

# 中国税务快讯

第二十二期 二零一四年八月

## 自由贸易试验区系列 —— 上海自贸区条例公布

### 本期快讯讨论的文件

- 《中国（上海）自由贸易试验区条例》，上海市人民代表大会常务委员会公告第14号，2014年7月25日发布

### 背景

2014年7月25日，上海市第十四届人民代表大会常务委员会通过了《中国（上海）自由贸易试验区条例》（“条例”），自2014年8月1日起施行。

作为中国（上海）自由贸易试验区内（“自贸试验区”）首部地方性法规，条例共9章57条，分别从管理体制、投资开放、贸易便利、金融服务、税收管理、综合监管、法治环境等方面，对推进自贸试验区建设进行了全面的规范，可以视为自贸试验区的基本法。

纵观全文，条例对现有的自贸试验区各项政策进行了总结，也为将来政策的进一步创新做了铺垫。条例为自贸试验区各项改革提供了法律框架，无疑增强了投资者的信心，也在先前的基础上提高了对自贸试验区发展的预期。

### 条例亮点何在？

- 法律、法规、规章未禁止的事项，鼓励在自贸试验区积极开展改革创新活动
- 适时调整负面清单
- 注册便利化
- 深化海关和检验检疫监管制度改革
- 推行国际贸易单一窗口模式
- 继续推进五大金融创新
- 研究完善适应境外股权投资和离岸业务发展的税收政策
- 六项事中事后综合监管制度

条例综合了目前已发布的自贸试验区的各项法规，也为后续其他改革新政的出台指明了方向。我们将在附录中就条例中的主要内容进行列表说明。

## 毕马威观察

自贸试验区迄今不到一年时间，此次发布的新条例，对已出台的自贸试验区各项改革政策进行了整合和提升，为自贸试验区深化改革创新、确保各项试点工作在法律框架下顺利开展，提供了强有力的法规制度保障。

条例不仅涵括了现阶段有关部门归纳的所有可复制、可推广的制度和模式，也为今后更进一步的制度创新预留了空间。比如五大金融创新中自由贸易账户体系的建立、人民币跨境使用以及外汇管理体制改革都已有了较明确的实施细则，相关业务也在区内有了实际操作，但跨境投融资汇兑便利以及利率市场化的规定尚待明确，所以此次条例的发布在一定程度上也为今后政策的制定提供了指引。

据悉，自贸试验区管委会权利清单也将随后发布，将会对管委会如何行使行政审批和处罚权进行明确。届时，有了强有力的法律支撑以及制度创新的预期，投资者的投资信心将会进一步提升，自贸试验区的发展值得期待。

## 附录：条例主要内容概述

章节	主要内容
<b>管理体制</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 自贸试验区管理委员会为市人民政府派出机构</li> <li>● 海关、检验检疫、海事、边检、工商、质监、税务、公安等部门设立自贸试验区工作机构</li> </ul>
<b>投资开放</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 对金融服务、航运服务、商贸服务、专业服务、文化服务、社会服务六大扩大开放行业和一般制造业暂停、取消或放宽相关准入特别管理措施</li> <li>● 适时调整负面清单</li> <li>● 建立企业准入单一窗口工作机制，统一接收申请材料，统一送达有关文书，实现外商投资项目核准（备案）、企业设立和变更审批（备案）等行政事务一站式办理</li> <li>● 实行注册资本认缴登记制</li> <li>● 投资者在自贸试验区设立外商投资企业，可以自主约定经营期限，法律、行政法规另有规定的除外</li> <li>● 在自贸试验区内登记设立的企业可以到区外再投资或者开展业务，有专项规定要求办理相关手续的，按照规定办理。</li> </ul>
<b>贸易便利</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 海关： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 一线放开、二线管住、区内自由流转</li> <li>- 建立货物状态分类监管制度，实行电子围网管理，推行通关无纸化、低风险快速放行</li> <li>- 境外进入区内的货物，可以凭进口舱单先行入区，分步办理进境申报手续</li> <li>- 口岸出口货物实行先报关、后进港</li> <li>- 对区内和境内区外之间进出的货物，实行进出境备案清单比对、企业账册管理、电子信息联网等监管制度</li> <li>- 区内保税存储货物不设存储期限</li> <li>- 简化区内货物流转流程，允许分送集报、自行运输；实现区内与其他海关特殊监管区域之间货物的高效便捷流转</li> </ul> </li> <li>● 检验检疫： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 境外进入区内的货物属于检疫范围的，应当接受入境检疫；除重点敏感货物外，其他货物免于检验</li> <li>- 区内货物出区依企业申请，实行预检验制度，一次集中检验，分批核销放行</li> <li>- 进出自贸试验区的保税展示商品免于检验</li> <li>- 区内企业之间仓储物流货物，免于检验检疫</li> <li>- 在区内建立有利于第三方检验鉴定机构发展和规范的管理制度，按照国际通行规则采信第三方检测结果</li> </ul> </li> <li>● 国际与国内贸易： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 建立国际贸易单一窗口，形成区内跨部门的贸易、运输、加工、仓储等业务的综合管理服务平台</li> <li>- 支持国际贸易、仓储物流、加工制造等基础业务转型升级和服务贸易发展</li> <li>- 鼓励离岸贸易、国际大宗商品交易、融资租赁、期货保税交割、跨境电子商务等新型贸易发展</li> <li>- 推动生物医药研发、软件和信息服务、数据处理等外包业务发展</li> </ul> </li> <li>● 国际航运： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 支持国际中转、集拼、分拨业务以及集装箱转运业务和航空货邮国际中转业务发展</li> <li>- 符合条件的航运企业可以在国内沿海港口与上海港之间从事外贸进出口集装箱沿海捎带业务</li> <li>- 实行以“中国洋山港”为船籍港的国际船舶登记制度，建立高效率的船舶登记流程</li> </ul> </li> <li>● 人才引进： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 简化区内企业外籍员工就业许可审批手续，放宽签证、居留许可有效期限，提供入境、出境和居留的便利</li> </ul> </li> </ul>

<b>金融服务</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 建立有利于风险管理的自由贸易账户体系： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 实现分账核算管理，使自由贸易账户之间以及自由贸易账户与境外账户、境内区外的非居民机构账户之间的资金可自由划转</li> </ul> </li> <li>● 简化投资汇兑手续，促进投融资汇兑便利： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 各类区内主体可按相关规定进行跨境投融资汇兑业务</li> </ul> </li> <li>● 鼓励扩大人民币跨境使用： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 简化自贸试验区经常项下以及直接投资项下人民币跨境使用</li> <li>- 区内金融机构和企业可以从境外借入人民币资金</li> <li>- 区内企业可以根据自身经营需要，开展跨境双向人民币资金池以及经常项下跨境人民币集中收付业务</li> </ul> </li> <li>● 推动利率市场化体系建设： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 区内符合条件的金融机构可以优先发行大额可转让存单，放开区内外币存款利率上限</li> </ul> </li> <li>● 建立与自贸试验区发展需求相适应的外汇管理体制： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 简化经常项目单证审核、直接投资项下外汇登记手续</li> <li>- 放宽对外债权债务管理</li> <li>- 改进跨国公司总部外汇资金集中运营管理、外币资金池以及国际贸易结算中心外汇管理</li> <li>- 完善结售汇管理，便利开展大宗商品衍生品的柜台交易</li> </ul> </li> </ul>
<b>税收管理</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 积极研究完善不导致利润转移、税基侵蚀的适应境外股权投资和离岸业务发展的税收政策</li> <li>● 实施税务专业化集中审批，逐步取消前置核查，推行先审批后核查、核查审批分离的工作方式</li> </ul>
<b>综合监管</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 推进政府管理由注重事先审批转为注重事中事后监管： <ul style="list-style-type: none"> <li>- 国家安全审查机制</li> <li>- 反垄断工作机制</li> <li>- 加强信用管理</li> <li>- 企业年度报告公示和经营异常名录制度</li> <li>- 建立监管信息共享和综合执法制度</li> <li>- 建立社会力量参与市场监督制度</li> </ul> </li> </ul>



**何坤明**  
税务服务主管合伙人  
中国和香港特别行政区  
电话: +86 (10) 8508 7082  
khoodming.ho@kpmg.com

**北京/沈阳**  
**凌先肇**  
税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

**青岛**  
**彭晓峰**  
电话: +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

**上海/南京**  
**卢奕**  
税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

**成都**  
**周咏雄**  
电话: +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

**杭州**  
**王军**  
电话: +86 (571) 2803 8088  
john.wang@kpmg.com

**广州**  
**李一源**  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

**福州/厦门**  
**梅雅宁**  
电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

**深圳**  
**孙桂华**  
税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
cileen.gh.sun@kpmg.com

**香港**  
**杨嘉燕**  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com

**华北区**  
**凌先肇**  
税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

**冯栢文 (Vaughn Barber)**  
电话: +86 (10) 8508 7071  
vaughn.barber@kpmg.com

**邱占广**  
电话: +86 (10) 8508 7512  
roger.di@kpmg.com

**古军华**  
电话: +86 (10) 8508 7095  
john.gu@kpmg.com

**李京漠**  
电话: +86 (10) 8508 7536  
kevin.lee@kpmg.com

**马源**  
电话: +86 (10) 8508 7076  
paul.ma@kpmg.com

**彭晓峰**  
电话: +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

**黄伟光**  
电话: +86 (10) 8508 7085  
michael.wong@kpmg.com

**谢忆佳**  
电话: +86 (10) 8508 7540  
jessica.xie@kpmg.com

**延峰**  
电话: +86 (10) 8508 7508  
irene.yan@kpmg.com

**张豪**  
电话: +86 (10) 8508 7509  
tracy.h.zhang@kpmg.com

**赵希尧**  
电话: +86 (10) 8508 7096  
abc.zhao@kpmg.com

**周重山**  
电话: +86 (10) 8508 7610  
cc.zhou@kpmg.com

**陈达伟 (David Chamberlain)**  
电话: +86 (10) 8508 7056  
david.chamberlain@kpmg.com

**冯沛**  
电话: +86 (10) 8508 7531  
tony.feng@kpmg.com

**黎鲤**  
电话: +86 (10) 8508 7537  
li.li@kpmg.com

**欧康立 (Alan O'Connor)**  
电话: +86 (10) 8508 7521  
alan.oconnor@kpmg.com

**谭礼耀**  
电话: +86 (10) 8508 7605  
laiyiu.tam@kpmg.com

**王安妮**  
电话: +86 (10) 8508 7518  
anni.wang@kpmg.com

**张晓**  
电话: +86 (10) 8508 7507  
sheila.zhang@kpmg.com

**张天胜**  
电话: +86 (10) 8508 7526  
tiansheng.zhang@kpmg.com

**华中区**  
**卢奕**  
税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

**周咏雄**  
电话: +86 (21) 2212 3206  
+86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

**池澄**  
电话: +86 (21) 2212 3433  
cheng.chi@kpmg.com

**何超良**  
电话: +86 (21) 2212 3406  
chris.ho@kpmg.com

**梁浩然**  
电话: +86 (21) 2212 3358  
hoyin.leung@kpmg.com

**梁新彦**  
电话: +86 (21) 2212 3488  
sunny.leung@kpmg.com

**麦玮峰**  
电话: +86 (21) 2212 3409  
christopher.mak@kpmg.com

**倪伟东**  
电话: +86 (21) 2212 3411  
henry.ngai@kpmg.com

**牛悟得 (Brett Norwood)**  
电话: +86 (21) 2212 3505  
brett.norwood@kpmg.com

**大谷泰彦**  
电话: +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

**王军**  
电话: +86 (21) 2212 3438  
john.wang@kpmg.com

**翁晔**  
电话: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

**谢忆璐**  
电话: +86 (21) 2212 3422  
grace.xie@kpmg.com

**徐曦**  
电话: +86 (21) 2212 3396  
bruce.xu@kpmg.com

**张日文**  
电话: +86 (21) 2212 3415  
william.zhang@kpmg.com

**周波**  
电话: +86 (21) 2212 3458  
michelle.b.zhou@kpmg.com

**董诚**  
电话: +86 (21) 2212 3410  
cheng.dong@kpmg.com

**黄及时**  
电话: +86 (21) 2212 3605  
david.huang@kpmg.com

**郑达隆**  
电话: +86 (21) 2212 3080  
dylan.jeng@kpmg.com

**饶戈军**  
电话: +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

**黄中颖**  
电话: +86 (21) 2212 3380  
henry.wong@kpmg.com

**华南区**  
**孙桂华**  
税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
cileen.gh.sun@kpmg.com

**陈蔚**  
电话: +86 (755) 2547 1198  
vivian.w.chen@kpmg.com

**范家珩**  
电话: +86 (755) 2547 1071  
sam.kh.fan@kpmg.com

**何晓宜**  
电话: +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

**李瑾**  
电话: +86 (755) 2547 1128  
+86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

**李一源**  
电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

**廖雅芸**  
电话: +86 (20) 3813 8668  
kelly.liao@kpmg.com

**杨彬**  
电话: +86 (20) 3813 8605  
bin.yang@kpmg.com

**陈用冬**  
电话: +86 (755) 2547 1072  
penny.chen@kpmg.com

**罗健莹**  
电话: +86 (20) 3813 8609  
grace.luo@kpmg.com

**梅雅宁**  
电话: +86 (592) 2150 807  
maria.mei@kpmg.com

**孙昭**  
电话: +86 (20) 3813 8615  
michelle.sun@kpmg.com

**曾立新**  
电话: +86 (20) 3813 8812  
lixin.zeng@kpmg.com

**香港**  
**刘麦嘉轩**  
税务服务主管合伙人  
香港特别行政区  
电话: +852 2826 7165  
ayasha.lau@kpmg.com

**艾柏熙 (Chris Abbiss)**  
电话: +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

**包迪云 (Darren Bowdern)**  
电话: +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

**霍宁恩 (Barbara Forrest)**  
电话: +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

**许昭淳**  
电话: +852 2685 7815  
daniel.hui@kpmg.com

**甘兆年 (Charles Kinsley)**  
电话: +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

**孔达信 (John Kondos)**  
电话: +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

**梁爱丽**  
电话: +852 2143 8711  
alice.leung@kpmg.com

**伍耀辉**  
电话: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

**潘嘉礼 (Kari Pahlman)**  
电话: +852 2143 8777  
kari.pahlman@kpmg.com

**谭培立 (John Timpany)**  
电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

**陈伟德 (Wade Wagatsuma)**  
电话: +852 2685 7806  
wade.wagatsuma@kpmg.com

**王磊 (Lachlan Wolfers)**  
电话: +852 2685 7791  
lachlan.wolfers@kpmg.com

**邢果欣**  
电话: +852 2978 8965  
christopher.xing@kpmg.com

**杨嘉燕**  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com