

中国税务快讯

第十五期 二零一六年四月



中国再出新政，发布跨境电子商务零售进口及物品进口操作规范

本期快讯讨论的法规：

- 财政部、发展改革委、工业和信息化部、农业部、商务部、海关总署、国家税务总局、质检总局、食品药品监管总局、濒管办和密码局2016年第40号公告，2016年4月6日发布。
- 海关总署2016年第25号和第26号公告，2016年04月07日发布

背景

中国于最近发布了《关于跨境电子商务零售进口税收政策的通知》（财关税〔2016〕18号）和《关于调整进境物品进口税有关问题的通知》（税委会〔2016〕2号）以对跨境电子商务零售进口和进境物品的税收政策进行调整。为配套此二通知的实施，明确有关进出口实际操作层面的主要问题，财政部等11部门于2016年4月6日联合发布2016年第40号公告（以下简称“40号公告”）公布《跨境电子商务零售进口商品清单》；海关总署于2016年04月07日发布2016年第25号和第26号公告（以下简称“25号公告”与“26号公告”），公布《中华人民共和国进境物品归类表》、《中华人民共和国进境物品完税价格表》和《关于跨境电子商务零售进出口商品有关监管事宜的公告》。至此，长期困扰跨境电子商务发展的进口税收政策、进口监管规定、退货流程、相关法律责任已基本理清。

主要内容

一、40号公告明确跨境电子商务零售进口实施清单管理。清单共包括1142个8位税号商品，主要是国内有一定消费需求，可满足相关部门监管要求，且客观上能够以快件、邮件等方式进境的生活消费品，其中包括部分食品饮料、服装鞋帽、家用电器以及部分化妆品、纸尿裤、儿童玩具、保温杯等。清单内商品进口免于向海关提交许可证件，检验检疫监督管理按照国家相关法律法规的规定执行；直购商品免于验核通关单，网购保税商品“一线”进区时需按货物验核通关单、“二线”出区时免于验核通关单；

二、26号公告对企业管理、通关管理、税收征管、物流监控、退货管理进行了规定；并废止了海关总署2014年第56号公告。主要内容如下：

- 参与跨境电子商务业务的企业应当事先向所在地海关提交以下材料：企业法人营业执照副本复印件；组织机构代码证书副本复印件（以统一社会信用代码注册的企业不需要提供）；企业情况登记表，其中包括企业组织机构代码或统一社会信用代码、中文名称、工商注册地址、营业执照注册号，法定代表人（负责人）、身份证件类型、身份证件号码，海关联系人、移动电话、固定电话，跨境电子商务网站网址等；
- 跨境电子商务零售进口商品申报前，电子商务企业或电子商务交易平台企业、支付企业、物流企业应当分别通过跨境电子商务通关服务平台如实向海关传输交易、支付、物流等电子信息；
- 进出境快件运营人、邮政企业可以受电子商务企业、支付企业委托，在书面承诺对传输数据真实性承担相应法律责任的前提下，向海关传输交易、支付等电子信息；
- 电子商务企业或其代理人应提交《中华人民共和国海关跨境电子商务零售进出口商品申报清单》（以下简称《申报清单》），出口采取“清单核放、汇总申报”方式办理报关手续，进口采取“清单核放”方式办理报关手续；
- 根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于跨境电子商务零售进口税收政策的通知》（财关税〔2016〕18号）的有关规定，跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，完税价格为实际交易价格，包括商品零售价格、运费和保险费。
- 订购人为纳税义务人。在海关注册登记的电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业作为税款的代收代缴义务人，代为履行纳税义务。代收代缴义务人应当如实、准确向海关申报跨境电子商务零售进口商品的商品名称、规格型号、税则号列、实际交易价格及相关费用等税收征管要素；
- 在跨境电子商务零售进口模式下，允许电子商务企业或其代理人申请退货，退回的商品应当在海关放行之日起30日内原状运抵原监管场所，相应税款不予征收，并调整个人年度交易累计金额；

三、海关总署2016年第25号公告对海关总署2012年第15号公告公布的《中华人民共和国进境物品归类表》及《中华人民共和国进境物品完税价格表》根据税委会〔2016〕2号进行相应调整，归类原则和完税价格确定原则不变，自2016年4月8日起执行；

毕马威观察

- 近期出台的一系列法律法规凸显了中国有关政府部门理顺产业发展核心问题的决心。无论从政策层面还是操作层面，跨境电子商务零售进口发展所面临的主要不确定性已基本消除，这将进一步夯实产业健康发展的基础；
- 从政策落地可预期的效果来看，跨境电子商务（B2C）模式的进口无论从产品的准入、通关效率、综合税负、合规管理方面都会面临新的挑战。这将会使跨境网络销售、一般贸易进口后的国内网络销售、传统非网络化零售的综合营商环境趋同，有利于各种类型商业业态的公平竞争和优势互补；
- 法规没有要求为开展跨境电商业务设立专门的公司，更没有在海关特殊监管区设立商业实体的硬性要求，这有利于电商投资与资源的综合利用。根据第26号公告的精神，不直接参与跨境电子商务业务的企业，可委托进出境快件运营人、邮政企业给有关部门传输数据，办理进口手续，这样就有可能无需设立专门的商业实体。另外，对于设立商业实体的情况，规定也并未要求一定要将商业实体设立在海关特殊监管区；
- 一站式代理委托渠道制度化，为海外电商开拓中国市场提供了一个可供考虑的合规途径。根据第26号公告的精神，进出境快件运营人、邮政企业可以受电子商务企业、支付企业委托，在书面承诺对传输数据真实性承担相应法律责任的前提下，向海关传输交易、支付等电子信息，因此，海外电商企业就有可能无需在华设立商业实体；
- 此三公告的可操作性和实质性影响有待进一步观察。特别是《跨境电子商务零售进口商品清单》中的诸多例外规定及尚未明晰的检验检疫要求和《中华人民共和国海关跨境电子商务零售进出口商品申报清单》中关于税收征管要素的具体要求都可能产生暂时较难预料的影响；

毕马威的建议

- 有关企业需结合企业实际情况对近期已出台的一系列法律法规进行综合研究，特别是需及时评估法规实施对商业成本、营运效率、服务质量、合规风险等方面的影响；并应根据全球电子商务产业发展规律、政策的宏观导向、企业中长期发展目标制定或调整营运模式和战略；

- 展望未来，跨境电子商务进口的法规环境仍不乏微调空间，有关企业应对此保持高度关注，并最好对此作出前瞻性的预判，以免被动运营。必要时，也可与有关部门开展交流或咨询专业公司；
- 新政对准确申报提出了类似贸易性进口的更高要求，有关企业要对此高度重视，确实建立有效的内控制度和监管流程，避免不合规可能给企业或消费者带来的影响；
- 目前仍存在一些不确定的方面，企业可就此与有关政府部门沟通或咨询专业公司。这些不确定的方面主要有：跨境电子商务进口城市限制是否已取消？未来是否会有涉及食品或化妆品进口的规定出台？
- 近期出台的诸多法规均在4月8日在各种进口模式及不同的海关监管场所同步实施，可能会给进出境旅客、进口邮递物品或快递包裹及跨境电子商务零售进口产生临时的影响，有关单位、企业和个人应对此有充分的思想准备；
- 由于涉及法律法规较多，加上篇幅限制，本快讯暂不讨论新政对出口方面的影响。如有必要，欢迎垂询毕马威企业咨询（中国）有限公司。

贸易与关务团队联系方式

周重山，贸易与关务主管合伙人，毕马威中国，010-85087610，
ec.zhou@kpmg.com

华北区：

韩滢，总监，贸易与关务团队，北京，010-85087627，
h.han@kpmg.com

华中区：

董诚，合伙人，贸易与关务团队，上海，021-22123410，
cheng.dong@kpmg.com

陶蓉蓉，总监，贸易与关务团队，上海，021-22123473，
rachel.tao@kpmg.com

华南区：

夏颖，高级经理，贸易与关务团队，广州，020-38138674，
philip.xia@kpmg.com

杨文成，高级经理，贸易与关务团队，广州，020-38138612，
melsson.yang@kpmg.com

香港：

许昭淳，合伙人，贸易与关务团队，香港，+852-26857815，
daniel.hui@kpmg.com

何坤明 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话: +86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com	华北区	黄伟光 电话: +86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	倪伟东 电话: +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com	傅凝洲 电话: +86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话: +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
凌先肇 税务服务主管合伙人, 北方区 电话: +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com		谢忆佳 电话: +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com	大谷泰彦 电话: +86 (21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com	古伟华 电话: +86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	冯洁莹 电话: +852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com
北京 / 沈阳 凌先肇 电话: +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com		冯柏文 (Vaughn Barber) 电话: +86 (10) 8508 7071 vaughn.barber@kpmg.com	延峰 电话: +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	潘汝强 电话: +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com	何莹 电话: +86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com
天津 周重生 电话: +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com		陈明宇 电话: +86 (10) 8508 7025 andy.m.chen@kpmg.com	张进 电话: +86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	姚戈军 电话: +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何晓宜 电话: +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com
青岛 彭晓峰 电话: +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com		陈亚丽 电话: +86 (10) 8508 7571 yali.chen@kpmg.com	张晓 电话: +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	谭伟 电话: +86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com	黄臻 电话: +86 (20) 3813 8621 ryan.huang@kpmg.com
上海 / 南京 卢奕 电话: +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com		房锡伟 电话: +86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	张天胜 电话: +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com	陶蓉蓉 电话: +86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	李晨 电话: +86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com
成都 周咏雄 电话: +86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com		冯炜 电话: +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	张豪 电话: +86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com	王臻怡 电话: +86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	李瑾 电话: +86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com
杭州 王军 电话: +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com		古军华 电话: +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	周重生 电话: +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王军 电话: +86 (21) 2212 3438 john.wang@kpmg.com	廖雅芸 电话: +86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com
广州 李一源 电话: +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com		韩蓬 电话: +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	华中区	王健兒 电话: +86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	罗健莹 电话: +86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com		平潭尚子 电话: +86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com		翁晔 电话: +86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	梅雅宁 电话: +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话: +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com		蒋俊 电话: +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	周咏雄 电话: +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	黄中颤 电话: +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	孙桂华 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		金翼中 电话: +86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com	池澄 电话: +86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com	谢亿璐 电话: +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	孙昭 电话: +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com
		黎鲤 电话: +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	董诚 电话: +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	徐曦 电话: +86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	杨彬 电话: +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com
		李辉 电话: +86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	董羿 电话: +86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	徐洁 电话: +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	曾立新 电话: +86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com
		李鹏 电话: +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	Alan Garcia 电话: +86 (21) 2212 3509 alan.garcia@kpmg.com	徐猷昂 电话: +86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	香港
		刘晓萌 电话: +86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	葛乾达 电话: +86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	张曰文 电话: +86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	刘麦嘉轩 税务服务主管合伙人, 香港 电话: +852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com
		欧康立 (Alan O' Connor) 电话: +86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	何超良 电话: +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	周新华 电话: +86 (21) 2212 3318 hanson.zhoud@kpmg.com	艾柏熙 (Chris Abbiss) 电话: +852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com
		彭晓峰 电话: +86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	郑达隆 电话: +86 (21) 2212 3080 dylan.jeng@kpmg.com	周波 电话: +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowdern) 电话: +852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com
		沈瑛华 电话: +86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	蒋婧庭 电话: +86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	华南区	陈宇婷 电话: +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com
		师迪特 电话: +86 (10) 8508 7090 state.shi@kpmg.com	金焰 电话: +86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	李一源 税务服务主管合伙人, 南中国 电话: +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	陈麗 电话: +852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com
		谭礼耀 电话: +86 (10) 8508 7605 laiyu.tam@kpmg.com	梁新彦 电话: +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	陈用冬 电话: +1 (408) 367 6086 penny.chen@kpmg.com	陈心康 电话: +852 2978 8987 rebecca.chin@kpmg.com
			李亿敏 电话: +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	陈蔚 电话: +86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	冯伟祺 (Matthew Fenwick) 电话: +852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com
			麦玲峰 电话: +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	范家珩 电话: +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@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
					钟国华 电话: +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com