) 8508 7056 david.chamberlain@kpmg.com	Zichong Xu Tel. +86 (21) 2212 3404 zichong.xu@kpmg.com	Michelle Sun Tel. +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	Kate Lai Tel. +852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Tony Feng Tel. +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	William Zhang Tel. +86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	Bin Yang Tel. +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	Alex Lau Tel. +852 2143 8597 alex.lau@kpmg.com
Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Tiansheng Zhang Tel. +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	Michelle Zhou Tel. +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	Hong Kong Ayesha M. Lau Partner in Charge, Tax Hong Kong SAR Tel. +852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	Benjamin Pong Tel. +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	Cheng Dong Tel. +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	Chris Abbiss Tel. +852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com	Darren Bowdern Tel. +852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	
Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	David Huang Tel. +86 (21) 2212 3605 david.huang@kpmg.com	Barbara Forrest Tel. +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com	Barbara Forrest Tel. +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com	
Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com				