



中国税関の輸入貨物価格に対する事前評価制度の全面実施

このアラートで検討している法規:

- 税関総署の「輸入貨物価格の事前評価管理暫行規定」の公布に関する通知。署税発[2011]419号、税関総署 2011年11月29日公布

背景

税関総署は2011年11月29日に署税発[2011]419号の『税関総署の「輸入貨物価格の事前評価管理暫行規定」の公布に関する通知』(以下、「419号文」と称する)を公布し、各地の税関に輸入貨物の価格について事前評価(以下、「事前価格評価」と称する)制度を2012年1月1日までに実施に移すことを要求した。

企業が、税関の事前価格評価制度の主要な内容を理解し、把握できるように、またこの制度の合理的、且つ有効的な利用の基礎を築くことができるように、我々が行った分析は、以下の通りである。

主要な内容

1. 事前価格評価の基本的概念

事前価格評価は企業の申請を受け、貨物輸入地の税関が貨物の実際輸入前にその課税価格を事前に評価し、実際輸入通関の際に、税関が事前に評価した課税価格に基づいて税金を算定することである。

「事前価格評価暫行規定」は「中華人民共和国輸出入関税条例」、「中華人民共和国税関輸出入貨物課税管理弁法」、「中華人民共和国税関の輸入貨物の課税価格認定弁法」の関連する規定に基づいて作成された。

2. 事前価格評価の担当部門

各直轄税関の関税機能部門(税関総署の直轄税関によって設立された商品価格情報機構を含む)が同税関管理区の事前価格評価業務を担当し、事前価格評価を申請する企

業の資格審査、事前価格評価対象貨物の課税価格の審査、「輸入貨物の事前価格評価審査決定書」の作成を担当する。

3. 事前価格評価の申請資格

「事前価格評価暫行規定」によれば、税関管理の A 類、AA 類の企業は事前価格評価を申請することが可能である。

各地の税関の事前価格評価部門は同税関管理区の具体的な状況に応じて、申請企業の他の資格条件を制定することができる。例えば、青島税関は申請する企業が輸入貨物の経営企業若しくは荷受人でなければならないことを規定した。

4. 事前価格評価対象の商品範囲

事前価格評価対象の商品範囲は主に現場の税関、または機能部門が評価しにくい商品である。各直轄税関は同税関管理区の価格管理状況に応じて、適用商品範囲または条件を設定することができる。

「事前価格評価暫行規定」によれば、事前価格評価の主な対象は海外から輸入する貨物であり、国内販売の保税貨物が当該範囲に該当するか否かについては、各地の税関より判断される。現在まで、青島税関、南京税関は国内販売の保税貨物を事前価格評価の範囲から除外することを明確にした。

また、「事前価格評価暫行規定」において、公式を使用して課税価格を算定する輸入貨物は事前価格評価の対象外であることを規定した。

5. 事前価格評価の主要な作業プロセス

事前価格評価の申請資格を有する企業はすくなくとも貨物の実際通関申告の 15 労働日前に、輸入地の管轄税関の事前価格評価部門に書面をもって申請しなければならない。申請書類にて、輸入貨物の状況、買い手・売り手の状況、取引状況、価格説明及びその他必要とされる情報を提供する。それと同時に、輸入企業は輸入貨物に関連する契約、インボイス等のビジネス証憑、及び取引に関連する連絡事項、商品資料、市場価格情報等を提出する。

事前価格評価部門は輸入企業から事前価格評価の申請を受け取った後、輸入貨物の取引価格を審査する。必要に応じて、輸入企業に更なる関連資料の提出を要求することができる。輸入企業から提出された資料が不正確、或いは不備であると発覚した場合、税関は発行した審査決定書を撤回することができる。

事前価格評価部門は審査を通して、企業の申請価格が取引価格に関わる規定に合致すると認定し、「輸入貨物事前価格評価の審査決定書」(以下、「事前価格評価決定書」と称する)を発行する。「事前価格評価決定書」は申請当時の貨物のみで適用でき、その有効期限は 90 日であるが、特別な状況がある場合、税関の承認を得て、30 日延長することができる。長期契約の輸入貨物の「事前価格評価書」の有効期限は契約の履行期限に基づき、税関が決定する。

事前価格評価を行った輸入貨物について、特別な状況により、輸入の取引条件を変更する場合、輸入企業は税関に書面をもって説明し、再申請を行わなければならない。

KPMG 中国の所見

輸入貨物の事前価格評価は企業の通関効率を更に向上させる重要な手段である。それを通じ、納税者と課税機関との間に生じる輸入貨物の納税価格に関する争議を低減し、貿易の利便化を促進することに資する。輸入企業は予め算入すべき課税価格の項目を了解し、輸入コストを見積もり、ビジネス取引の予測可能性を向上させることができる。

但し、「事前価格評価暫行規定」にて関連する事項について明確に規定されたものの、実務上はさらに確認を要する、問題が多く、または解決しなければならない課題が少なくない。例えば:

- ロイヤルティーを含む、又は関連者取引に関わる輸入貨物の事前価格評価についての記載がない。
- 税関が申請を受け取った後の審査期限について記載がない。
- 通常、税関より発行される「事前価格評価決定書」は同税関管理区のみ適用されるが、異なる複数の税関管理区に跨る事前価格評価決定について記載がない。

また、企業は事前価格評価制度を実際に応用する場合、以下の問題点に留意する必要がある。

- 税関管理の A 類企業のみ事前価格評価が申請できるため、企業が事前価格評価を申請する場合、A 類企業として要求される事項への遵守を厳格化すべきである。
- 企業の実際状況を考慮し、事前価格評価のメリットとデメリットを分析する必要がある。特にロイヤルティー、或いは関連者取引に関わる輸入貨物に対し、企業は事前評価が移転価格政策に整合するか考慮すべきである。
- 輸入貨物の課税価格に影響を与える関連要素（例えば、税関コード、原産国等）を事前にレビューし、予想外の問題が事前価格評価の進捗に影響することを回避する。
- 申請内容と提出資料の真実性及び完全性を確保するためのレビュー実施。
- 申請自体を慎重に管理し、事前価格評価を重複に申請したり、実際に貨物を輸入しなかったことによって、税関に申請資格を取り消されることを回避する。
- 税関とのコミュニケーションを強化し、必要とする資料を税関に適時に説明し、或いは補足し、税関の価格審査意見をフォローアップする。
- 現在の事前価格評価の適用可能な商品は制限されているため、事前価格評価範囲に含まない商品に対して企業は、従来より利用している非正式な事前価格評価、例えば、自動車の価格登録、又は鉱物品の公式価格算定等を使い続けている。

企業は事前価格評価を申請する際に、資料の不備、情報コミュニケーション不足等による審査進捗への影響、若しくは資料と情報の不適切な披露によって、生じる税関コンプライアンス・リスクを回避するために、適時に税関の担当部門とコミュニケーションを行い、或いは第三者の専門機構に依頼し、テクニカル・サポートを求めることを薦める。

KPMG のプロフェッショナル・サービス

税関の価格評価は技術的で、且つ専門的な業務であり、KPMG は以下のサービスを提供できる。

- デスクトップでクライアントの税関価格リスク及び事前価格評価申請の実行可能性を分析する。
- 担当税関とコミュニケーションし、価格評価に関する意見を理解する。
- クライアントの事前価格評価、或いは価格登録、公式価格算定等の資料提出及び手続きに協力する。
- クライアントに協力し、管轄税関と交渉を行う

上記につき、問題等ございましたら、KPMG の税関チームまでご連絡ください。

添付:各地の事前価格評価に係る操作弁法制定状況の一覧(2012年4月30日現在、
公開情報に基づいて作成)

	弁法の公開	実施の有無
北京	有	無
天津	無	有
青島	有	無
大連	無	有
上海	有	無
南京	有	無
杭州	有	無
広州	有	無
黄浦	有	無
深セン	無	有
拱北	無	有
福州	無	有
厦門	無	有
成都	無	有
重慶	有	無

Contact us

Khoonming Ho

Partner in Charge, Tax
China and Hong Kong SAR
Tel. +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

Beijing/Shenyang

David Ling

Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Qingdao

Vincent Pang

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

Shanghai/Nanjing

Lewis Lu

Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Hangzhou

Martin Ng

Tel. +86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Chengdu

Anthony Chau

Tel. +86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Guangzhou

Lilly Li

Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Fuzhou/Xiamen

Jean Jin Li

Tel. +86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Shenzhen

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
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

Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Vaughn Barber

Tel. +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

Roger Di

Tel. +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

John Gu

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

Jonathan Jia

Tel. +86 (10) 8508 7517
jonathan.jia@kpmg.com

Paul Ma

Tel. +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

Vincent Pang

Tel. +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Michael Wong

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

Irene Yan

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

Leonard Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@kpmg.com

Tracy Zhang

Tel. +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

Abe Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

Catherine Zhao

Tel. +86 (10) 8508 7515
catherine.zhao@kpmg.com

Kevin Lee

Tel. +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

Eric Zhou

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

Central China

Lewis Lu

Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Anthony Chau

Tel. +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

Cheng Chi

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

Chris Ho

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

Lily Kang

Tel. +86 (21) 2212 3359
lily.kang@kpmg.com

Sunny Leung

Tel. +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

Martin Ng

Tel. +86 (21) 2212 2881
+86 (571) 2803 8081
martin.ng@kpmg.com

Yasuhiko Otani

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

John Wang

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

Jennifer Weng

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

Lachlan Wolfers

Tel. +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@kpmg.com

Grace Xie

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

Zichong Xu

Tel. +86 (21) 2212 3404
zichong.xu@kpmg.com

William Zhang

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

Cheng Dong

Tel. +86 (21) 2212 3605
cheng.dong@kpmg.com

David Huang

Tel. +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

Dylan Jeng

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

Amy Rao

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

Michelle B. Zhou

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

Southern China

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Angie Ho

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

Jean Jin Li

Tel. +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

Jean Ngan Li

Tel. +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

Lilly Li

Tel. +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

Kelly Liao

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

Bin Yang

Tel. +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

Hong Kong

Ayesha M. Lau

Partner in Charge, Tax
Hong Kong SAR
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

Alex Capri

Tel. +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

Barbara Forrest

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

Charles Kinsley

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

John Kondos

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

Alice Leung

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

Curtis Ng

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

Kari Pahlman

Tel. +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

John Timpany

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

Wade Wagatsuma

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

Jennifer Wong

Tel. +852 2978 8288
jennifer.wong@kpmg.com

Christopher Xing

Tel. +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

Karmen Yeung

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