



安侯建業

價值鏈稅負 優化管理

2016年3月號 17期

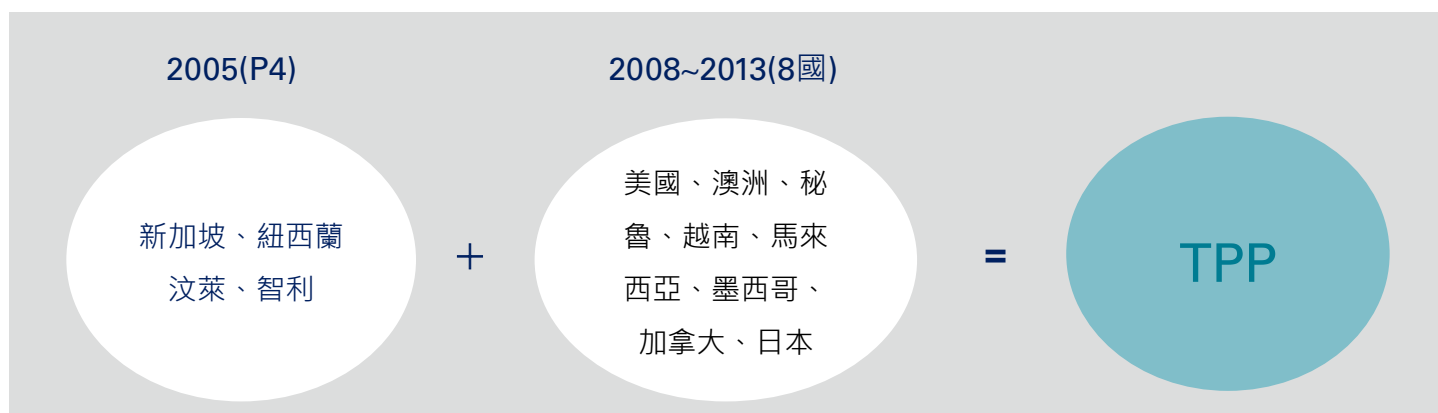


前言



近年來國際間區域經濟整合的數量不僅快速增加，各種自由貿易協定 (Free Trade Agreement，以下簡稱「FTA」) 及經濟合作協定的規模也不斷擴大，已逐漸由雙邊走向區域化，其中又以亞洲地區最為明顯，整合進展也最快。2010年亞洲太平洋經濟合作會議 (Asia-Pacific Economic Cooperation，以下簡稱「APEC」) 領袖會議中將跨太平洋夥伴協定 (Trans-Pacific Partnership Agreement，以下簡稱「TPP」) 定位為通往「亞太自由貿易區」之兩大路徑之一，故可見TPP之重要性。

TPP緣起於2005年6月，由新加坡、紐西蘭、汶萊及智利等四國共同發表簽署跨太平洋戰略經濟夥伴協定 (Trans-Pacific Strategic Economic Partnership Agreement，以下簡稱「TPSEP」)，由於成員僅4個相對較小的經濟體 (簡稱Pacific 4或P4)，在缺乏較大經濟規模成員參與的情況下，TPSEP一開始並未受到其他國家太多的關注。2008年9月，美國邀集P4國家改以TPP為名另起談判，此時談判動能增加，其後澳洲、秘魯、越南、馬來西亞、墨西哥、加拿大及日本也陸續響應並相繼參與談判 (請參見下圖)。此外，台灣與韓國亦於2013年表達參加意願。



前言(續)



TPP為第一個連結亞太地區的區域貿易協定，係以強化亞太供應鏈及價值鏈體系為目標，期望使區域內產業分工更為明確、成員間的產業供應鏈關係亦將更趨緊密。其成員國**2014**年經濟產出達**28.6**兆美元，約占全球GDP的**36%**，高於歐盟之**23%**及北美自由貿易區**26%**之比重，是亞太地區最大之區域經濟整合體，在全球經濟發展中具有舉足輕重的地位；另依據我國財政部關務署之統計，**2014**年我國與TPP成員國貿易總額達**2,047**億美元，占我國總貿易額**5,887**億美元之比重高達**34.82%**，對我國貿易之影響力不言可喻。

Contents

TPP之海關管理與貿易便捷化

- 06 背景說明
- 07 TPP之海關管理與貿易便捷化相關內容
- 10 TPP對國際貿易之影響
- 11 KPMG觀察



TPP之海關管理與 貿易便捷化



背景說明

於國際貿易上，企業間除關注降低關稅障礙外，有關「非關稅的貿易障礙」也是國際商業間非常注重的一項焦點。所謂「非關稅貿易障礙」包括繁複的非必要文件、通關程序缺乏效率、自動化程度不足、制度不透明且無法預測及欠缺國際協調合作等，即屬於所謂的「貿易便捷化」議題之範疇。

本文將介紹TPP第五章「海關管理與貿易便捷化」，此章節之內容一般係被認為較類似WTO「貿易便利化協定 (Agreement on Trade Facilitation)」的補充內容。而TPP第五章主要乃針對此議題進行規範，期望透過相關規定確保關務程序具「可預測性」、「一致性」及「透明性」。

依據經濟合作暨發展組織 (The Organization of Economic Co-operation and Development，以下簡稱「OECD」) 於2013年針對「貿易便利化協定」所進行的研究評估顯示，其預估貿易便捷化措施將可使已開發國家及開發中國家之貿易成本分別降低約10%及13%~15.5%。而當減少1%的貿易成本，全球經濟收益將因此增加超過400億美元，故可預期TPP第五章規範的內容，亦將為成員國帶來經濟利潤之增加，其深遠影響也將格外受人注目。

TPP之海關管理與貿易便捷化相關內容

落實稅則分類、關稅估價及原產地之預先核定

TPP成員國應於其他會員國貨物進口至其領域前，針對其領域內之進口商，或其他TPP成員國之出口商或生產者就下列事項(註1)內容所提出之書面申請核發「書面預先核定」：

- 稅則分類；
- 根據關稅估價協定就特定案件關稅估價標準之應用；
- 根據TPP第3章「原產地規則及原產地程序」認定貨物是否「原產」；
- 其他TPP成員國得裁定之事項。

此外，根據TPP規定，若申請預先核定之人已應受請求TPP成員國要求，提交完整資訊及提出預先核定之申請時，TPP成員國應於收到申請後150天內儘速核發預先核定。所謂受請求TPP成員國要求之資訊包括請求預先核定之貨物之樣品。

若核定所根據之法律、事實或情況不變，TPP成員國應提供其預先核定所載內容自核發之日或於該核定書載明之另一特定日期起至少3年之效力。若TPP成員國之法律規定預先核定在一段期間後失效，在其據以核定之法律、事實或情況仍

未改變之情況下，TPP成員國應努力提供讓申請人在核定失效前迅速更新程序；然核發預先核定後，若據以核定之法律、事實或情況有所變更、或該核定係根據不正確或錯誤之資訊核發、或該核定內容係錯誤的，TPP成員國得有權修改、撤回該預先核定。

另外，在預先核定規定中，亦規定TPP成員國不應追溯既往地修正或撤回核定致損害申請人，除非該核定係依據申請人所提供之不正確或錯誤之資訊核發。

請求建議或資訊回應

TPP成員國應依其領域內之進口商或其他TPP成員國領域內之出口商或生產者所提出申請之相關事實，儘速提供建議或資訊：

- 申請配額之要件，如關稅配額；
- 退稅、延付、或減稅、退稅或免除關稅等其他形式之救濟；
- 貨物於「貨物修理或改造後復運」進口之資格要求；
- 原產地標示，若其為該貨物進口之必要條件；
- 其他TPP成員國得裁定之事項。

註1：為臻明確，當TPP成員國未實施關於預先核定申請之措施，該TPP成員國不需提供預先核定。



復審與上訴

TPP成員國應確保對受其關務裁定處分之相對人有下列權利：

- 向獨立於核發該裁定處分之人員或行政機關提出行政復審；
- 裁定之司法審查。

TPP成員國應確保依據上述原則進行復審之權責機關，將以書面告知相對TPP成員國其決定及作成決定之理由。

通關自動化

此係規範TPP成員國應採行國際標準並提供電子通關系統等，如：

- 致力使「貨物放程序」屬國際標準；
- 提供自動化通關系統允許進、出口人在單一窗口以電子方式完成標準化之進出口規定要求；
- 使用電子化或自動化風險分析及定標系統；
- 依據世界關務組織資料模型及相關建議指引，對進出口資料採行共同之標準與資料項目，並

開發共同資料項目模組，促進政府間之電子訊息交換，以分析貿易的流動；

- 適度考量世界關務組織標準、建議、模型、及世界關務組織與亞太經濟合作組織所發展之方法。

便捷的快遞貨物通關程序

規範TPP成員國應在維持適當之海關監管及篩選需求之條件下，對快遞貨物採用快速通關之相關規定與程序，以提升中小型企業等之進出口貿易效率：

- 於貨物抵達前，提供快遞貨物放行所需提交及處理之必備資訊；
- 允許包含在同一批快遞貨物之所有貨物相關資訊以一次提交方式提交(如艙單)，並可能以電子方式提出；
- 在可行範圍內，以最少的文件讓特定貨物放行；
- 正常情況下，針對已抵達之快遞貨物，於提交必要通關文件後6小時內放行；

- 不論貨物之重量或價值，TPP成員國得要求正式報關程序作為放行條件，包括證明文件、課徵關稅等；
- 正常情況下，依TPP成員國法律，對一定價值內的快遞貨物不課徵關稅。

預先報關、稅款擔保及加速貨物放行

為促進貿易便捷，TPP成員國應採行簡化之通關程序，以有效率放行貨物。然不應要求TPP成員國在未符合放行之要件前放行貨物。

- 提供貨物放行期間不得長於TPP成員國關稅法所規定者，並在可行範圍內以貨物抵達48小時內放行；
- 提供貨物抵達前之電子傳輸及關務資訊處理，以加速貨物抵達後海關監控下之貨物放行；
- 允許貨物抵達時即放行，不需暫時轉至倉庫或其他場所存放；
- 當TPP成員國海關在進口貨物抵達前或當下無法核定關稅、內地稅或規費，若該貨物在其他方面符合放行條件且進口商已應TPP成員國要求提供擔保或保留異議(註2)下付款，則於關稅、內地稅或規費最終確定前，允許進口人獲得貨物之放行。

允許TPP成員國提供「擔保條件之貨物放行」，然應採行之程序包含以下幾點：

- 確保擔保金額不超過進口貨物應付稅費之金額；
- 確保海關收到進口貨物應付之稅費後，其提供之擔保應儘速解除；
- 允許進口商使用非現金金融工具提供擔保。

註2：「保留異議的付款」係指關稅、內地稅及規費金額尚有爭議，並有相關程序可解決爭議。

法規資訊公開透明

TPP成員國應公布(包含上網公布)其關務法規及一般行政程序與指引，並在可行範圍內提供英文版本。

TPP成員國應設置關務事務查詢點及法規生效適用前提供利害關係人表達意見之機會，以達到「透明性」之目標。 **K**

TPP對國際貿易之影響



根據OECD於2013年發布之「貿易便捷化指標 - 對貿易成本之影響 (Trade Facilitation Indicators - The Impact on Trade Costs)」報告(註3)結果指出，貿易便捷化可有效降低貿易成本，其不但加惠進口商，更有促進出口、鼓勵廠商或業者參與進入全球價值鏈等功能。該報告研究結果亦顯示，資訊可得性、文件手續、自動化手續、程序手續、管理及公正性等5點，對於貿易流量及貿易成本的影響最為顯著。且若單獨針對製造業進行評估，企業部門參與性、預先審核、上訴程序等3者，則是重要性相對較高的貿易便捷化措施。

自TPP第五章之內容規範我們可發現，章節中有關貿易便捷措施之規定如「預先核定」、「資訊回應」、「復審與上訴」、「法規資訊公開透明」等，皆可使TPP成員國間在進行進、出口貿易時，可以預先瞭解相關進出口貨物之海關稅則分類、關稅估價及原產地等之核定結果，也可自行查詢明確的相關法規、救濟制度等，將使得TPP成員國間之交易相對地可被預測且對交易安全性之信心也將增加。

此外，TPP成員國間在進行國際貿易時，享有「快遞貨物通關程序」、「加速貨物放行」、「通關自動化」等制度帶來的好處，使該類交易因前述多項措施而降低貿易成本，例如：自動化可降低交易成本、通關期間縮短亦可減短交易期間及縮短資金之回收，甚至降低貨物於交易前即腐壞或變質等風險。**K**

註3：該報告為迄今仍相當具有公信力的貿易便捷化具體效益評估文獻。

KPMG觀察



由上述內容觀察，TPP未來生效後，不僅減少關稅貿易障礙，亦將降低「非關稅貿易障礙」，故將對TPP成員國間之國際貿易造成重大影響。我國目前雖尚未成為TPP會員國，然我國為貿易導向國家，且TPP成員國多為我國重要貿易夥伴，故其影響仍尤為重要。

建議企業應先瞭解「貿易便捷化」之影響，如貿易成本及營運風險將可預期地高於屬於TPP會員國的同業，企業本身的利潤也將萎縮，台商在面對國際化整合的潮流時，最終仍無法避免國外布局。因此，除了掌握趨勢、培訓人才、研發技術及產品創新，以維持企業競爭力外，更應積極思維國際化與資源、技術整合，進而運用各國履行便捷化措施的機會，為我國進出口貿易開創商機。

而如何整合國際供應鏈、協助各種中間產品 (intermediate goods) 及最終製成品能毫無障礙的流通，亦已成為21世紀國際貿易發展的重點。根據美國彼得森國際經濟研究所 (Peterson Institute for International Economics, PIIE)

指出，中間產品交易活動約占全球商務活動的60%左右，其中有30%是在集團關係企業間進行。換言之，為保持產品的市場競爭力，企業需確保價值鏈上的每個環節都能提供快速且高效率的生產服務，以盡可能地降低物流障礙對於貿易價值的影響。

此外，基於不同的產業或企業特色、專長及資源不同，建議應早期透過集團「價值鏈分析」VCM規劃之重組安排，審慎進行TPP之生效對於企業全球佈局之長遠效益與風險的評估，思維如何利用「供應鏈及價值鏈的深化或整合」進行產業的升級及轉型，俾及早進行市場區隔、競爭策略改變、產業升級及調整，打進國外供應鏈，同時降低企業經營的風險及成本。 **K**



安侯建業

價值鏈稅負優化管理

安侯建業聯合會計師事務所

張芷

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機04590)

schang1@kpmg.com.tw

林嘉彥

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機07886)

chrislin@kpmg.com.tw

呂國豪

經理

+886 (2) 8101 6666 (分機10241)

hlu@kpmg.com.tw

王胤涵

主任

+886 (2) 8101 6666 (分機15286)

irenewang2@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

© 2016 KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved. Printed in Taiwan.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name, logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



立刻加入KPMG安侯建業
給我們一個“讚”！

facebook KPMG in Taiwan

Press “Like” and stay connected with us.