



『トーマツ チャイナ ニュース』

投資情報

2015年の年度報告制度

中国室

2014年3月1日に改正施行された「会社法」（以下“改正法”と表記）により、従来の共同年度検査（聯合年検）制度から年度報告制度に移行しています*1。

従来の共同年度検査は、外商投資企業に対して工商行政管理局を始めとした商務部、財政部、税務総局、統計局、外貨管理局の六部門が共同で実施する検査であり、企業の登記事項や届出事項、経営状況等に関し、全面的な審査を実施していました。同制度では、企業は毎年検査を受ける必要があり、合格した企業には営業許可証上に“共同年度検査合格”が表示され、企業に返却されました。不合格の場合、まずは正措置が要求され、是正がなされず情状が深刻な場合には工商行政部門により営業許可証が取り消される可能性もありました。

一方、年度報告制度は、工商行政部門宛の年度報告と五部門（商務部、財政部、税務総局、統計局、外貨管理局）宛の共同年度報告により構成されます。このうち、前者は工商行政部門が全企業を対象に企業情報公示制度*2の一部として実施するものです。一方、後者は五部門が外商投資企業の経営状況に関する管理を目的として実施しますこれらの報告は、従来の毎年度終了時の検査に重点を置き企業を管理する方式から“事中事後”管理の方式へと変更されています。すなわち、各企業が報告する情報の信頼性の確保を企業に課す一方で、行政当局は期中及び報告後に管理し処罰することにより、当該情報に対する信頼性を確保します。

2015年に行う年度報告は、工商行政部門宛の年度報告に関して、その手順を確定させていますが、

五部門宛の共同年度報告については、現時点で明確になっておらず、今後、別途、2015年の年度報告に関する通達が公布される予定です。但し、年度報告で使用するシステムとして、「全国外商投資企業年度運営状況ネット上共同申告及び共有システム（2015）*3」（以下“共同申告システム”と表記）が既に開設されており、同システムでは昨年用いた年度報告マニュアル等が掲載されています。従って、「2014年外商投資企業年度経営状況聯合申告活動の展開に係る通知」（以下“商資函 [2014] 175号”と表記）に相当する関連規定は未公布ながらも、報告手順は昨年を踏襲するものと考えられます。

2015年の年度報告に係る制度の概要、報告手続、留意事項等は以下の通りです。

1. 報告期限及び報告システム

現時点において、工商行政管理部門宛の報告期限は“毎年1月1日～6月30日”と確定していますが、五部門宛の報告期限は未定です*4。

また報告種別として、工商行政部門宛の報告は「企業情報公示システム」を通じて行い、五部門宛の報告は共同申告システムを通じて行います。また、外貨管理部門は五部門への報告に加えて、別途、「外貨資本項目システム」を通じて報告を行う必要があります。

従いまして、制度の枠組みは工商行政部門宛報告と五部門宛の年度報告に大別される一方で、実務的な手続きは、従来の2システムから3システムでの登録による報告制に変更されています。

*1 関連通達：「企業情報公示暫定条例」（國務院令 第654号、以下「暫定条例」と表記）、「暫定条例の貫徹・具体化に係る関連問題についての通知」（以下“工商外企字 [2014] 166号”と表記）、「2014年外商投資企業年度経営状況聯合申告活動の展開に係る通知」（以下“商資函 [2014] 175号”と表記）、「2014年外商投資企業の年度外貨経営状況の申告に関する関連問題の通知」（以下“匯綜発 [2014] 58号”と表記）等。

*2 参照資料：トーマツ チャイナ ニュースVol.143（2014年10月）号

*3 <http://www.lhnj.gov.cn/>

*4 例えば、上海市商務委員会は同委員会Web上で、共同年度報告期限等に係る質問に対して、“具体的な手順及びスケジュールは、共同年報網駅（www.lhnb.gov.cn）の通知公告を注視するようにとの回答に止まっている。

【年度報告の概要】

提出先の行政機関		報告の種類	報告システム	報告期限
工商行政管理部門		企業情報公示報告	企業情報公示システム	毎年1月1日～6月30日
五部門	商務部門 財政部門 税務部門 外貨管理部門 統計部門	経営状況共同報告	共同申告システム	(2014年は4月21日から6月30日)
	外貨管理部門	外貨経営状況報告	外貨資本項目システム	(2014年は5月12日から8月31日)

2. 報告書類

(1) 企業情報公示報告

工商行政管理部門への報告項目は以下の通りです。下記①～⑥は必須項目であり、報告内容は企業情報公示システム上で対外的に公示されます。

報告項目	
①	住所、郵便番号、電話番号、電子メールアドレス等
②	開業、休業、清算等の存続状況
③	投資による企業設立、持分取得
④	出資者又は発起人の引受、払込出資額、出資時期、出資方法等
⑤	有限会社の出資者の持分譲渡等による変更
⑥	ウェブサイト及びインターネット経営に従事する場合はオンラインショップ名称、アドレス等
⑦	従業員数、資産総額、負債総額、対外提供担保、所有者持分合計、営業総収益、主要業務収益、利益総額、純利益、納税総額

(2) 五部門宛の共同年度報告：

▶ 経営状況共同報告

主要な報告項目は以下の通りです。

報告項目	
①	年度報告書：基本情報、出資状況、対外投資状況、支店機構状況、本年度生産経営状況、その他の状況、外国投資者持分統計表
②	財務諸表：基本情報、貸借対照表、損益計算書、キャッシュ・フロー計算書、所有者持分変動計算書、財務指標補足資料

▶ 外貨経営状況報告

上記の経営状況共同報告に加えて、外貨管理局専用の外貨資本項目システムを通じて以下の情報を提出する必要があります。尚、外商投資性会社の出資のみで設立された外商投資企業は、外貨年度報告を実施する必要が無いと定められています。

報告項目	
①	企業基本情報
②	貸借対照表
③	損益計算書
④	外国投資者出資持分統計表

3. 罰則

従来の共同年度検査では、重大な違法行為や経営範囲逸脱行為、或いは規定に則った出資をしていないなどの理由により不合格となった企業に対しては、期限内の是正が命じられ、期限までに是正しない場合には罰金が課されるほか、情状が深刻な場合には工商行政部門により営業許可証が取り消される可能性もありました。

一方、2014年以降の年度報告制度では、工商行政部門宛報告と五部門宛の報告において、それぞれに罰則規定が定められています。

(1) 企業情報公示報告における罰則

工商行政当局は、企業による公示情報に対する信頼性を確保する為、抜打ち検査の実施と実施結果

に対する処罰を行います。

抜き打ち検査には、工商行政管理部門が企業の類型、経営規模、所属業界、地理区域等の特定条件に基づく不作為抽出により対象企業を確定し検査を実施する“指向性検査”と、完全な不作為抽出により対象企業を確定し検査を実施する“非指向性検査”に大別されます。

尚、工商行政管理局は各管轄内で全体の3%以上の企業を抽出し、検査リストを作成しなければならないと定めています。このうち、毎年の年度報告終了後に実施する抜き打ち検査では非指向性検査の実施が求められています。

企業が情報を適時に或いは真実通りに公示しないなどの場合には、工商行政管理局令68号に則り、以下の処罰が下されます。

① 経営異常リストへの組入れ：

工商行政管理局は、提出期限までに年度報告を公示しない場合など*5の状況を有する企業を経営異常リストへ組入れます。但し、経営異常リストに組入れられた企業は、公示状況を訂正した後、工商行政管理部門に同リストからの移出を申請することが可能であり、工商行政管理部門は訂正内容を確認後に同リストからの移出を決定します。

② 重大な違法企業リストへの組入れ

経営異常リストの組入れから3年経過後も企業が公示義務を履行しない場合には、工商行政管理部門は当該企業を重大な違法企業リストに組入れ、企業情報公示システムを通じて対外的に公示します。

また、重大な違法企業リストに組入れられた企業の法定代表者や責任者は、3年間、その他企業の法定代表者や責任者への就任が認められません。

③ その他の処罰：

工商外企字[2014]166号では、企業が経営異常リスト或いは重大な違法企業リストに組入れられ、同時に企業の違法、規定違反行為が存在し、工商行政管理部門が行政処罰をすべき場合には、関連規定に基づく行政処罰の実施が要求されています。

(2) 五部門宛の共同年度報告

期限通りに報告しない、虚偽報告の実施、或いは生産経営活動中に違法行為を行った企業に対しては、共同年度報告に係る各部門がそれぞれ密接に連携しつつ各自の職責に基づき、法に則り処理するとのみ定められています。但し、外貨経営状況報告では下記の罰則が別途、定められています。

▶外貨経営状況報告における罰則

匯総発[2014]58号に基づく2014年の報告期限は8月31日までですが、9月15日を外貨管理局による“報告督促期限日”とし、外貨管理局の各分局は報告督促期限日の3営業日以内に、未報告企業を“業務管理コントロール状態”に設置しなければならないと定めています。外商投資企業が報告督

促期限日後に補充報告を申請する場合、合理的な理由があり、且つ規定通りの申告或いは検査に初めて参加しなかったのであれば、外貨管理局は企業の関連説明書簡の提出後に、補充報告手続きを実施し、資本項目情報システムを正常状態に回復させることが出来ます。しかし、合理的な理由が無い場合には管理検査部門による調査・処分後に、補充報告手続きを実施し、同システムを正常状態に回復させるとしています。

尚、外貨管理局マニュアルによれば、“業務管理コントロール状態”とは外貨管理局により資本項目情報システムが暫定停止された状態であり、この状態に置かれている間、企業は外債登記などを含む資本取引に係る関連手続きの実施が不可能となりますので、注意が必要です。

*5 経営異常リストへの組入れが必要なその他の状況については、トーマツ チャイナ ニュースVol.143 (2014年10月)号を参照のこと。

4. 留意事項

現時点では五部門宛の報告期限は明確ではありませんが、従来の共同年度検査及び昨年五部門宛の報告も6月30日を期限としており、2015年についても当該期限までに報告が完了できるよう準備しておくことが望ましいものと考えられます。

また、2014年に年度報告制度へ移行後、実務的には報告手順や当局宛の提出書類に地域差が見られました。例えば、一部の地方政府は申請内容の品質を担保する為に外商投資企業に対して“報告データの送付手続きを会計事務所へ委託する旨を原則とする”との通知を独自に公布しました。また、外貨経

営状況報告においても、提出書類間のデータの差額絶対値に乖離が大きい場合には、外商投資企業に対して書面での報告を求めた例もありました。

従いまして、2015年に行う年度報告においても、実務運用上では若干、地域差の生じる可能性があります。この為、今後、五部門及び外貨管理局による規定を注視すると共に、実務運用面では所在地の商務部門及び外貨管理部門による地方規定にも留意し、関連通達の公布後、迅速に対応できるように事前の準備を行うことが望ましいものと考えられます。

以上

トーマツ Web サイトのご案内 US/米国会計基準

<http://www.deloitte.com/jp/us>

Heads Upニュースレター

デロイト米国税務所が最新の会計・開示情報や規制動向について解説するニュースレター（随時発行・日本語翻訳も掲載）

EITF Snapshotニュースレター

発生問題専門委員会（EITF）ミーティングについて解説したニュースレター。原則、EITF ミーティング（2カ月毎）開催後に発行（重要なテーマについては、日本語翻訳を掲載）

Accounting Roundupニュースレター

- 米国の会計基準の要約及び関連資料へのリンクを掲載するニュースレター（月次、四半期、年次で発行。特別版は随時発行）
- FASBとIASBの共同プロジェクト及びFASBの単独プロジェクトの動向をまとめた特別版は、日本語翻訳も掲載

Audit Committee Briefニュースレター

米国の会計・監査について、監査委員会が知っておくべき情報を解説したニュースレター（月次発行・日本語翻訳も掲載）

その他

- デロイト米国税務所が発行した、「SEC Comment Letters（米国登録会社に関するSECコメント・レター）」（日本語翻訳も掲載）等の重要なニュースやスペシャル・レポート等を掲載
- 「US GAAP/SECに関するセミナー」（年2回開催）の概要と関連資料等

お問合せ先 監査ERS審査室（監査国際） Tel:03-6213-1110 E-mail:jp_us_contact@tohatsu.co.jp