

チャイナタックスアラート

(中国税務速報)

第 29 回 2016 年 10 月

税関総署が新たに『「税関査察条例」実施弁法』を公布 — 企業が注意すべき重点課題

本アラートの分析対象法規:

- 税関総署が新「査察条例」の実務指針として『「中華人民共和国税関査察条例」実施弁法』(税関総署令第 230 号)を公布、2016 年 11 月 1 日施行。

背景

税関総署は、2016 年 9 月 26 日付けで新たに『「中華人民共和国税関査察条例」実施弁法』(税関総署令第 230 号、以下「実施弁法」)を公布した。同弁法は新税関査察条例(以下「査察条例」)の実務指針として本年 11 月 1 日から施行する。同実施弁法は査察条例の実務上における取扱いをより明確化、具体化する重要なものである。

本アラートでは、同弁法の重要点ならびに輸出入企業への影響を整理、分析して注目すべき問題点と注意点を解説する。

改正のポイント

今回の「実施弁法」は旧弁法と比較して大きく調整されている。改正のポイントは下記のとおりである。

1 自主的開示制度の導入及び取扱いを明確化

税関総署は、「第 4 章」に自主的開示の内容、要求、処理方法を規定した。自主的開示に対する処理方法は下記のとおりである。

- 税関は、監督管理の規定違反の場合に法律規定に基づいて軽い行政処罰を科すか若しくは適用する行政処罰を軽減する。
- 税関は、違反した行為が軽微であり、それが適時に是正され、深刻な事態に至らなかった場合は行政処罰を行わない。
- 税関は、自主的開示及び税金追納を行なった輸出入企業には滞納金を減免できる。

2 民間仲介機構への査察協力の法的根拠を付与

「実施弁法」は、査察条例の規定に基づき、さらに詳細に踏み込んでいる。

- 税関は、会計及び税務等を専門とする民間仲介機構に委託して専門的な意見を作成してもらい、確認した後に当該意見を査察結論の根拠資料にすることができる。
- 査察対象企業が民間仲介機構に委託して作成した専門的意見は、税関査察の参考にできる。

3 税関査察の管轄権限に関する規定を追加

税関査察は査察対象となる輸出入企業の登録地税関が実施する。また、査察対象企業の登録地が貨物の通関申告地又は輸出入地と一致しない場合、通関申告地又は輸出入地の税関が査察を実施できる。税関総署は、下級税関を指定又はリードして、税関の管轄地域を跨いだ査察を実施できる。なお、各地の直属税関は、下級税関を指定又はに指示して当該税関管轄地域内でも査察が行なえる。このように、「登録地の税関による査察を主体にしながら、輸出入地の税関査察を副次的に位置づけ、指定の税関査察を補充とする」という査察管轄モデルを構築した。

4 規定違反の行為に対する税関が取れる処理措置を追加

- 企業が条例規定の税関査察業務に協力的でない場合、その行為が期限内に改善されなければ税関は関連規定に基づき当該企業の信用レベルを見直すことができる。
- 税関は、査察対象企業が関連規定に則った会計資料を作成しておらず、或いは会計資料を移転、隠匿、改ざん、廃棄したことを発見した場合、関連事実を査察対象企業の所在地の県級以上の地方人民政府財政部門に報告する。

5 その他の改正内容

- 輸出入貨物の実際の発荷主及び着荷主を税関査察対象に追加した。
- 「税減免輸入貨物の査察対象期間」について、税関監督管理期間¹及びその後の3年以内に調整した。このため、調整後の査察対象期間は「税関が輸出入貨物を通過させた日から3年以内、又は保税貨物、税減免輸入貨物の税関監督管理期間及びその後の3年以内」となった。また、輸出入の伝票証憑の保存期間も上記と同様である。
- 貿易調査の関連規定を新設した。税関は、関連の業界団体、政府機関及び企業に貿易調査を行い情報収集できる。
- 税関査察の資料閲覧及び複製に関する規定を新設した。関連の手続きを詳細に規定して企業の協力義務を明確にした。
- 特殊状況下における査察の終了に関する規定を新設した。査察対象企業が所在不明又は査察対象資格を失いかつその権利義務の承継者も存在しない場合には税関は査察を終了できる。
- 査察対象企業が査察結果を受け入れない場合の処理方法を追加した。税関は、規定の手続き及び条件に基づいて査察結果に関する文書を保留扱いとし、査察対象企業が査察結果を受け入れたものと見なすことができる。

¹ 関税監督管理期間は、通常免税機械設備については5年間であり、他に例えば手冊ごとに管理される保税材料、修理や展示のための一時輸入品など、貨物の種類及び税関での管理取り扱い種類により別途規定など参照。

KPMG の所見

「実施弁法」は、「査察条例」の取り扱いを明確化・具体化したものであり、税関査察の規範化と企業の合法的な権益保護につて積極的な役割を果たすことになる。今後、企業は、下記の課題に注意しなければならない。

1 自主的開示

「実施弁法」は、査察条例の原則規定から自主的開示制度をさらに詳細にした。とりわけその取り扱い原則を明確化・具体化したことから、企業の自律管理制度の法的根拠及び具体的な規定欠如の問題を解決し、自主的開示を法律で保障して実務上の指針とした。今後、企業は自社の実情を前提にして当該自律管理制度を積極的に活用し、輸出入取引の規範化に取り組むことができる。

2 仲介機構の税関査察への関与

ここ数年、税関は民間仲介機構を導入したことから行政管理の向上に顕著な成果を収めた。また、地方税関も税関査察に第三者仲介機構の導入を様々に試みたようである。「実施弁法」では税関ならびに査察対象企業の専門機構への委託に関する手続、基準及び効果を明確にした。これにより、企業は税関査察の対応に民間専門機構をより有効に利用できるようになった。今後、税関は関連する管理規定を公布する予定であり、KPMG は引き続きこの動向に注目していく。

3 企業の協力義務

企業は、税関査察に積極的に応答して関連の伝票証憑を提出しなければならない。そのため、企業が関連規定に従わず税関査察業務に非協力的な場合、しかも期限内に改善を図らない場合は企業信用レベルに悪い影響を及ぼすことになる。また、企業の会計帳簿の保存ならびに管理が規定に基づいていない場合も同様に税関が当該事実を財政部門に報告するため、その他の悪い影響を被むる可能性がある。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構の意見を得ながら、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。

4 実際の発荷主及び着荷主を査察対象企業として追加

輸出入代理業者又は仲介業者は、貿易手続きの取り扱い機能だけを果たし、発荷主及び着荷主が実際の貿易主導権を発揮している場合は、税関は実際の発荷主及び着荷主を税関査察の対象事業者として査察範囲に組み込むことができる。このことから、該当事業者企業においても税関査察を受ける可能性があるため関連規定に関心を寄せ、経営活動を規範化して、事前の企業内部統制システムを整備する必要があるであろう。

5 伝票証憑の管理

「実施弁法」は、輸出入の伝票証憑の保存期間を明確にした。輸出入の伝票証憑証書の保存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の3年以内となった。したがって、企業は会社書類の管理を強化して、伝票証憑の管理の不備によって税関査察時に不利益を被ることのないようにすべきである。

KPMG のご提供するサービス

輸出入貨物に従事している貿易事業者企業は、税関の査察制度が移行するこの機会に、ぜひとも事前の対応計画を作成しておくことがなにより大切である。

KPMG がご提供する業務支援とサービスは下記のとおりである。

- 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、輸出入の税金管理、減免税設備の管理、外貨管理サービスを含む
- 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を含む
- 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・整備サービスを含む
- 企業の自律管理の実施に関連するサポート及びプロフェッショナル・ソリューションの提供
- 企業の査察対応のサポート及び輸出入業務に係る専門評価報告書の作成

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

Khoonming Ho
Head of Tax,
KPMG China
Tel. +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

Beijing/Shenyang
David Ling
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

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

Qingdao
Vincent Pang
Tel. +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Shanghai/Nanjing
Lewis Lu
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
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
Head of Tax,
Northern Region
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Andy Chen
Tel. +86 (10) 8508 7025
andy.m.chen@kpmg.com

Yali Chen
Tel. +86 (10) 8508 7571
yali.chen@kpmg.com

Conrad TURLEY
Tel. +86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

Milano Fang
Tel. +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

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

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

Rachel Guan
Tel. +86 (10) 8508 7613
rachel.guan@kpmg.com

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

Michael Wong
Tel. +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

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

Henry Kim
Tel. +86 (10) 8508 7023
henry.kim@kpmg.com

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

Lisa Li
Tel. +86 (10) 8508 7638
lisa.h.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

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

Naoko Hirasawa
Tel. +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

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

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

Joyce Tan
Tel. +86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

Jessica Xie
Tel. +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

Christopher Xing
Tel. +86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

Irene Yan
Tel. +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

Jessie Zhang
Tel. +86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@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

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

Central China

Lewis Lu
Head of Tax,
Eastern & Western Region
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

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

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

Yasuhiko Otani
Tel. +86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

Johnny Deng
Tel. +86 (21) 2212 3457
johnny.deng@kpmg.com

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

Marianne Dong
Tel. +86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

Chris Ge
Tel. +86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

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

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

Jason Jiang
Tel. +86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

Flame Jin
Tel. +86 (21) 2212 3420
flame.jin@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

Karen Lin
Tel. +86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

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

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

Ruqiang Pan
Tel. +86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

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

Wayne Tan
Tel. +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

Tanya Tang
Tel. +86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

Rachel Tao
Tel. +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

Janet Wang
Tel. +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

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

Mimi Wang
Tel. +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

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

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

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

Jie Xu
Tel. +86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

Robert Xu
Tel. +86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

Yang Yang
Tel. +86 (21) 2212 3372
yang.yang@kpmg.com

William Zhang
Tel. +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

Dylan Jeng
Tel. +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

Hanson Zhou
Tel. +86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

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

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

Southern China

Lilly Li
Head of Tax,
Southern Region
Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@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

Joe Fu
Tel. +86 (20) 3813 8823
joe.fu@kpmg.com

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

Fiona He
Tel. +86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

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

Aileen Jiang
Tel. +86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@kpmg.com

Cloris Li
Tel. +86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

Jean Li
Tel. +86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

Sisi Li
Tel. +86 (20) 3813 8887
sisi.li@kpmg.com

Mabel Li
Tel. +86 (755) 2547 1164
mabel.li@kpmg.com

Kelly Liao
Tel. +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

Patrick Lu
Tel. +86 (20) 3813 8685
patrick.c.lu@kpmg.com

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

Maria Mei
Tel. +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

Eileen Sun
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@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 (755) 2547 3368
lixin.zeng@kpmg.com

Hong Kong

Ayesha M. Lau
Head of Tax, Hong Kong
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

Lu Chen
Tel. +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

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

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

Natalie To
Tel. +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

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

Sandy Fung
Tel. +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

Charles Kinsley
Tel. +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

Stanley Ho
Tel. +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

Becky Wong
Tel. +852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

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

John Kondos
Tel. +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

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

Travis Lee
Tel. +852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

Irene Lee
Tel. +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

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

Jocelyn Lam
Tel. +852 2685 7605
jocelyn.lam@kpmg.com

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

Benjamin Pong
Tel. +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

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

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

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

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

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

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

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

Daniel Hui
Tel. +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

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

Erica Chan
Tel. +852 3927 5572
erica.chan@kpmg.com

Adam Zhong
Tel. +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com