

# チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 21 回 2016 年 7 月

## 国務院が税関査察条例の改正案を公布 —企業が注意すべき税関査察の重点事項

### 本アラートの分析対象法規:

『中華人民共和国税関査察条例』の改正に関する国務院の決定(国務院令第 670 号) 国務院が 2016 年 6 月 19 日に承認、2016 年 10 月 1 日から施行。

### 背景

税関総署は、1997 年 1 月 3 日に公布された国務院令「中華人民共和国税関査察条例」(以下「査察条例」)がすでに 20 年を経過し、現今の社会・経済の状況の変化に適応しなくなったこと、さらには法執行ニーズに対する実務上の困難から、今般、「査察条例」の改正案を再度、起草した。国務院は、2014 年 6 月 11 日から同改正案に対する意見募集を行ない、数度の検討と修正を重ねた結果、2016 年 6 月 19 日に同改正案を承認した。今回の新「査察条例」(以下「新条例」)は、2016 年 7 月 11 日に正式に公布され、10 月 1 日から施行される。改正された「査察条例」には、新たに 3 つの条文と 2 つの条項が追加されたと同時に、従前の 2 つの条文は削除され、その他 30 箇所以上が修正された。

本アラートでは、新条例の重要点を整理・分析し、輸出入業務に従事する企業が注意しなければいけない課題及び受ける影響を詳解する。

### 改正のポイント

新条例は、税関の法執行を現今の社会・経済の情勢の変化に適合させるため、税関査察機能をさらに強固に規範化し、「調査」から「管理」へと転換する方向を表すものである。また、企業が輸出入業務に関連する規定を自主的に遵守する場合、税関は、効果的な監督のため事後監督および管理を強化する。新条例の重要な改正内容は下記のとおりである。

#### 1 税関査察の対象範囲と期間

新条例では、税関査察の重要な対象範囲に「輸出入貨物」、「輸出入貨物に直接関連している企業」、「輸出入貨物に関連する伝票資料」を規定している。さらに、輸出入貨物だけでなく査察対象企業の輸出入業務にまで範囲を拡大している。

また、査察対象の期間では、「税関が輸出入貨物を通過させた日から3年以内、または保税貨物、税減免輸入貨物の税関監督管理期間及びその後3年以内」と明確にした。従って、保税貨物及び税減免輸入貨物の税関監督管理期間の満了した後の3年間も査察対象期間となる。

## **2 税関査察における重点項目設定の根拠**

新条例第9条では、税関は輸出入業者の信用状況及びリスク状況ならびに輸出入貨物の全体状況から税関査察の重点項目を確定する。このため、企業の信用管理及びリスク対策の強化は極めて重要となった。

## **3 税関査察の規範化**

### **● 査察手続の規範化**

税関は、中央政府の法律行政要求に従い執法手続の遵法性を益々重要視している。このため、新条例では、税関査察の事前通知、法執行の要求、査察結果に関する意見確認ならびに送付手続についても明確に規定している。とりわけ、新設第23条では、税関に対し、査察での結論の中で、そのように結論づけた根拠と理由を説明し、査察を受けた者の権利について告知することを要求している。

### **● 査察方法の規範化**

税関査察は、企業の輸出入貨物および輸出入業務、さらに企業の経営活動まで影響する。このため、税関は、輸出入調査の方法をモデル化し、地方税関の法執行手続きの不統一によって被る査察対象企業の不利益な影響を解消するため、新条例第4章で様々な査察手続きの処理方法を明確に規定した。これは、税関査察の実施に対する法的根拠を定めると同時に、税関の「自由裁量権」に対する規制、また、査察実務の遵法性を強化することで査察対象企業の合法的な権益を保護することになる。

## **4 税関管理機能の強化**

### **● 企業の自律管理**

新条例第26条は、「企業が自発的に税関の監督・管理規定に違反したことを報告し、かつ税関による処理を受け入れた場合、行政処罰は軽いものを選択し、行政処罰を軽減しなければならない」と新たに規定した。同規定は、企業の自律管理の上位の法的根拠の欠落を補うものであり、行政面における企業の自律管理の規定を明確にさせた。具体的には、企業が自律管理を行なう場合、行政処罰を軽減した上で処罰を科すか、又は寛大な処置を行なうものである。

### **● 電子データ管理方法の明確化**

電子データにおける近年のテクノロジーの進歩は、輸出入貿易の各手続きにおいても活発に活用されている。そのため、新条例では、査察対象企業の書面として印刷された伝票だけでなく、コンピューター・システムの記録や電子データについても税関査察の対象範囲になった。また、コンピューターに保存される会計記録及び電子データの保存期間も明示された。

### **● 税関査察における仲介機構導入の明確化**

税関は、中央政府の政府機能の転換及び社会管理モデルの革新を提唱する新時代に伴い、社会仲介機構を活用した行政管理を大きく前進させる。このことは、地方税関が従前の税関査察において、第三者仲介機構を導入してきたことで実務経験を豊富に積み重ねてきている。これを背景として、新条例第21条では、税関が、会計や税務専門機関などに委託して専門性を有する結論をまとめ、それを税関査察の参考にすると明確化した。

## KPMG の所見

新条例は全体的に、新しい情勢変化に適応するものであり、そこには、税関査察の適正化と企業の合法的な権益を保護することが目的である。企業は今後、下記の課題に注意しなければいけない。

- **企業の自律管理制度**

税関総署は、既に一部の地方税関で自主管理制度のパイロットプログラムを実施して著しい成果と豊富な実績を積み重ねた。このため、新条例第 26 条は、企業が自主的に違反行為を税関に報告する場合、企業が寛大な処置を受けることが可能となるように、自律管理制度に対し明確に規定し、法的な根拠と関連する手続きについても明示した。企業は今後、自社の実情を前提に、自律管理方法を運用し、貿易管理業務の適正化に取り組むことが可能になる。

- **仲介機構の税関査察への参画**

新条例は、税関や査察対象企業が、専門機関に委託し、関連の問題について専門的見地から結論を出すことができることを明確にした。これにより、企業は税関査察の対応について専門機関に委託できることになった。なお、今後、税関は、関連する管理規定を公布予定のため、KPMG は引き続きこの動向を注視していきます。

- **信用管理**

企業信用に対する管理は、税関の査察部門の重要な機能であり、税関業務運用上の重要な根拠となっている。このため、企業は、信用管理レベルを向上させながら、信用管理に関する中国税関の動向に注意し、そのための事前準備が必要である。

- **企業の帳簿管理**

次いで、新条例に査察対象企業の輸出入貨物の帳簿管理の要件が新設された。これは、査察対象業者が関連規定に従って輸出入貨物の会計帳簿および関係資料を作成していない、若しくは輸出入貨物を移転、隠匿、改ざん、破棄する可能性がある場合、会計法に基づき法律責任が問われる。したがって、企業は会計帳簿の管理を強化し、必要に応じて専門機関の意見を聞き、会計帳簿の管理体制の整備と運用を徹底しなければならない。

- **その他**

- 新条例第 4 条は、税関は査察調査の必要上、関連の業界団体、政府機関及び関連企業等から特定の商品、業界の輸出入活動に関連する情報を収集する。このため、輸出入に従事しない企業であっても税関査察の調査に協力しなければいけない。
- 新条例はまた、輸出入の伝票証憑の保管期間についても明確にした。輸出入伝票の保管期間は、税関が輸出入貨物を通過させた日から 3 年以内、または保税貨物、税減免輸入貨物の税関監督管理期間内及びその後 3 年以内である。したがって、企業は、社内書類の管理を強化して伝票証憑の管理不備から税関査察時の不利益な影響を回避させることをご提案する。

## KPMG のご提供するサービス

輸出入貨物と直接関係する企業は、税関の査察制度の移行期間のこの機会に事前の対応計画を作成しておくことがなにより大切です。

KPMG は、下記の業務サポートならびにサービスをご提供します。

- **企業の税関コンプライアンス及び内部統制管理をサポート**

- 企業の通関業務の管理、輸出入の租税管理、減免税設備の管理、外貨管理サービス
- 高級認証企業(AEO など)の申請・認証及び信用レベル向上のサポート
- 事前評価、問題点の発見及び改善、資料作成、申請書類の発送、事後管理、認証支援のサービス
- 企業の輸出入業務に関するヘルスチェック・サポート
- 潜在的なリスクの早期発見と評価、内部管理の最適化及びリスク管理体制の構築ならびに整備
- 企業の自律管理の実施に関連したサポート、及びプロフェッショナル・ソリューションをご提供
- 企業の査察対応のご協力、及び輸出入業務に係る評価報告書の発行

For any enquiries, please send to our public mailbox: [taxenquiry@kpmg.com](mailto:taxenquiry@kpmg.com) or contact our partners/directors in each China/HK offices.

<p><b>Khoonming Ho</b> Head of Tax, KPMG China Tel. +86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@kpmg.com</p> <p><b>Beijing/Shenyang</b> <b>David Ling</b> Tel. +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com</p> <p><b>Tianjin</b> <b>Eric Zhou</b> Tel. +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com</p> <p><b>Qingdao</b> <b>Vincent Pang</b> Tel. +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com</p> <p><b>Shanghai/Nanjing</b> <b>Lewis Lu</b> Tel. +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com</p> <p><b>Chengdu</b> <b>Anthony Chau</b> Tel. +86 (28) 8673 3916 anthony.chau@kpmg.com</p> <p><b>Hangzhou</b> <b>John Wang</b> Tel. +86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com</p> <p><b>Guangzhou</b> <b>Lilly Li</b> Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com</p> <p><b>Fuzhou/Xiamen</b> <b>Maria Mei</b> Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com</p> <p><b>Shenzhen</b> <b>Eileen Sun</b> Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com</p> <p><b>Hong Kong</b> <b>Karmen Yeung</b> Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com</p>	<p><b>Northern China</b> <b>David Ling</b> Head of Tax, Northern Region Tel. +86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com</p> <p><b>Andy Chen</b> Tel. +86 (10) 8508 7025 andy.m.chen@kpmg.com</p> <p><b>Yali Chen</b> Tel. +86 (10) 8508 7571 yali.chen@kpmg.com</p> <p><b>Milano Fang</b> Tel. +86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com</p> <p><b>Tony Feng</b> Tel. +86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com</p> <p><b>John Gu</b> Tel. +86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com</p> <p><b>Helen Han</b> Tel. +86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com</p> <p><b>Naoko Hirasawa</b> Tel. +86 (10) 8508 7054 naoko.hirasawa@kpmg.com</p> <p><b>Josephine Jiang</b> Tel. +86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com</p> <p><b>Henry Kim</b> Tel. +86 (10) 8508 5000 henry.kim@kpmg.com</p> <p><b>Li Li</b> Tel. +86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com</p> <p><b>Lisa Li</b> Tel. +86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com</p> <p><b>Thomas Li</b> Tel. +86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com</p> <p><b>Simon Liu</b> Tel. +86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com</p> <p><b>Alan O'Connor</b> Tel. +86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com</p> <p><b>Vincent Pang</b> Tel. +86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com</p> <p><b>Shirley Shen</b> Tel. +86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com</p> <p><b>State Shi</b> Tel. +86 (10) 8508 7090 state.shi@kpmg.com</p> <p><b>Joseph Tam</b> Tel. +86 (10) 8508 7605 laiyiu.tam@kpmg.com</p>	<p><b>Michael Wong</b> Tel. +86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com</p> <p><b>Jessica Xie</b> Tel. +86 (10) 8508 7540 jessica.xie@kpmg.com</p> <p><b>Christopher Xing</b> Tel. +86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com</p> <p><b>Irene Yan</b> Tel. +86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com</p> <p><b>Jessie Zhang</b> Tel. +86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com</p> <p><b>Sheila Zhang</b> Tel. +86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com</p> <p><b>Tiansheng Zhang</b> Tel. +86 (10) 8508 7526 tiansheng.zhang@kpmg.com</p> <p><b>Tracy Zhang</b> Tel. +86 (10) 8508 7509 tracy.h.zhang@kpmg.com</p> <p><b>Eric Zhou</b> Tel. +86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com</p> <p><b>Central China</b> <b>Lewis Lu</b> Head of Tax, Eastern &amp; Western Region Tel. +86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com</p> <p><b>Anthony Chau</b> Tel. +86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com</p> <p><b>Cheng Chi</b> Tel. +86 (21) 2212 3433 cheng.chi@kpmg.com</p> <p><b>Cheng Dong</b> Tel. +86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com</p> <p><b>Marianne Dong</b> Tel. +86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com</p> <p><b>Alan Garcia</b> Tel. +86 (21) 2212 3509 alan.garcia@kpmg.com</p> <p><b>Chris Ge</b> Tel. +86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com</p> <p><b>Chris Ho</b> Tel. +86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com</p> <p><b>Dylan Jeng</b> Tel. +86 (21) 2212 3080 dylan.jeng@kpmg.com</p> <p><b>Jason Jiang</b> Tel. +86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com</p> <p><b>Flame Jin</b> Tel. +86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com</p> <p><b>Sunny Leung</b> Tel. +86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com</p> <p><b>Michael Li</b> Tel. +86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com</p> <p><b>Christopher Mak</b> Tel. +86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com</p>	<p><b>Henry Ngai</b> Tel. +86 (21) 2212 3411 henry.ngai@kpmg.com</p> <p><b>Yasuhiko Otani</b> Tel. +86 (21) 2212 3360 yasuhiko.otani@kpmg.com</p> <p><b>Ruqiang Pan</b> Tel. +86 (21) 2212 3118 ruqiang.pan@kpmg.com</p> <p><b>Amy Rao</b> Tel. +86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com</p> <p><b>Wayne Tan</b> Tel. +86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com</p> <p><b>Rachel Tao</b> Tel. +86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com</p> <p><b>Janet Wang</b> Tel. +86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com</p> <p><b>John Wang</b> Tel. +86 (21) 2212 3438 john.wang@kpmg.com</p> <p><b>Mimi Wang</b> Tel. +86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com</p> <p><b>Jennifer Weng</b> Tel. +86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com</p> <p><b>Henry Wong</b> Tel. +86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com</p> <p><b>Grace Xie</b> Tel. +86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com</p> <p><b>Bruce Xu</b> Tel. +86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com</p> <p><b>Jie Xu</b> Tel. +86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com</p> <p><b>Robert Xu</b> Tel. +86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com</p> <p><b>William Zhang</b> Tel. +86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com</p> <p><b>Hanson Zhou</b> Tel. +86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com</p> <p><b>Michelle Zhou</b> Tel. +86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com</p> <p><b>Southern China</b> <b>Lilly Li</b> Head of Tax, Southern Region Tel. +86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com</p> <p><b>Penny Chen</b> Tel. +1 (408) 367 6086 penny.chen@kpmg.com</p> <p><b>Vivian Chen</b> Tel. +86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com</p> <p><b>Sam Fan</b> Tel. +86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com</p>	<p><b>Joe Fu</b> Tel. +86 (755) 2547 1138 joe.fu@kpmg.com</p> <p><b>Ricky Gu</b> Tel. +86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com</p> <p><b>Fiona He</b> Tel. +86 (20) 3813 8623 fiona.he@kpmg.com</p> <p><b>Angie Ho</b> Tel. +86 (755) 2547 1276 angie.ho@kpmg.com</p> <p><b>Cloris Li</b> Tel. +86 (20) 3813 8829 cloris.li@kpmg.com</p> <p><b>Jean Li</b> Tel. +86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com</p> <p><b>Kelly Liao</b> Tel. +86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com</p> <p><b>Grace Luo</b> Tel. +86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com</p> <p><b>Maria Mei</b> Tel. +86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com</p> <p><b>Eileen Sun</b> Tel. +86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com</p> <p><b>Michelle Sun</b> Tel. +86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com</p> <p><b>Bin Yang</b> Tel. +86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com</p> <p><b>Lixin Zeng</b> Tel. +86 (20) 3813 8812 lixin.zeng@kpmg.com</p> <p><b>Hong Kong</b> <b>Ayesha M. Lau</b> Head of Tax, Hong Kong Tel. +852 2826 7165 ayasha.lau@kpmg.com</p> <p><b>Chris Abbiss</b> Tel. +852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com</p> <p><b>Darren Bowdern</b> Tel. +852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com</p> <p><b>Yvette Chan</b> Tel. +852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com</p> <p><b>Lu Chen</b> Tel. +852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com</p> <p><b>Rebecca Chin</b> Tel. +852 2978 8987 rebecca.chin@kpmg.com</p> <p><b>Matthew Fenwick</b> Tel. +852 2143 8761 matthew.fenwick@kpmg.com</p> <p><b>Barbara Forrest</b> Tel. +852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com</p>	<p><b>Sandy Fung</b> Tel. +852 2143 8821 sandy.fung@kpmg.com</p> <p><b>Stanley Ho</b> Tel. +852 2826 7296 stanley.ho@kpmg.com</p> <p><b>Daniel Hui</b> Tel. +852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com</p> <p><b>Charles Kinsley</b> Tel. +852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com</p> <p><b>John Kondos</b> Tel. +852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com</p> <p><b>Kate Lai</b> Tel. +852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com</p> <p><b>Jocelyn Lam</b> Tel. +852 2826 7605 jocelyn.lam@kpmg.com</p> <p><b>Alice Leung</b> Tel. +852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com</p> <p><b>Steve Man</b> Tel. +852 2978 8976 steve.man@kpmg.com</p> <p><b>Ivor Morris</b> Tel. +852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com</p> <p><b>Curtis Ng</b> Tel. +852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com</p> <p><b>Benjamin Pong</b> Tel. +852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com</p> <p><b>Malcolm Prebble</b> Tel. +852 2684 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com</p> <p><b>Nicholas Rykers</b> Tel. +852 2143 8595 nicholas.rykers@kpmg.com</p> <p><b>Murray Sarelius</b> Tel. +852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com</p> <p><b>David Siew</b> Tel. +852 2143 8785 david.siew@kpmg.com</p> <p><b>John Timpany</b> Tel. +852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com</p> <p><b>Wade Wagatsuma</b> Tel. +852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com</p> <p><b>Lachlan Wolfers</b> Tel. +852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com</p> <p><b>Karmen Yeung</b> Tel. +852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com</p> <p><b>Adam Zhong</b> Tel. +852 2685 7559 adam.zhong@kpmg.com</p>
--	---	--	--	--	--

[kpmg.com/cn](http://kpmg.com/cn)

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 on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2016 KPMG, a Hong Kong 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. © 2016 KPMG Advisory (China) Limited, a wholly foreign owned enterprise in China 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.