

Tax

Issue P252/2016 – 2016年11月22日
(日本語翻訳版)

Tax Analysis

輸出税額還付政策の新動向： 輸出企業の分類管理

Authors:

Beijing**Yi Zhou**

Partner

Tel: +86 10 8520 7512

Email: jchow@deloitte.com.cn

Charles Gong

Partner

Tel: +86 10 8520 7527

Email: charlesgong@deloitte.com.cn

Alex Duan

Senior Manager

Tel: +86 10 8512 4011

Email: alduan@deloitte.com.cn

国家税務総局は7月に改正後の「輸出税額還付（免除）企業分類管理弁法」（国家税務総局公告2016年第46号、以下「分類管理弁法」）を公布した。分類管理弁法は2016年9月1日から施行され、10月1日から施行される「国家税務総局：外国貿易総合サービス企業の輸出貨物にかかる税額還付（免除）の管理に関する公告」（国家税務総局公告2016年第61号）とともに、輸出企業の分類管理の枠組みを構築するものである。社会信用システム構築の重要性が増す中、輸出企業の分類管理に関する規定は、外国貿易や輸出関係の企業にとって、注目すべき課題である。

背景

政府が掲げる「健全な社会信用システムの構築」の目標を受け、輸出税額還付の業務を改善し、輸出税額還付（免除）のコンプライアンス向上を目指すため、国家税務総局は2015年3月1日から輸出税額還付（免除）企業のカテゴリ管理制度を実施した。当該制度により、輸出企業は1類から4類までの4ランクに分けられ、ランク別に差別化された管理やサービスを受けることとなる。1類と2類の企業は、簡略化された申告手続を適用できるほか、他のランクの企業よりも優先的な対応と早い税額の還付を受けられるため、キャッシュフローの面で優位に立てる。今回の改正を経て、1類企業に対して、外国貿易の業務形態別に認定基準が設定されたと同時に、認定基準が若干緩和された。また、輸出税額還付手続の所要時間が全体的に短縮された。

認定基準

改正後の分類管理弁法により、輸出企業は1類～4類までの4ランクに分けられ、適正なランク認定にあたっては、主に下記の要素が考察対象となる：

- 適切な生産能力を有するか否か（製造企業に適用される）
- 増値税専用発票の虚偽発行、或いはその他の輸出税額還付（免除）規定への違反行為の有無
- 輸出税額還付（免除）について、適切な内部統制システムを構築しているか否か
- 純資産が一定規模に達しているか否か
- その他重大な信用喪失行為を行ったか否か

今回の改正を経て、1類企業の認定基準は、外国貿易の業務形態別に設定さ

れた（具体的には、製造企業、貿易企業、総合サービス企業に分けて認定基準を設定した）。貿易企業と総合サービス企業は一般的に、生産能力と生産場所（場合によっては倉庫と棚卸資産も）を持たず、輸出税額還付の監督管理の面で高いリスクが存在するため、1類企業の認定基準が製造企業よりも厳しく設定されている。

留意点として、輸出企業の管理分類の認定にあたって、税務機関による納税信用ランク、税関による企業信用ランク、及び外貨管理局による企業分類ランクは評価基準となる。具体的には下表の通りである。

輸出企業の管理分類	税務機関による納税信用ランク	税関による企業信用ランク	外貨管理局による企業分類ランク
1類	A ランク 或いは B ランク	認証企業* 或いは一般信用企業	A ランク* 或いは B ランク
2類			
3類	C ランク（或いは未評価）		
4類	D ランク	信用喪失企業	C ランク

*貿易企業と総合サービス企業が1類企業認定を受けるには、税関による認証企業と外貨管理局によるAランク企業の資格を取得しなければならない。

管理措置

税務機関は輸出企業に対して、ランク別に差別化された管理措置を実施する。具体的には下記の通りである：

- 1類輸出企業に“绿色通道”（スペシャルサービスエリア）を提供し、輸出税額還付手続きを優先的に行うとともに、輸出税額還付関連の問題を早期解決するための特別連絡システムを構築する。
- 税務機関による納税信用ランクがAランクの1類輸出企業に対して、「納税信用Aランクの納税者に対する奨励措置の実施協力に関する覚書」の規定に基づき、各政府部門合同での奨励措置を実施する。適格企業は、各種行政事務（例えば財政、社会保障、工商、外貨管理などに関するもの）の手續面で優遇が与えられる。
- 1類輸出企業からの輸出税額還付（免除）申請に対して、条件に合致するものであれば、最短で5営業日以内に輸出税額還付（免除）手続きを完了させる。
- 2類輸出企業と3類輸出企業による輸出税額還付（免除）申請は、10営業日以内と15営業日以内に手続きが完了する。
- 4類輸出企業からの輸出税額還付（免除）申請に対して、税務機関は厳格な審査を行い、手續完了までの期限を設けない。その内、外部調達したみなし自社生産貨物に関する輸出税額還付（免除）申請に対しては、自社生産貨物の総額に占める割合の状況に基づき、審査を厳しく実施する。また、自社生産貨物の輸出を行う4類企業に対しては、生産能力と納税状況の評価を行う。

コメント

増値税専用発票の虚偽発行、虚偽な輸出申告、不正購入した発票を利用した税額還付申請などの方法を通じて貨物或いはサービスにかかる税金を騙し取る行為を撲滅するため、税務機関は、輸出税額還付（免除）申請に対する審

For more information, please contact:

Asia Pacific Indirect Tax & Customs Services Leader
Hong Kong
Sarah Chin

Partner
Tel: +852 2852 6440
Email: sachin@deloitte.com.hk

Asia Pacific Customs & Global Trade Centre of Excellence Leader
Hong Kong

William Marshall
Partner
Tel: +852 2852 5668
Email: wmarshall@deloitte.com.hk

Northern China
Beijing

Yi Zhou
Partner
Tel: +86 10 8520 7512
Email: jchow@deloitte.com.cn

Eastern China
Shanghai

Liqun Gao
Partner
Tel: +86 21 6141 1053
Email: ligao@deloitte.com.cn

Southern China
Guangzhou

Janet Zhang
Partner
Tel: +86 20 2831 1212
Email: jazhang@deloitte.com.cn

Western China
Chongqing

Frank Tang
Partner
Tel: +86 23 8823 1208
Email: ftang@deloitte.com.cn

査を重点業務の1つとして実施してきた。実務では、税務機関は通常、企業に対する生産能力の評価や、輸出貨物に対する書類審査などを方法を用いて審査するが、その過程で、輸出税額還付に関する問題（例えば、企業が内部統制の不備により、虚偽発行の増値税専用発票を受け取り、税額還付申請に使用したこと）が発覚すれば、企業は輸出税額還付（免除）の適用資格を失う可能性がある。また、企業がコンプライアンス違反を行わなかった場合においても、税務機関による問題点の確認と審査が多く時間を要した結果、還付手続きが長引き、最悪の場合、長期に渡って税額の還付を受けられない状況に立たされ、経営面で大きな影響を受ける可能性がある。

国家税務総局は2015年3月に、信用システムの構築に基づく輸出税額還付企業のカテゴリ管理制度を打ち出したことで、税務機関による従来の審査と監督管理方法に変化が生じた。信用ランクの高い企業はより短時間で税額の還付を受けられ、キャッシュフローの改善が可能となった一方、税務機関における審査業務のプレッシャーが低減した。今回のカテゴリ管理方法の改正を経て、1類企業の認定基準が若干緩和され、輸出税額還付（免除）手続きの所要時間が全体的に短縮され、信用とコンプライアンスの状況が良好な輸出企業は、優遇政策の適用を従来よりも便利に受けられるようになった。そのため、輸出企業は輸出税額還付の手続きを早め、キャッシュフロー状況を改善するために、1類輸出企業の認定申請を積極的に検討することを推奨する。1類輸出企業認定の申請を検討している企業は、下記のポイントに留意する必要がある：

- 輸出税額還付（免除）に関する健全な内部統制システムの構築

健全な内部統制システムを構築すれば、虚偽発行された増値税専用発票の善意取得に繋がるケースの発生確率を引き下げることができる。また、健全な内部統制システムの構築は、1類輸出企業の認定基準の1つでもある。

輸出税額還付（免除）業務は特殊性を有するため、内部統制面では一般的な企業と異なる基準が要求される。健全な内部統制システムを構築できれば、還付税額を正確に計算することで、過大申告によるコンプライアンス違反を避けると同時に、過少申告による利益の損失を回避できる。従って、輸出企業は内部統制システムの構築を重視し、強化する必要があり、また、必要に応じて外部の専門機関にサポートを求めることができる。

- 良好な納税信用ランクと外貨管理ランクの維持、及び AEO 認定の検討

前述のように、1類輸出企業の認定にあたって、税務機関による納税信用ランク、税関による企業信用ランク、及び外貨管理局による企業分類ランクも重要な考察対象となる。そのため、1類輸出企業認定の申請を検討している企業は、外貨管理、税関及びその他の税務事項についても、良好なコンプライアンス状況が求められる。

その内、外貨決済と輸出入申告はともに輸出税額還付（免除）業務の一環であると同時に、互いに密接に関係している。輸出企業は、外貨管理ランクと税関信用ランクから受ける影響に留意し、全体的な観点から外貨管理面、税関面、税務面でのコンプライアンス管理を連携させることで、各種のランク認定において高ランク評価を取得し、為替管理と通関面でも便宜を受けられるようにする必要がある。

なお、税関が AEO 制度を積極的に推し進めている中、今回のカテゴリ管理方法の改正により、貿易企業と総合サービス企業が1類企業認定を受けるには、税関による認証企業（中国税関の認証を受けた経営者。高級認証企業と一般認証企業に分けられる）の資格を取得しなければならないことが規定された。1類輸出企業認定の申請を検討している企業は、当該認証企業資格の取得を検討する必要がある。

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

Chengdu

Frank Tang / Tony Zhang

Partner
Tel: +86 28 6789 8188
Fax: +86 28 6500 5161
Email: ftang@deloitte.com.cn
tonzhang@deloitte.com.cn

Chongqing

Frank Tang / Tony Zhang

Partner
Tel: +86 23 8823 1208 / 1216
Fax: +86 23 8859 9188
Email: ftang@deloitte.com.cn
tonzhang@deloitte.com.cn

Dalian

Bill Bai

Partner
Tel: +86 411 8371 2816
Fax: +86 411 8360 3297
Email: bilbai@deloitte.com.cn

Guangzhou

Victor Li

Partner
Tel: +86 20 8396 9228
Fax: +86 20 3888 0121
Email: vicli@deloitte.com.cn

Hangzhou

Qiang Lu / Fei He

Partner / Director
Tel: +86 571 2811 1901
Fax: +86 571 2811 1904
Email: qilu@deloitte.com.cn
fhe@deloitte.com.cn

Harbin

Jihou Xu

Partner
Tel: +86 451 8586 0060
Fax: +86 451 8586 0056
Email: jihxu@deloitte.com.cn

Hong Kong

Sarah Chin

Partner
Tel: +852 2852 6440
Fax: +852 2520 6205
Email: sachin@deloitte.com.hk

Jinan

Beth Jiang

Partner
Tel: +86 531 8518 1058
Fax: +86 531 8518 1068
Email: betjiang@deloitte.com.cn

Macau

Raymond Tang

Partner
Tel: +853 2871 2998
Fax: +853 2871 3033
Email: raytang@deloitte.com.hk

Nanjing

Frank Xu / Rosemary Hu

Partner
Tel: +86 25 5791 5208 / 6129
Fax: +86 25 8691 8776
Email: frakxu@deloitte.com.cn
roshu@deloitte.com.cn

Shanghai

Eunice Kuo

Partner
Tel: +86 21 6141 1308
Fax: +86 21 6335 0003
Email: eunicekuo@deloitte.com.cn

Shenzhen

Victor Li

Partner
Tel: +86 755 3353 8113
Fax: +86 755 8246 3222
Email: vicli@deloitte.com.cn

Suzhou

Maria Liang / Kelly Guan

Partner
Tel: +86 512 6289 1328 / 1297
Fax: +86 512 6762 3338
Email: mliang@deloitte.com.cn
kguan@deloitte.com.cn

Tianjin

Jason Su

Partner
Tel: +86 22 2320 6680
Fax: +86 22 2320 6699
Email: jassu@deloitte.com.cn

Wuhan

Justin Zhu / Gary Zhong

Partner
Tel: +86 27 8526 6618
Fax: +86 27 6885 0745
Email: juszhu@deloitte.com.cn
gzhong@deloitte.com.cn

Xiamen

Jim Chung / Charles Wu

Partner / Director
Tel: +86 592 2107 298 / 055
Fax: +86 592 2107 259
Email: jichung@deloitte.com.cn
chwu@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

Ryan Chang

Partner
Tel: +852 2852 6768
Fax: +852 2851 8005
Email: ryanchang@deloitte.com

Northern China

Julie Zhang

Partner
Tel: +86 10 8520 7511
Fax: +86 10 8518 1326
Email: juliezhang@deloitte.com.cn

Eastern China

Kevin Zhu

Director
Tel: +86 21 6141 1262
Fax: +86 21 6335 0003
Email: kzhu@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

Western China

Tony Zhang

Partner
Tel: +86 23 8823 1216
Fax: +86 23 8859 9188
Email: tonzhang@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 Global

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee ("DTTL"), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as "Deloitte Global") does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about for a more 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. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients' most complex business challenges. To learn more about how Deloitte's approximately 225,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on Facebook, LinkedIn, or Twitter.

About Deloitte in Greater China

We are one of the leading professional services providers with 24 offices in Beijing, Hong Kong, Shanghai, Taipei, Changsha, 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. To learn more about how Deloitte makes an impact that matters in the China marketplace, please connect with our Deloitte China social media platforms via www2.deloitte.com/cn/en/social-media.

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.