



安侯建業

中國稅務實務

2017年2月號

前言

全球化趨勢使跨國經營成為當今世紀經濟主流，台商多向海外進行有計畫地投資布局，以提升經營實力，而中國大陸以其勞動力資源豐富的比較優勢配合產業政策，成為台商開拓事業進行全球布局的主要地區。隨著台商日益頻繁的跨國商業活動，更須注意其高度整合所給企業帶來的複雜稅務問題與潛在風險，並做好投資架構規劃，積極管理稅務風險和成本；同時，近年來兩岸政府針對跨國企業推行反避稅措施，企業亦應關注兩岸租稅環境對經營決策之影響與所面臨的稅務風險，並全面重新檢視及調整現行投資架構、營運策略及交易模式，以降低稅務風險，達到企業永續經營的目標。

KPMG安侯建業為協助企業在難以預測的世界經濟局勢中，找出有利契機維持市場優勢，爰推出《中國稅務實務》，配合台商布局中國大陸市場，放眼全球之策略，由熟稔中國大陸事務且具相關服務經驗的團隊，提供企業最及時專業的前瞻性觀點，一同掌握中國大陸市場最新稅務趨勢及發展。



Contents

熱點資訊

- 01 大陸積極推進AEO互認：企業享全球綠色通關
- 02 AEO認證標準
- 04 一般信用、失信企業
- 05 跨部門聯合激勵措施
- 06 企業如何獲得AEO認證
- 07 KPMG觀察

KPMG安侯建業獲ITR殊榮

2016 National Firm Award

國際財經雜誌International Tax Review (ITR) 是全球稅務領域中最具權威的稅務刊物之一，ITR Asia Tax Award除了對本所提出的實際案例做篩選評比外，ITR編輯群也會徵詢各地稅務專家、個人執業律師、稅務官員等人意見，評選標準包括團隊規模、服務創新程度與案件的複雜度。

來自國際權威機構的肯定，再度證明KPMG安侯建業在台灣及全球稅務服務的品牌地位，KPMG安侯建業將持續走在市場前端，向客戶提供專業且高品質的稅務服務。



熱點資訊



大陸積極推進AEO互認 企業享全球綠色通關

Authorized Economic Operator (以下簡稱AEO) 是世界海關組織 (WCO) 為了促進海關與民間企業合作，以實現國際貿易安全與便捷化通關所構建的一項制度。近年來，大陸已陸續與台灣、新加坡、韓國、香港以及歐盟簽署並實施AEO互認協定 (議)，在2017年1月16日更進一步與瑞士簽署AEO互認協定，此外，大陸也同時積極推進與美國、日本、紐西蘭以及“一帶一路”沿線重要國家的AEO互認工作。

大陸AEO管理制度

企業分類管理：大陸海關在2008年1月發佈《海關企業分類管理辦法》(以下簡稱分類管理辦法)，根據企業條件將進出口收發貨人和報關企業分為AA、A、B、C、D等五個類別，在2010年11月發佈新的分類管理辦法，進一步修訂AA類企業的認定標準，使其與國際上的AEO制度更加一致。

企業信用管理：大陸海關在2014年10月發佈《海關企業信用管理暫行辦法》(以下簡稱信用管理辦法)，取代原有分類管理辦法，根據企業信用狀況將企業分為認證企業、一般信用企業和失信企業，其中認證企業即為海關高信用企業(包括高級認證企業和一般認證企業)，並明確規定“認證企業是中國海關經認證的經營者(AEO)”。

企業信用管理與分類管理的銜接

項目	分類管理辦法	信用管理辦法
企業類別	AA類	直接過渡為高級認證企業
	A類	直接過渡為一般認證企業
	B類	直接過渡為一般信用企業
	C類、D類	由海關按規定重新審核並確定其信用等級

AEO認證標準

《海關認證企業標準》主要分為內部控制、財務狀況、守法規範、貿易安全以及附加標準等五大

類，其中高級認證企業有32項、一般認證企業有29項評定標準。

認證標準			高級認證	一般認證
一、內部控制標準	(一)組織機構控制	1.內部組織架構	V	V
		2.海關業務培訓	V	V
	(二)進出口業務控制	3.單證控制	V	V
		4.單證保管	V	V
		5.進出口活動	V	X
	(三)內部審計控制	6.內審制度	V	V
		7.責任追究	V	V
		8.改進機制	V	V
	(四)信息系統控制	9.信息系統	V	X
		10.數據管理	V	X
		11.信息安全	V	V
二、財務狀況標準	(五)財務狀況	12.會計信息	V	V
		13.償付能力	V	V
		14.盈利能力	V	V
		15.繳稅能力	V	V

認證標準			高級認證	一般認證
三、守法規範標準	(六)遵守法律法規	16.人員違法	V	V
		17.企業違法	V	V
	(七)進出口業務規範	18.註冊信息	V	V
		19.進出口記錄	V	V
		20.申報(傳輸)規範	V	V
		21.稅款繳納	V	V
	(八)符合海關管理要求	22.管理要求	V	V
	(九)未有不良外部信用	23.外部信用	V	V
四、貿易安全標準	(十)場所安全控制措施	24.場所安全	V	V
	(十一)進入安全控制措施	25.進入安全	V	V
	(十二)人員安全控制措施	26.人員安全	V	V
	(十三)商業夥伴安全控制措施	27.商業夥伴安全	V	V
	(十四)貨物安全控制措施	28.貨物安全	V	V
	(十五)集裝箱安全控制措施	29.集裝箱安全	V	V
	(十六)運輸工具安全控制措施	30.運輸工具安全	V	V
	(十七)危機管理控制措施	31.危機管理	V	V
五、附加標準	(十八)加分標準	32.加分項目	V	V

一般信用、失信企業

信用類別	企業情況
一般信用企業	企業有下列情形之一的，海關認定為一般信用企業： 1.首次註冊登記的企業。 2.認證企業不再符合規定條件，且未發生符合失信企業規定情形的。 3.適用失信企業管理滿1年，且未再發生符合失信企業規定情形的。
失信企業	企業有下列情形之一的，海關認定為失信企業： 1.有走私犯罪或者走私行為的。 2.違規情況 (1) 非報關企業：1年內違反海關監管規定行為次數超過上年度報關單、進出境備案清單等相關單證總票數千分之一且被海關行政處罰金額超過10萬人民幣的違規行為2次以上的，或者被海關行政處罰金額累計超過100萬人民幣的。 (2) 報關企業：1年內違反海關監管規定行為次數超過上年度報關單、進出境備案清單總票數萬分之五的，或者被海關行政處罰金額累計超過10萬人民幣的。 3.拖欠應繳稅款、應繳罰沒款項的。 4.上一季度報關差錯率高於同期全國平均報關差錯率1倍以上的。 5.經過實地查看，確認企業登記的信息失實且無法與企業取得聯繫的。 6.被海關依法暫停從事報關業務的。 7.涉嫌走私、違反海關監管規定拒不配合海關進行調查的。 8.假借海關或者其他企業名義獲取不當利益的。 9.弄虛作假、偽造企業信用信息的。 10.其他海關認定為失信企業的情形。

跨部門聯合激勵措施

在2016年10月大陸海關總署、國家發展改革委、人民銀行等40個部門聯合簽署《對海關高級認證企業實施聯合激勵的合作備忘錄》，明確對海關

高級認證企業實施多達49項的激勵措施，範圍基本涵蓋目前跨部門協同監管的所有項目，其主要措施如下：

措施類別	主要內容
綠色通道類	- 海關部門：通關先行驗放。 - 發展改革部門：行政審批綠色通道。 - 稅務部門：提供辦稅綠色通道。 - 人力資源和社會保障部門：企業辦理保險綠色通道。 - 食品藥品監管部門：藥品生產經營審批綠色通道。
減少查驗、抽查類	- 發展改革部門：減少重大項目稽查的抽查比例。 - 工商部門：降低市場監管抽查比例。 - 海關、質檢部門：減少進出口查驗率。 - 環保部門：減少監管頻次。
優先類	- 海關部門：優先辦理貨物通關手續。 - 發展改革部門：申請專項建設基金項目優先考慮。 - 國土資源部門：優先考慮政府招標供應土地。 - 稅務部門：優先辦理出口退稅。
簡化手續、縮減時間類	- 海關部門：簡化進出口單證審核。 - 發展改革部門：簡化政府投資項目招標證明資料。 - 稅務部門：縮短出口退稅時間。
重要參考類	- 金融機構：授信融資參考。 - 證券、保險部門：作為證券、基金管理公司等設立、審批參考。 - 其他部門：給予獎勵和表彰的重要參考。
改革試點類	- 海關：優先作為通關改革的試點。 - 外匯管理部門：優先作為貿易投資便利化改革的試點。

企業如何獲得AEO認證

申請AEO認證流程



自我評估、資料準備重點

- 自我評估：根據《海關認證企業標準》規定，針對企業基本情況、內部管理流程、進出口通關和物流的內控、信息系統以及法規遵循等逐項內容進行全面性評估，並視各個項目達標情況進行企業綜合整改作業。
- 資料準備：完善的規章制度以及詳實的執行記錄，是企業通過AEO認證最為關鍵的準備工作之一。

實地審查重點

- 根據《海關認證企業標準》來審閱企業各項規章制度的設置情況
- 根據企業規章制度來驗證其執行、具體落實情況
- 企業生產經營現場實際管理情況

KPMG觀察

根據海關統計，AEO企業相較於其他一般企業，可以降低通關查驗率70%、提高通關速度50%，同時達到節約企業物流成本等貿易優勢。大陸海關對企業的信用狀況實施動態管理，鼓勵企業不斷完善內部管理以提升信用等級，成為AEO企業，除了能獲得各項通關便利措施外，藉由海關的差異化管理以及跨部門的聯合激勵措施，更讓AEO高級認證企業在國際貿易上享有VIP的絕對優勢。由於AEO相關認證標準、程序較為複雜，我們建議企業可結合第三方機構的專業協助來申請AEO資質，以最充分的準備來獲取最高級的認證資格。



安侯建業

China Tax Practice 安侯建業聯合會計師事務所

葉維惇

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機02281)

wyeh@kpmg.com.tw

何嘉容

執業會計師

+886 (2) 8101 6666 (分機02628)

vivianho@kpmg.com.tw

林嘉彥

執行副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機07886)

chrislin@kpmg.com.tw

潘美紅

副總經理

+886 (2) 8101 6666 (分機15464)

pannypan1@kpmg.com.tw

kpmg.com/tw

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.

© 2017 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 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.