

Tax Analysis

中国税務

Authors:

Hong Kong

Sarah Chin, Partner

Tel: +852 2852 6440

Email: sachin@deloitte.com.hk

Shanghai

Dolly Zhang, Director

Tel: +86 21 6141 1113

Email: dozhang@deloitte.com.cn

Yang Yongyi, Senior Manager

Tel: +86 21 6141 1457

Email: yonyang@deloitte.com.cn

Patrick Zhu, Senior Advisor

Tel: +86 21 2316 6607

Email: jingzhu@deloitte.com.cn

税関総署による税関申告書の 記入規範の改訂

税関総署は2016年3月24日に、「中華人民共和国税関輸出入貨物申告書の記入規範」の改訂に関する2016年第20号公告（以下、20号公告）を公布し、輸出入貨物申告書（以下、税関申告書）の構成および記入内容を変更した。当該公告は2016年3月30日から施行された。

税関申告書とは、輸出入貨物の荷受人、荷送人あるいはその代理人が、税関の規定する様式に従って輸出入貨物の実際の状況を書面で説明し、適用される税関制度により、貨物の通関手続を行うことを税関に要求する法律文書である。

今回の改訂は20近い税関申告書の項目にかかわり、同時に「中華人民共和国税関輸（出）入貨物届出リスト」に対しても修正および変更が加えられた。従来の税関申告書と比べて、新しい税関申告書には主に次のような変更点がある。

1. 記入項目の追加

- a. 必ず記入すべき項目として、“**特殊な関係の確認**”、“**価格の影響の確認**”および“**ロイヤリティ支払の確認**”という、価格の審査と関連する三つの項目が追加された。これは徴税管理の強化を意図したものと考えられる。
- b. “**原産国（地区）**”、“**最終目的国（地区）**”および“**貿易国（地区）**”の項目が追加された。これらの項目により、税関は輸出入貨物の流れをよりよく把握することができる。
- c. 申告者、荷送受人（従来は経営者）、消費使用者/生産販売者（従来は荷主）の18桁の統一社会信用コードの記入欄が追加された。これは“三証合一”改革に応えたものである。

2. 申告商品の項目数の上限が20から50に増加した。これは、商品の項目数の制約により物流の証票が分割されるという問題を解決し、貿易の便宜を図るものである。

3. 一部の申告項目の名称が変更された。“経営者”は“荷送受人”に、“荷受人”は“消費使用者”に、“荷送人”は“生産販売者”に改められ、関連する法律の表現と同じになった。

4. “認可番号”、“生産メーカー”、“為替決済方式”等の、すでに法的な根拠を失っているか、あるいは管理上の意味を持たない申告項目が削除された。

デロイトのコメント

通関時の申告内容の追加は、中国税関の価格、原産地に対する審査および申告の

For more information, please contact:

Indirect Tax Services

National Leader

Hong Kong

Sarah Chin, Partner

Tel: +852 2852 6440

Email: sachin@deloitte.com.hk

Northern Region

Beijing

Yi Zhou, Partner

Tel: +86 10 8520 7512

Email: jchow@deloitte.com.cn

Eastern Region

Shanghai

Li Qun Gao, Partner

Tel: +86 21 6141 1053

Email: ligao@deloitte.com.cn

Southern Region

Guangzhou

Janet Zhang, Partner

Tel: +86 20 2831 1212

Email: jazhang@deloitte.com.cn

Western Region

Chongqing

Frank Tang, Partner

Tel: +86 23 8823 1208

Email: ftang@deloitte.com.cn

コンプライアンスに関する重要な変化を意味する。クロスボーダーの貿易を行う企業はその影響に留意しなければならない。

価格にかかわる申告項目は慎重に記入する必要がある

クロスボーダーの関連者間取引あるいは国外に対するロイヤリティの支払がある企業は、今回追加された価格にかかわる次の三つの項目に、特に留意しなければならない。

- 特殊な関係の確認
- 価格の影響の確認
- ロイヤリティ支払の確認

「中華人民共和国税関：輸出入貨物課税価格評価弁法」（税関総署 213 号令、以下、213 号令）第 16 条、第 17 条では、税関が輸出入貨物の課税価格を評価する際、取引双方に特殊な関係があるか否か、特殊な関係がある場合、それが取引価格に影響を与えているか否かを考慮すると規定している。税関の“特殊な関係”の定義は、税務上の“関連関係”の定義よりも広いことに留意が必要である。

このほか、213 号令の第 13 条、第 14 条の規定によれば、買い手が売り手または関連者に直接、間接に支払うロイヤリティは、以下のいずれにも該当しない場合、輸入貨物の課税価格に含める必要がある。

- － ロイヤリティと輸入貨物が関連しないこと
- － ロイヤリティの支払を、輸入貨物を中国に販売する条件としないこと

特殊な関係もしくはロイヤリティの支払がある場合の課税価格の評価の問題は、税関が常に着目している問題であり、実務において、企業と税関の間でよく見解の相違が生じる問題でもある。現時点では、企業の申告内容に対して、税関がどのような措置を講じるのかが明らかではないが、通常であれば、企業がこれら三つの項目について“あり”と申告した場合、税関は価格に関する照会、事後的な調査等の方式で更に審査を行う可能性が高いと考えられる。

一方で、これらの項目の申告が追加されたことにより、企業の法律責任も増すことになる。もし企業が客観的且つ正確に申告をしなければ、事後的な検査または調査の段階で、“事実どおりに申告をしていない”と税関に認定され、処罰を受ける可能性がある。

クロスボーダーの関連者間取引あるいは国外に対するロイヤリティの支払がある企業は、申告する前に財務、税務部門との内部的なコミュニケーションを強化し、関連者間取引、移転価格政策、国外に対するロイヤリティ支払の状況等をレビューして、これらが輸出入取引および価格に与える影響を分析、評価した上で、客観的且つ正確な申告を行う必要がある。上記の価格にかかわる項目は、毎回の輸出入貨物について申告する必要があるため、企業が申告の根拠または説明資料も同時に準備し、通関時または事後の税関による審査に備えることを提案する。もし不確定な要素または判断の難しい問題があれば、事前に税関の関連部門とコミュニケーションを取るか、または“価格補充申告”等の方式で説明を行うことにより、申告の誤りがないようにして、税関業務におけるリスクの低減を図ることも考えられる。

国際貿易に従事する多国籍企業グループについては、価格の申告にかかわる今回の変更注意到注意を払い、この機会に移転価格と関税評価の関係をレビューし、ロイヤリティおよびその他の非貿易項目の支払が関税評価に与える影響を分析することを提案する。

輸出入のコンプライアンス管理を強化する

価格にかかわる申告項目が追加された以外に、その他の申告項目についても多くの変更点があり、その申告内容は企業の各運営部門にかかわる可能性がある。しかし、企業の輸出入事務は通常、物流部門が担当し、また多くの企業は輸出入申告を第三者である通関業者に委託しているため、情報の理解が不十分であるか、適時にコミュニケーションが行われないうことにより、事実どおりの申告が行われないうという状況が生じやすい。ゆえに、潜在的なコンプライアンスリスクがあ

る。輸出入申告に関する要求および責任が増す中で、企業が今回の変更がもたらす影響を重視し、輸出入のコンプライアンス管理を強化することを提案する。これには、次のような措置が含まれる。

- 記入内容に関する要求および申告する情報の入手先を明らかにした上で、積極的に関係者（例えば、サプライヤー、財務部門等）とコミュニケーションを取り、変更内容を伝え、必要となる情報について説明する。
- 関連情報の内部、外部における伝達ルートを整理し、内部制度を策定、整備する。
- 企業の輸出入申告に対する税関の審査状況を適時に把握し、早めに必要な対応がとれるようにする。
- 貿易管理自動化システムを使用する企業は、システムの接続を保証するために、関連のフィールドを更新することも必要になる。

Tax Analysis is published for the clients and professionals of the Hong Kong and Chinese Mainland offices of Deloitte China. The contents are of a general nature only. Readers are advised to consult their tax advisors before acting on any information contained in this newsletter. For more information or advice on the above subject or analysis of other tax issues, please contact:

Beijing

Andrew Zhu

Partner

Tel: +86 10 8520 7508

Fax: +86 10 8518 1326

Email: andzhu@deloitte.com.cn

Hong Kong

Sarah Chin

Partner

Tel: +852 2852 6440

Fax: +852 2520 6205

Email: sachin@deloitte.com.hk

Shenzhen

Victor Li

Partner

Tel: +86 755 3353 8113

Fax: +86 755 8246 3222

Email: vicli@deloitte.com.cn

Chongqing

Frank Tang

Partner

Tel: +86 23 6310 6206

Fax: +86 23 6310 6170

Email: ftang@deloitte.com.cn

Jinan

Beth Jiang

Director

Tel: +86 531 8518 1058

Fax: +86 531 8518 1068

Email: betjiang@deloitte.com.cn

Suzhou

Frank Xu / Maria Liang

Partner

Tel: +86 512 6289 1318 / 1328

Fax: +86 512 6762 3338

Email: frakxu@deloitte.com.cn
mliang@deloitte.com.cn

Dalian

Bill Bai

Partner

Tel: +86 411 8371 2888

Fax: +86 411 8360 3297

Email: bilbai@deloitte.com.cn

Macau

Raymond Tang

Partner

Tel: +853 2871 2998

Fax: +853 2871 3033

Email: raytang@deloitte.com.hk

Tianjin

Jason Su

Partner

Tel: +86 22 2320 6680

Fax: +86 22 2320 6699

Email: jassu@deloitte.com.cn

Guangzhou

Victor Li

Partner

Tel: +86 20 8396 9228

Fax: +86 20 3888 0121

Email: vicli@deloitte.com.cn

Nanjing

Frank Xu

Partner

Tel: +86 25 5791 5208

Fax: +86 25 8691 8776

Email: frakxu@deloitte.com.cn

Wuhan

Justin Zhu

Partner

Tel: +86 27 8526 6618

Fax: +86 27 8526 7032

Email: juszhu@deloitte.com.cn

Hangzhou

Qiang Lu

Partner

Tel: +86 571 2811 1901

Fax: +86 571 2811 1904

Email: qilu@deloitte.com.cn

Shanghai

Eunice Kuo

Partner

Tel: +86 21 6141 1308

Fax: +86 21 6335 0003

Email: eunicekuo@deloitte.com.cn

Xiamen

Jim Chung

Partner

Tel: +86 592 2107 298

Fax: +86 592 2107 259

Email: jichung@deloitte.com.cn

About the Deloitte China National Tax Technical Centre

The Deloitte China National Tax Technical Centre ("NTC") was established in 2006 to continuously improve the quality of Deloitte China's tax services, to better serve the clients, and to help Deloitte China's tax team excel. The Deloitte China NTC prepares and publishes "Tax Analysis", "Tax News", etc. These publications include introduction and commentaries on newly issued tax legislations, regulations and circulars from technical perspectives. The Deloitte China NTC also conducts research studies and analysis and provides professional opinions on ambiguous and complex issues. For more information, please contact:

National Tax Technical Centre

Email: ntc@deloitte.com.cn

National Leader

Leonard Khaw

Partner

Tel: +86 21 6141 1498

Fax: +86 21 6335 0003

Email: lkhaw@deloitte.com.cn

Northern China

Julie Zhang

Partner

Tel: +86 10 8520 7511

Fax: +86 10 8518 1326

Email: juliezhang@deloitte.com.cn

Southern China (Hong Kong)

Davy Yun

Partner

Tel: +852 2852 6538

Fax: +852 2520 6205

Email: dyun@deloitte.com.hk

Southern China (Mainland/Macau)

German Cheung

Director

Tel: +86 20 2831 1369

Fax: +86 20 3888 0121

Email: gercheung@deloitte.com.cn

Eastern China

Kevin Zhu

Director

Tel: +86 21 6141 1262

Fax: +86 21 6335 0003

Email: kzhu@deloitte.com.cn

If you prefer to receive future issues by soft copy or update us with your new correspondence details, please notify Wandy Luk by either email at wanluk@deloitte.com.hk or by fax to +852 2541 1911.

About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), and its network of member firms, and their related entities. DTTL and each member firm are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/cn/en/about for a detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk management, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 225,000 professionals are committed to making an impact that matters. Deloitte serves 4 out of 5 Fortune Global 500 companies.

About Deloitte in Greater China

We are one of the leading professional services providers with 23 offices in Beijing, Hong Kong, Shanghai, Taipei, Chengdu, Chongqing, Dalian, Guangzhou, Hangzhou, Harbin, Hefei, Hsinchu, Jinan, Kaohsiung, Macau, Nanjing, Shenzhen, Suzhou, Taichung, Tainan, Tianjin, Wuhan and Xiamen in Greater China. We have nearly 13,500 people working on a collaborative basis to serve clients, subject to local applicable laws.

About Deloitte China

The Deloitte brand first came to China in 1917 when a Deloitte office was opened in Shanghai. Now the Deloitte China network of firms, backed by the global Deloitte network, deliver a full range of audit, tax, consulting and financial advisory services to local, multinational and growth enterprise clients in China. We have considerable experience in China and have been a significant contributor to the development of China's accounting standards, taxation system and local professional accountants.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively the "Deloitte Network") is by means of this communication, rendering professional advice or services. None of the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.