



## 一部の加工貿易企業の内部 ERP システムに対する税関審査

税関総署は、2010年第93号公告を公布し、加工貿易貨物の監督管理に関する執行問題を更に明確にした。同公告では、以前に公布された加工貿易の関連規定を明確にした上、今後において企業の内部統制に対しても更に注目すると表明した。

### このアラートで検討している法規

- 『「中華人民共和国税関の加工貿易貨物に対する監督管理弁法」の施行に関する問題』、税関総署公告2010年第93号、2010年12月31日公布、2010年12月31日より施行(第93号公告)
- 『税関総署の「中華人民共和国税関の加工貿易貨物に対する監督管理弁法」改定に関する決定(二)』、税関総署令第195号、税関総署2010年11月1日公布、2010年12月5日より施行(第195号令)

### 主な内容

最近公布された『税関総署の「中華人民共和国税関の加工貿易貨物に対する監督管理弁法」改定に関する決定(二)』(税関総署令第195号)の施行を確実にを行うために、税関総署は2010年第93号公告を公布し、第195号令の関連問題を更に明確にした。同公告の主な内容は次の通りである。

- 第195号令では、加工貿易貨物(保税)と非加工貿易貨物(非保税)は区分管理しなければならないと規定しているが、第93号公告では「区分管理」の意味を明確にした。即ち、加工貿易貨物と非加工貿易貨物は区分して保管し、分別記帳することを意味する。また、統合物流管理システムを採用している一部の企業及び大型企業に対して、主管税関は、企業のERP/SAPシステムを評価し、ネットワーク管理監督システムを利用して加工貿易と非加工貿易のデータ情報を区分していることを確認した上、「区分管理」という監督管理上の条件を充足していると認定する。
- 第195号令では、「加工貿易貨物は税関に登録されている場所に保管しなければならない」と規定しているが、第93号では、「税関に登録されている場所」とは、加工貿易企業が税関登記を行う際に、加工貿易業務を行うと税関に登録した経営場所を指すと明確にした。また、外注加工の場合を除き、加工貿易貨物は主管税関の直轄監督区を跨いで保管してはならないと規定した。

- 第 195 号令では、「税関の許可を得ずに加工貿易の貨物に抵当設定してはならない」と規定している。第 93 号では、抵当を設定してはならない 8 種類の状況を明確に規定し、更に税関の許可を得て抵当設定する場合においても、抵当設定された加工貿易の貨物に対応する保税品にかかる税金と同額の保証金或いは銀行保証を税関に提供しなければならないと明確にした。

## KPMG 中国の所見

第 93 号公告は、各地の税関及び企業に対して第 195 号令の施行に際し、生じる諸問題について明確なガイドラインを示したが、企業はその内容の一部に新たな不確実な事項があることに留意しなければならない。

- ERP/SAP システムに対する要求

- 税関は企業の内部統制により注目している。

第 93 号公告によると、主管税関は、一定の状況において企業内部の ERP/SAP システムを審査し、ネットワーク管理監督システムを利用して加工貿易と非加工貿易のデータ情報を区分できるかを確認することができる。今まで、税関は企業の保税貨物と非保税貨物が物理的に区分されて規定の場所に保管されているかを検査していたが、当該新規定では、企業の ERP/SAP システム自体が要求を満足しているかまで拡大し検査すると規定している。このことは、従来税関が、その監督管理の重点を結果（例えば、企業が関連規定に遵守しているかどうか）に置いていたが、今後においては企業が適切な内部統制を構築した上でコンプライアンスの遵守を確保しているかに対して調査するようになったことを意味している。

この変化は、中国の他の政府当局も企業の内部統制に対して注目していることと一致している。読者は国家税務総局が公布した国税発[2009]90 号文『大企業税務リスク管理ガイドライン(試行)』の関連規定を思い浮かべるかもしれない。この国税発[2009]90 号文が公布された後、企業及び税務当局は大企業の税務に関する内部統制の整備及びその監督に力を入れ始めている。今後、税関も同一の手法でコンプライアンスの要求をするのだろうか。

- 更なる明確化が期待される規定もある。

第 93 号公告においては、「統合物流管理システムを採用している一部の業界及び大型企業」に対して、主管税関が ERP/SAP システムを審査すると規定している。しかし、「統合物流管理システム」、「一部の業界」或いは「大型企業」といった三つの概念の具体的な内容及び範囲が定義されておらず、その明確化が期待される。

- 一部の業界における中小企業は、コンプライアンス・コストが大幅に増加すると思われる。

近年、多くの多国籍企業は多大な時間及び資金を投下して内部統制を強化したため、税関による ERP/SAP 検査に対応できる可能性が高い。しかし、多くの中小企業は対応余力がない。今後、税関が「一部の業界」の範囲を明確にした場合に、当該業界における全ての中小企業がこの厳しい規定を遵守する必要があるかどうか、まだ不明である。

また、当該公告の一部の内容が明確化されておらず、それに加え、この規定を遵守するためのコストが高いため、企業はなるべく早く主管税関にこの問題を確認すべきである。

新しいERP/SAPシステムを導入する、或いは既存のシステムの修正を行う予定の企業が、加工貿易及び非加工貿易を同時に行う場合、第 93 号公告の要求を慎重に考慮に入れるべきである。

- 保稅貨物の保管

加工貿易企業は、加工貿易の貨物の保管場所が税関の要求に合致しているかチェックする必要がある。とりわけ第三者の倉庫或いは賃借倉庫に保管している保稅貨物に対しては注意すべきである。

- 保稅貨物の抵当設定

第 93 号公告は、抵当設定してはならない 8 種類の状況を明確に規定したが、実務においては大多数の企業は当該 8 種類に該当しないと思われる。一方で、現在保稅貨物に抵当設定している企業は、関連要求を充足しているかどうか、税関の関連許可を取得しているかどうか、関連のドキュメンテーションを揃えているかどうかをチェックすべきである。また、企業は税関への保証金支払或いは銀行保証書発行がキャッシュ・フローに与える影響を評価する必要がある。

# 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

## **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

## **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

## **Dawn Foo**

Tel. +86 (21) 2212 3412  
dawn.foo@kpmg.com

## **Chris Ho**

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

## **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

## **David Huang**

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

## **Amy Rao**

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

## **Leonard Zhang**

Tel. +86 (21) 2212 3350  
leonard.zhang@kpmg.com

## **Southern China**

### **Eileen Sun**

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

## **Angie Ho**

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

## **Hong Kong**

### **Ayesha M. Lau**

Partner in Charge, Tax  
Hong Kong SAR  
Tel. +852 2826 7165  
ayasha.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

## **Ken Harvey**

Tel. +852 2685 7806  
ken.harvey@kpmg.com

## **Nigel Hobler**

Tel. +852 2143 8784  
nigel.hobler@kpmg.com

## **Charles Kinsley**

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

## **John Kondos**

Tel. +852 2685 7457  
john.kondos@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

## **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

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

© 2011 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. © 2011 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. The KPMG name, logo and "cutting through complexity" are registered trademarks or trademarks of KPMG International.