

## チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 28 回 2014 年 11 月

# 中国税関、新「企業信用管理暫定施行弁法」を公布

## 本アラート分析対象法規：

- 「中華人民共和国企業信用管理暫定施行弁法」税関総署令第 225 号、2014 年 10 月 8 日公布、同年 12 月 1 日施行。
- 併用基準「税関の企業認定基準」2014 年末公布予定。

## 背景

中国税関総署は、国際貨物流通のセキュリティー管理とコンプライアンスの基準を満たした「認定事業者」(AEO: Authorized Economic Operator) の制度実現を図るため、企業分類を簡素化させる。分類は、従来の 5 分類から 4 分類に変更する。また、信用度の高い企業には、これまでの継続的な認定付与の基準も、今後は適宜見直しが実施されるようになる。この変更は、企業認定基準、認定調査管理、信用度の高い企業に適用可能な通関優遇措置、企業管理要求、さらには新旧制度変遷期における企業分類の事項につき直接的な影響を与えることになる。このため、輸出入を行う企業、特に AEO 優遇措置を享受するために管理基準の向上を図る企業にとっては、新制度により及ぼされる影響を見極めることは非常に重要である。

中国の税関は、1988 年に「信用度の高い企業に対する管理弁法」を公表し、企業の分類管理制度の構築と導入を取り組み始めた。その後、1999 年の「中華人民共和国企業分類管理の実施に関する税関管理弁法」(税関総署令第 71 号)、2008 年の「中華人民共和国税関企業分類管理弁法」(税関総署令第 170 号、以下「管理弁法」と相次いで税関総署から公布してきた。そして本年、「管理弁法」施行から 6 年の月日が経過し、経済情勢の変化や税関業務領域・職責の拡大に対し、情勢変化への対応ならびに法執行上の対応を図るために、税関総署令「中華人民共和国企業信用管理暫定施行弁法」(以下「暫定施行弁法」)を公布した。また、企業の認定に併せて使用する「税関の企業認定基準」(以下「認定基準」)も本年末に交付、施行される予定である。

今回の KPMG 速報は、この「暫定施行弁法」の要点をまとめ、輸出入企業の参考用途として供するものである。

## 改正の要点

暫定施行弁法は、国際物流に関する認定事業者(AEO)制度の導入を目的とし、税関が、企業の信用格付に基づき通関手続優遇措置を統一かつ明確にさせ、さらには、本年末に公布予定である企業認定基準とも照らし合わせて整合を図ることになる。従来の「管理弁法」と比較して、「暫定施行弁法」の重点的変更内容は下記のとおりである。

### 1. 企業分類方法の変更

税関は、最新状況に適合すべく、AEO 制度に合わせる整備を急務とする。認定企業(一般認定企業と上級認定企業を含む)は、中国税関の認定事業者(AEO)として、締結相手国の通関手続上の便宜措置を享受することができる。また、信用度の高い企業に対する一度の認定取得をもって持続的に有効とされてきた従来の認定制度については、適時見直実施に変更され、このことは税関リスクを遞減させることになる。また、検証調査採点制度の実施により、法執行の基準についても明確化する。税関によるこれら企業認定のための基準となる指標も最終検討段階に差し掛かっている。

- 分類の簡素化

国内制度を世界標準の AEO 制度に合致させるため、従来の AA、A、B、C、D の 5 分類から、上級認定企業、一般認定企業、一般信用企業、失信(信用失墜)企業の 4 分類に再編する。上級認定企業と一般認定企業は中国税関認定事業者(AEO)であり、上級認定企業は一般認定企業向けの管理原則や措置以外に、その他の国家又は地区における税関の AEO との相互認定を展開し、相互認定した AEO 企業に相応しい通関優遇措置を享受することができる。しかしながら、一般認定企業は今後、中国税関とその他の国または地域における税関間での AEO 相互承認の進展を鶴首して待つ必要がある。今後相互承認された AEO 企業に相応しい通関便益が付与されるか否かについては、各国との交渉結果に委ねられる。

- 適時見直しの手続

「暫定施行弁法」第 15 条は、「税関は上級認定企業に対し、3 年ごとに再認定審査を行い、一般認定企業に対しては、不定期で認定審査を実施する。認定を得られなかつた企業については、認定企業の管理方法を適用できず、1 年以内は再度認定企業になるための認定審査申請を行うことができない。なお、上級認定を得られないが一般認定企業の基準に適合する場合には、一般認定企業の管理方法を適用する」と規定されている。

- 税関の法執行に対する仲介機構の導入を法律規定によって明確化

税関の企業管理部門は今まで調査部門の取扱を引き継ぎ、「暫定施行弁法」においても、「税関または申請企業は、法的資格を有する仲介機構に企業の認定審査を委託することができる。仲介機構による認定審査結果が税関の承認を取得した場合、企業信用度の評価根拠とする。」と明確にした。

- 企業組織の変化に対応する信用格付の明確化

企業名または税関登録コードに変更が生じる場合、税関は企業信用状況の認定結果と管理措置を継続適用する。なお、企業分割、合併に際して、新設される企業の場合、初度登録企業とみなすことになる。

## 2. 各分類の企業に対して異なる通関措置を鮮明化

「暫定施行弁法」は、立法面から、認定企業に対する優遇措置を確保しただけでなく、失信企業に対する監督管理措置についても明確にした。

一般認定企業に対して下記の管理と措置が適用される。

- 1) 輸出入貨物の低い税関検査率の適用
- 2) 輸出入貨物の書類審査の簡素化
- 3) 輸出入貨物の通関手続の優先的処理
- 4) 税関総署が規定するその他管理原則および措置の適用

上級認定企業には、一般認定企業に対する管理原則及び措置を適用するほか、下記の管理措置を適用する。

- 1) 輸出入貨物の商品分類、関税評価、原産地確定又はその他税関手続完了前に、通関手続を先行して行うことが可能
- 2) 税關にて、企業のためにコーディネーターを手配
- 3) 加工貿易に従事する企業に対し、銀行保証金台帳制度を実施しない
- 4) AEO 相互認定相手国又は地域の税関が提供した通関優遇措置

一般信用企業に対しては、下記の税関管理原則と措置が適用される。

- 1) 輸出入貨物の通常の税関検査率の適用
- 2) 通常の輸出入貨物の書類審査
- 3) 通常の輸出入貨物の通関手続
- 4) 税関総署が規定するその他の管理原則及び措置の適用

失信企業に対しては、下記の税関管理原則と措置が適用される。

- 1) 輸出入貨物の高い税関検査率の適用
- 2) 輸出入貨物書類の厳格な審査実施
- 3) 加工貿易に対する厳格な監督管理
- 4) 税関総署規定のその他管理原則および措置の適用

## 3. 税関管理措置の改革

「暫定施行弁法」は、税関の管理措置に信用情報管理システムを導入したほか、企業信用情報公開制度の確立まで初めて踏み込んだ。これは、税關による法執行と管理の透明性を高めるとともに、企業の自らの不法行為によるコストを高めることで企業の法令遵守を促す目的である。

当該システムを確立するために、「暫定施行弁法」第6条では、税關は企業の輸出入信用状況を反映できる下記の各情報を収集し、企業信用情報管理システムを確立しなければならないと規定した。

- 1) 企業が税關にて登録・登記した情報
- 2) 企業の輸出入に関する経営情報
- 3) AEO 相互認定情報
- 4) その他行政管理部門における企業情報
- 5) その他企業の輸出入関連情報

また、「暫定施行弁法」第7条に基づき、税関は国家機密、商業機密、個人情報を保護するという前提のもと、企業の下記の信用情報を公示しなければならない。

- 1) 企業が税關にて登録・登記した情報
- 2) 税關による企業信用状況についての認定結果
- 3) 企業の行政処罰情報
- 4) その他公示しなければならない企業情報

## KPMG の所見

「暫定施行弁法」は、税關が、従来の企業分類管理制度に対して行う本格的な改革である。なお、将来的にも下記の点に注意しておく必要があります。

- 入手情報によれば、現行制度と新制度の切り替えは、下記のように処理される。現時点では、企業は上級認定を申請することができ、12月1日から新たな認定基準（直属税關の規定に準拠する）が執行される。従前のAA類およびA類の企業は直接、上級認定企業または一般認定企業に格付けされる。
- 「暫定施行弁法」によって適時見直し手続が実施される。特に、税關は上級認定企業に対する3年ごとの再認定審査、一般認定企業に対する不定期的な再認定審査を行う。企業は格付け維持のため、管理上の整備が急務である。
- 入手情報によれば、「暫定施行弁法」施行後、各税關の企業管理部門が実地認定から、格付けあるいは管理までを担当する。従前の調査部門が認定調査を担当し、企業管理部門が管理を担当する役割分担を変更することとなる。また、税關は、税關の承認を受けた第三者の仲介機構（専門会社）を大いに活用して、認定作業の展開を支援させる。

## KPMG のご支援とサービス

目まぐるしい変化に揺れ動く企業信用管理に対応するためには、輸出入企業が事前に対応策を講じることが必要となります。

KPMG は下記のご支援とサービスをご提供いたします。

- 申告価格、税關の商品分類、原産地、外貨管理、禁止または規制類の輸出入商品、特殊監督管理区域の取引慣行、ロイヤリティー、通關実務など貴社の輸出入通關業務に関するコンプライアンスに対するレビューを行います。
- 一般貿易管理、減・免税輸入設備の管理、輸出入許可証、商品検査管理など、貴社の通關業務に関する内部統制に対してレビューを行います。
- 組織構成、情報システム、内部監査など、貴社の輸出入および物流に関する内部統制に対してレビューを行います。
- 第三者である仲介機構または仲介専門機構として、基準に則り、実地認定検査の実施、改善提案、認定結果報告書の提出など、資格認定に関する活動全般において、貴社を全面的にご支援いたします。

**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

**Chengdu**  
**Anthony Chau**  
Tel. +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

**Hangzhou**  
**John Wang**  
Tel. +86 (571) 2803 8088  
john.wang@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

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

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

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

**Helen Han**  
Tel. +86 (10) 8508 7627  
h.han@kpmg.com

**Josephine Jiang**  
Tel. +86 (10) 8508 7511  
josephine.jiang@kpmg.com

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

**Li Li**  
Tel. +86 (10) 8508 7537  
li.li@kpmg.com

**Thomas Li**  
Tel. +86 (10) 8508 7574  
thomas.li@kpmg.com

**Simon Liu**  
Tel. +86 (10) 8508 7565  
simon.liu@kpmg.com

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

**Alan O'Connor**  
Tel. +86 (10) 8508 7521  
alan.oconnor@kpmg.com

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

**Shirley Shen**  
Tel. +86 (10) 8508 7586  
yinghua.shen@kpmg.com

**Joseph Tam**  
Tel. +86 (10) 8508 7605  
laiyu.tam@kpmg.com

**Anni Wang**  
Tel. +86 (10) 8508 7518  
anni.wang@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

**Sheila Zhang**  
Tel. +86 (10) 8508 7507  
sheila.zhang@kpmg.com

**Tiansheng Zhang**  
Tel. +86 (10) 8508 7526  
tiansheng.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

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

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

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

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

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

**Henry Wong**  
Tel. +86 (21) 2212 3380  
henry.wong@kpmg.com

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

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

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

**Simon Liu**  
Tel. +86 (10) 8508 7565  
simon.liu@kpmg.com

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

**Alan Garcia**  
Tel. +86 (21) 2212 3509  
alan.garcia@kpmg.com

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

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

**Michael Li**  
Tel. +86 (21) 2212 3463  
michael.y.li@kpmg.com

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

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

**Brett Norwood**  
Tel. +86 (21) 2212 3505  
brett.norwood@kpmg.com

**Tasuhiko Otani**  
Tel. +86 (21) 2212 3360  
tasuhiko.otani@kpmg.com

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

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

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

**Henry Wong**  
Tel. +86 (21) 2212 3380  
henry.wong@kpmg.com

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

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

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

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

**Penny Chen**  
Tel. +86 (755) 2547 1072  
penny.chen@kpmg.com

**Vivian Chen**  
Tel. +86 (755) 2547 1198  
vivian.w.chen@kpmg.com

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

**Ricky Gu**  
Tel. +86 (20) 3813 8620  
ricky.gu@kpmg.com

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

**Jean Jin Li**  
Tel. +86 (755) 2547 1128  
jean.j.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

**Donald Lin**  
Tel. +86 (20) 3813 8680  
donald.lin@kpmg.com

**Grace Luo**  
Tel. +86 (20) 3813 8609  
grace.luo@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

**Lixin Zeng**  
Tel. +86 (20) 3813 8812  
lixin.zeng@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

**Yvette Chan**  
Tel. +852 2847 5108  
yvette.chan@kpmg.com

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

**Matthew Fenwick**  
Tel. +852 2143 8761  
matthew.fenwick@kpmg.com

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

**Stanley Ho**  
Tel. +852 2685 7296  
stanley.ho@kpmg.com

**Angie Ho**  
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

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

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

**Steve Man**  
Tel. +852 2978 8976  
steve.man@kpmg.com

**Ivor Morris**  
Tel. +852 2847 5092  
ivor.morris@kpmg.com

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

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

**Malcolm Prebble**  
Tel. +852 2684 7472  
malcolm.j.prebble@kpmg.com

**Murray Sarelius**  
Tel. +852 3927 5671  
murray.sarelius@kpmg.com

**David Siew**  
Tel. +852 2143 8785  
david.siew@kpmg.com

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

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

**Lachlan Wolfers**  
Tel. +852 2685 7791  
lachlan.wolfers@kpmg.com

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

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