

一、相关新法令、新政策

- [关于做好 2007 年度企业所得税汇算清缴工作的补充通知](#)

【发布单位】国家税务总局

【发布文号】国税函〔2008〕264 号

【发布日期】2008-03-24

【提示】该通知对 2007 年度企业所得税汇算清缴工作中涉及的汇率变动损益的所得税处理、股权投资转让所得和损失的所得税处理、职工福利费税前扣除、金融企业呆账损失税前扣除和经批准的金融企业工效挂钩工资税前扣除等问题进行了规定。

【法令全文】请点击以下网址查看：

<http://www.chinatax.gov.cn/n480462/n480513/n480902/7796327.html>

- [关于外贸企业出口视同内销货物进项税额抵扣有关问题的通知](#)

【发布单位】国家税务总局

【发布文号】国税函〔2008〕265 号

【发布日期】2008-03-25

【实施日期】2008-04-01

【法令全文】请点击以下网址查看：

<http://www.chinatax.gov.cn/n480462/n480513/n480902/7796438.html>

- [关于停止为骗取出口退税企业办理出口退税有关问题的通知](#)

【发布单位】国家税务总局

【发布文号】国税发〔2008〕32 号

【发布日期】2008-03-25

【实施日期】2008-04-01

【提示】根据该通知，出口企业骗取出口退税款的，将根据其骗取退税款的数额，面临税务部门在一定期限内（最高三年）停止为其办理出口退税的处罚。

【法令全文】请点击以下网址查看：

http://www.gov.cn/zwgk/2008-04/17/content_946867.htm

一、関連する新法令、新政策

- [2007 年度企業所得稅の確定申告納付作業を貫徹することに関する補充通知](#)

【発布機関】国家稅務總局

【発布番号】国税函〔2008〕264 号

【発布日】2008-03-24

【コメント】本通知は、2007 年度の企業所得稅の確定申告納付作業中に係わる為替レートの變動による損益の所得稅處理、株式の投資讓渡所得および損失の所得稅處理、従業員の福利厚生費の稅前控除、金融企業の不良貸付の稅前控除および許可を得た金融企業の成果給の稅前控除など問題につき規定している。

【法令全文】下記 URL をクリックしてください。

<http://www.chinatax.gov.cn/n480462/n480513/n480902/7796327.html>

- [外国貿易企業による輸出を貨物の国内販売と同視し仕入れ増値稅を控除することの関連問題に関する通知](#)

【発布機関】国家稅務總局

【発布番号】国税函〔2008〕265 号

【発布日】2008-03-25

【施行日】2008-04-01

【法令全文】下記 URL をクリックしてください。

<http://www.chinatax.gov.cn/n480462/n480513/n480902/7796438.html>

- [輸出稅還付金を騙し取った企業のための輸出稅還付手續を停止することの関連問題に関する通知](#)

【発布機関】国家稅務總局

【発布番号】国税發〔2008〕32 号

【発布日】2008-03-25

【施行日】2008-04-01

【コメント】本通知によると、輸出企業が輸出稅還付金を騙し取った場合、その騙し取った還付金の額にもとづき、稅務部門が一定期間内（最高三年）この者のための輸出稅還付手續が停止するという処罰を受けることになる。

【法令全文】下記 URL をクリックしてください。

http://www.gov.cn/zwgk/2008-04/17/content_946867.htm

● 关于调整大型、精密、高速数控设备及其关键零部件进口税收政策的通知

【发布单位】财政部
 【发布文号】财关税〔2008〕32号
 【发布日期】2008-03-26
 【提示】根据该通知：

国内企业进口部分关键零部件的相关政策	<ul style="list-style-type: none"> 自2008年01月01日(以进口申报时间为准)起,国内企业为开发、制造大型、精密、高速数控设备及其功能部件而进口部分关键零部件的,所缴纳的进口关税和进口环节增值税可以先缴后退,所退税款作为国家投资处理,转为国家资本金,主要用于企业新产品的研制生产以及自主创新能力建设。
外商投资项目投资总额内进口自用设备的相关政策	<ul style="list-style-type: none"> 自2008年05月01日起,新批准的外商投资鼓励类项目(以项目审批、核准或备案日期为准),在投资总额内进口《国内投资项目不予免税的进口商品目录(2006年修订)》通用设备第十类第(一)、(二)、(三)款所列的自用机床和压力成形机械,需缴纳进口关税,但仍可免缴进口环节增值税。 2008年05月01日以前批准的可享受“国发(1997)37号”规定的外商投资项目,在投资总额内进口上述自用设备,在2008年11月01日前仍按照有关规定执行;2008年11月01日(含11月01日)以后需缴纳进口关税,但仍可免缴进口环节增值税。 中西部外商投资优势产业项目、外国政府贷款项目和国际金融组织贷款项目进口上述自用设备、加工贸易外商提供的上述不作价进口设备,比照上述规定执行。

【相关法令全文】请点击以下网址查看：
 关于调整大型、精密、高速数控设备及其关键零部件进口税收政策的通知
http://www.mof.gov.cn/news/20080418_3483_32500.htm
 国内投资项目不予免税的进口商品目录(2006年修订)(财政部2007年第2号公告)
http://ghs.ndrc.gov.cn/zcfg/t20070202_115464.htm
 国务院关于调整进口设备税收政策的通知(国发(1997)37号)
<http://www.js-n-tax.gov.cn/Page/StatuteDetail.aspx?StatuteID=2707>

● 大型、精密、高速デジタル制御設備およびその重要部品の輸入課税政策に関する通知

【発布機関】財政部
 【発布番号】財関税〔2008〕32号
 【発布日】2008-03-26
 【コメント】本通知によると次のとおりである。

国内企業が一部の重要部品を輸入する際の関連政策	<ul style="list-style-type: none"> 2008年1月1日(輸入申告日を基準とする)より、国内企業が大型、精密、高速デジタル制御設備及びその機能部品を開発、製造するため一部の重要部品を輸入する場合は、これが納める輸入関税と輸入時増値税は先に納付した後、還付を受けることができる。還付金は国の投資処理として国の資本金に転化され、主に企業による新製品の研究・製造・生産および、自主創新能力の確立に用いられる。
外商投資プロジェクトが投資総額内にて輸入する自社使用設備の関連政策	<ul style="list-style-type: none"> 2008年5月1日より、新たに認可された外商投資奨励類プロジェクト(プロジェクトの審査、認可及び届出完了日を基準とする)が、投資総額内にて、「国内投資プロジェクトの免税としない輸入商品目録(2006年改正)」中の一般設備の第十類第(一)、(二)、(三)項に列記されている自社使用の工作機械およびプレス機を輸入する場合は、輸入関税を納付する必要があるが、しかし輸入時増値税は従来どおり免除される。 2008年5月1日以前に認可された「国発〔1997〕37号」の規定が適用される外商投資プロジェクトが、投資総額内にて上記自社使用設備を輸入する場合は、2008年11月1日までは関連既定にもとづき取り扱う。2008年11月1日(11月1日を含む)以降は、輸入関税を納付する必要があるが、しかし輸入時増値税は従来どおり免除される。 中西部外商投資優勢産業プロジェクト、外国政府貸付プロジェクトおよび国際金融組織貸付プロジェクトが上記自社使用設備、加工貿易外商が提供する上記値段をつけない輸入設備を輸入する場合は、上記規定に照らし取り扱う。

【関連する法令全文】下記 URL をクリックしてください。
 大型、精密、高速デジタル制御設備およびその重要部品の輸入課税政策に関する通知
http://www.mof.gov.cn/news/20080418_3483_32500.htm
 国内投資プロジェクトの免税としない輸入商品目録(2006年改正)(财政部2007年第2号公告)
http://ghs.ndrc.gov.cn/zcfg/t20070202_115464.htm
 輸入設備課税政策の調整に関する国务院の通知(国発〔1997〕37号)
<http://www.js-n-tax.gov.cn/Page/StatuteDetail.aspx?StatuteID=2707>

● 关于土地使用者将土地使用权归还给土地所有者行为营业税问题的通知

【发布单位】国家税务总局

【发布文号】国税函〔2008〕277号

【发布日期】2008-03-27

【提示】根据该通知，纳税人将土地使用权归还给土地所有者时，只要出具县级（含）以上地方人民政府收回土地使用权的正式文件，该归还行为即属于土地使用者将土地使用权归还给土地所有者的行为，不需缴纳营业税。

【法令全文】请点击以下网址查看：

http://www.gov.cn/zwgk/2008-04/16/content_946344.htm

● 土地使用者が土地使用権を土地所有者に返還する行為にかかる営業税問題に関する通知

【発布機関】国家税務総局

【発布番号】国税函〔2008〕277号

【発布日】2008-03-27

【コメント】本通知によると、納税者が土地使用権を土地所有者に返還する場合、県級以上（県級を含む）の地方人民政府に土地使用権回収の正式文書を提出するだけでなく、本返還行為は土地使用権者が土地所有権を土地所有者に返還する行為に当たり、営業税の納付を要さない。

【法令全文】下記 URL をクリックしてください。

http://www.gov.cn/zwgk/2008-04/16/content_946344.htm

● 关于印发《上海港口经营管理实施办法》的通知

【发布单位】上海市港口管理

【发布日期】2008-04-03

【实施日期】2008-05-01

【提示】根据该通知，在上海港口范围内从事各项港口经营业务的单位和个人，应当申请取得港口经营许可。

【法令全文】请点击以下网址查看：

<http://www.shanghai.gov.cn/shanghai/node2314/node2319/node12344/userobject26ai14203.html>

● 「上海港灣經營管理實施弁法」を配布することに関する通知

【発布機関】上海市港灣管理

【発布日】2008-04-03

【施行日】2008-05-04

【コメント】本通知によると、上海港灣の範囲内にて各種港灣經營業務に従事する単位及び個人は、港灣經營許可を申請取得しなければならない。

【法令全文】下記 URL をクリックしてください。

<http://www.shanghai.gov.cn/shanghai/node2314/node2319/node12344/userobject26ai14203.html>

● 关于房地产开发企业所得税预缴问题的通知

【发布单位】国家税务总局

【发布文号】国税函〔2008〕299号

【发布日期】2008-04-07

【实施日期】2008-01-01

【提示】根据该通知，房地产开发企业按当年实际利润据实分季（或分月）预缴企业所得税的，对开发、建造的住宅、商业用房以及其他建筑物等开发产品，在未完工前采取预售方式销售取得的预售收入，按照规定的预计利润率分季（或分月）计算出预计利润额，计入利润总额预缴；开发产品完工、结算是计税成本后按照实际利润再行调整。预计利润率暂按以下标准确定：

■ 非经济适用房项目：

- 位于省、自治区、直辖市和计划单列市人民政府所在地城区和郊区的，不得低于20%。
- 位于地级市、地区、盟、州城区及郊区的，不得低于15%。
- 位于其他地区的，不得低于10%。

● 不動産開発企業の所得税の前払い問題に関する通知

【発布機関】国家税務総局

【発布番号】国税函〔2008〕299号

【発布日】2008-04-07

【施行日】2008-01-01

【コメント】本通知によると、不動産開発企業がその年の実際の利益にもとづき事実どおりに四半期毎（又は月毎）に企業所得税の前払いを行なう場合、開発、建造している住宅、商業用家屋およびその他の建築物などの開発商品については、竣工前の先行販売にて得た先行販売収入については、規定の予定利益率にもとづき四半期毎（又は月毎）に予定利益額を計算し、利益総額に算入したうえ前払いを行なう。開発商品が竣工し、税コストを決算した後、実際の利益にもとづき再度調整を行う。予定利益率は暫定的に下記基準によって確定する。

■ 經濟適用房（中低所得者向け格安住宅）以外のプロジェクト

- 省、自治区、直辖市および計画单列市の人民政府所在地の中の市街区、郊区では、20%を下回ってはならない。
- 地級市、地区、盟、州の市街

- 经济适用房开发项目不得低于3%。

【法令全文】请点击以下网址查看:

<http://www.chinatax.gov.cn/n480462/n480513/n480902/7796712.html>

区および郊外区では、15%を下回ってはならない。

- その他の地区では、10%を下回ってはならない。

- 経済適用房の開発プロジェクトは、3%を下回ってはならない。

【法令全文】下記 URL をクリックしてください。

<http://www.chinatax.gov.cn/n480462/n480513/n480902/7796712.html>

- 关于确定本市外环线以外征收城镇土地使用税的工业园区等其他区域范围的通知

【发布单位】上海市地方税务局

【发布文号】沪地税地〔2008〕21号

【发布日期】2008-04-08

【提示】该通知确定了上海市外环线以外，征收城镇土地使用税的工业园区、开发区等的名单（共计35个区域）。

【相关法令全文】请点击以下网址查看:

关于确定本市外环线以外征收城镇土地使用税的工业园区等其他区域范围的通知

<http://www.csj.sh.gov.cn/gb/csj/csfg/sw/cztdsys/userobject7ai29497.html>

关于发布《上海市城镇土地使用税实施规定》的通知

<http://www.shanghai.gov.cn/shanghai/node2314/node2319/node10800/node11407/node16795/userobject26ai12700.html>

关于公布本市城镇土地使用税纳税等级具体范围的通知

<http://www.shanghai.gov.cn/shanghai/node2314/node2319/node12344/userobject26ai12740.html>

- 本市の外環線以外で都市土地使用税を徴収する工業パークなどその他の区域範囲を確定することに関する通知

【発布機関】上海市地方税务局

【発布番号】滬地税地〔2008〕21号

【発布日】2008-04-08

【コメント】本通知は上海市外環線外において、都市土地使用税を徴収する工業パーク、開発区などの名簿を確定した（計35区域）。

【関連する法令全文】下記 URL をクリックしてください。本市の外環線以外で都市土地使用税を徴収する工業パークなどその他の区域範囲を確定することに関する通知

<http://www.csj.sh.gov.cn/gb/csj/csfg/sw/cztdsys/userobject7ai29497.html>

「上海市都市土地使用税実施規定」を発布することに関する通知

<http://www.shanghai.gov.cn/shanghai/node2314/node2319/node10800/node11407/node16795/userobject26ai12700.html>

本市の都市土地使用税納税等級の具体的範囲を公布することに関する通知

<http://www.shanghai.gov.cn/shanghai/node2314/node2319/node12344/userobject26ai12740.html>

- 取水許可管理办法

【发布单位】水利部

【发布文号】水利部令第34号

【发布日期】2008-04-09

【实施日期】2008-04-09

【法令全文】请点击以下网址查看:

http://www.gov.cn/flfg/2008-04/17/content_947055.htm

- 取水許可管理弁法

【発布機関】水利部

【発布番号】水利部令第34号

【発布日】2008-04-09

【施行日】2008-04-09

【法令全文】下記 URL をクリックしてください。

http://www.gov.cn/flfg/2008-04/17/content_947055.htm

- 银行间债券市场非金融企业债务融资工具管理办法

【发布单位】中国人民银行

【发布文号】中国人民银行令〔2008〕第1号

【发布日期】2008-04-09

【实施日期】2008-04-15

【提示】该办法对非金融企业债务融资工具的发行、交易流通、登记托管结算及信息披露等进行了规定。主要内容包括:

- インターバンク債券市場非金融企業債務融資手段管理弁法

【発布機関】中国人民銀行

【発布番号】中国人民銀行令〔2008〕第1号

【発布日】2008-04-09

【施行日】2008-04-15

【コメント】本弁法は非金融企業が行なう債務融資手段の発行、取引・流通、登記・委託管理・決算および情報開示などにつき規定している。主な内容には下記を含む。

適用 範囲	<ul style="list-style-type: none"> - 具有法人资格的非金融企业在银行间债券市场发行约定在一定期限内还本付息的有价证券(包括短期融资券)的,适用该办法。 - 金融企业在银行间债券市场的融资行为仍按照现行有关规定执行。
发行	<p>非金融企业发行债务融资工具,有以下程序和要求:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 应在中国银行间市场交易商协会注册; - 应由中国境内注册且具备债券评级资质的评级机构进行信用评级; - 债务融资工具的发行利率、发行价格和所涉费率以市场化方式确定; - 应由金融机构承销。 <p>注:中国人民银行表示,今后,凡是市场有客观需求,市场参与主体自主研发的各类创新产品均可采用交易商协会注册、监管机构备案的方式,不再逐项进行行政审批。</p>
登记、 托管、 结算	<ul style="list-style-type: none"> - 债务融资工具在中央国债登记结算有限责任公司登记、托管、结算。
其他	<p>以下规定自该办法施行之日起,终止执行:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 《短期融资券管理办法》(中国人民银行令〔2005〕第2号); - 《短期融资券承销规程》和《短期融资券信息披露规程》(中国人民银行公告〔2005〕第10号)。

【法令全文】请点击以下网址查看：
<http://www.pbc.gov.cn/detail.asp?col=100&id=2607>

【注】

- 如果需要了解法律、法规或政策的全文内容或需要相关日文翻译服务,请与我们联系;
- 本栏目所公布的网址通常为官方网址,如果无法访问,您可以通过搜索引擎查阅或与我们联系。

二、相关新信息

適用 範圍	<ul style="list-style-type: none"> - 法人格を具備する非金融企業がインターバンク債券市場にて一定期間内に利息を含め貸付金を返済することを約定した有価証券(短期コマーシャルペーパーを含む)を発行する場合は、本弁法を適用する。 - 金融企業のインターバンク債券市場にて行う融資行為は従来どおり現行の関連規定にもとづき取り扱う。
発行	<p>非金融企業が債務融資手段を発行する場合、下記の手続と要求がある。</p> <ul style="list-style-type: none"> - 中国インターバンク市場取引商協会にて登録すること。 - 中国国内にて登録し、かつ債券評価資格を具備する評価機構にて信用評価を受けること。 - 債務融資手段の発行利率、発行価格およびこれに関する費用比率は市場化の方法により確定すること。 - 金融機関より販売引受されていること。 <p>注)中国人民銀行は、今後、市場に客観的需要のある場合、市場の参与主体が自主的に研究開発した各種の新商品はいずれも取引商協会にて登録、監督管理機構での届出など方法を採用することができ、各項目につき逐一行政審査することはなくなる。</p>
登記、 委託 管理、 決算	<ul style="list-style-type: none"> - 債務融資手段は中央国债登記結算有限責任公司にて登記、委託管理、決算する。
その他	<p>以下の規定は本弁法の施行日より、執行を終了する。</p> <ul style="list-style-type: none"> - 「短期コマーシャルペーパー管理弁法」(中国人民银行令〔2005〕第2号) - 「短期コマーシャルペーパー販売引受規則」および「短期コマーシャルペーパー情報開示規則」(中国人民银行公告〔2005〕第10号)。

【法令全文】下記 URL をクリックしてください。
<http://www.pbc.gov.cn/detail.asp?col=100&id=2607>

【注】

- 法令・政策の全文の内容や相応の日本語訳のサービスが必要な場合には、私共にご連絡ください。
- ご案内する URL は政府筋の公式サイトですが、リンクできない場合は、検索エンジンで検索いただくか、私共にご連絡いただければと思います。

二、関連する新情報

- 馳名商標司法認定的司法解釋開始起草

在日前召开的知识产权司法保护高层国际研讨会上，最高人民法院表示，最高人民法院在征求地方法院和企业、律师等各方面意见的基础上，已经开始起草驰名商标司法认定的司法解释。另外，最高人民法院还将起草“关于审理侵犯商业秘密刑事案件适用法律若干问题的司法解释”，将进一步明确侵犯商业秘密罪的定罪标准，确保商业信息的安全和公平的商业竞争环境。

(摘自 2008 年 04 月 16 日中国法制信息网)

- 《中华人民共和国海关企业分类管理办法》
簡潔な紹介

中国海关总署于 2008 年 01 月 30 日发布了新修订的《中华人民共和国海关企业分类管理办法》(海关总署令 170 号；以下简称“新《办法》”)，新《办法》于 2008 年 04 月 01 日施行。

新《办法》の出台背景

1. 《中华人民共和国海关对企业实施分类管理办法》(海关总署令 71 号发布；以下简称“旧《办法》”)自 1999 年 06 月实施以来，对规范企业进出口行为、鼓励企业守法自律、合理配置海关管理资源起到了积极显著的作用。但是，随着中国的进出口贸易、国家信用体系建设和现代海关制度建设的快速发展，以及中国海关参与国际事务的不断深入，旧《办法》的合理性、适用性、有效性等亟待完善。
2. 企业分类管理制度，是建设现代海关制度的重要基础。建立以企业为单元的新型监管模式、实施企业分类管理，是实现海关监管资源合理配置的有效途径，其基础地位和守法便利导向作用日益重要。
3. 为服务于经济发展，中国海关总署及有关海关已相继出台了一些通关便利措施，有必要通过修订旧《办法》对这些通关便利措施进行整合规范，统一全国海关的执法。

新《办法》、旧《办法》的主要区别

1. 新《办法》将中国海关签署的世界海关组织《全球贸易安全与便利标准框架》中的“经认证的经营者”(即，AEO)制度转

- 馳名商標(著名商標)の司法認定に関する司法
解釋の起草が始まる

先日開かれた知的財産権保護のハイクラス国際討論会において最高人民法院が明らかにしたところによると、同法院は地方法院および企業、弁護士など各方面より募った意見をベースとして、すでに馳名商標(著名商標)の司法認定に関する司法解释の起草にとりかかっている。このほか、最高人民法院はさらに今後、「商業秘密侵害刑事案件の審理に適用される法律の若干問題に関する司法解释」を起草する予定であり、商業秘密を侵害する罪の構成要件をさらに明確にし、商業情報の安全と公平な商業競争環境の確保を進める。

(2008 年 4 月 16 日付けの中国法制情報網)

- 「中華人民共和國稅關企業分類管理弁法」の
簡潔なご紹介

中国税関総署は 2008 年 1 月 30 日に新訂「中華人民共和國稅關企業分類管理弁法」(税関総署令 170 号、以下「新弁法」という)を發布した。新弁法は 2008 年 4 月 1 日より施行された。

新弁法の登場背景

1. 「中華人民共和國稅關の企業に対する分類管理実施弁法」(税関総署令 71 号發布、以下「旧弁法」という)は、1999 年 6 月の施行以来、企業による輸出入行為の規範化、企業による自主的法令遵守の奨励、税関管理資源の合理的配置などの面で顕著なプラス作用を發揮してきた。しかしながら、中国の輸出入貿易、国家信用体系の確立及び現代的税関制度の確立の急速な発展、並びに中国税関の国際事務への参与が絶えず深まってきていることに伴い、旧弁法は合理性、適用性、有効性などの面で早急な改善が待たれていた。
2. 企業分類管理制度は、現代的税関制度の確立のための重要な基礎である。企業を単位とした新型の監督管理モデルを打ち立て、企業分類管理を実施することは、税関の監督管理資源の合理的配置を実現するための有効なルートであり、その基本的地位と法令遵守者に便宜を与えることの誘導的作用は日増しに重要となってきた。
3. 經濟の發展に資するため、中国税関総署及び關係する税関は、既に続けざまにいくつもの通関円滑化措置を打ち出しており、旧弁法を改正することによりこれらの通関円滑化措置を整合・規範化し、全国の税関における統一的な法の執行を実現する必要が生まれた。

新弁法と旧弁法の主な区别

1. 新弁法は中国税関が調印した世界税関組織の「グローバル貿易の安全確保及び円滑化のための基準の枠組み」中の「認可事業者」(つまり

- 化为国内制度，纳入了 AEO 制度的实体要求、贸易便利措施和认证程序，明确了贸易安全与验证稽查的内容和要求。
2. 新《办法》区分了不同类型企业分类管理的条件。旧《办法》是按统一的条件对所有类型企业分类管理；而新《办法》是根据企业不同的管理特征，将企业分为进出口货物收发货人和报关企业，并分别设定了分类条件，明确在海关登记的加工企业，也按照进出口货物收发货人实施分类管理。
 3. 新《办法》增加了企业类别。新《办法》在原有 A、B、C、D 四个管理类别的基础上新增 AA 类管理类别，规定 AA 类企业作为中国海关的 AEO，必须经中国海关实施的包括内控机制、贸易安全审查的验证稽查，与 AEO 制度和此前实施的进出口企业“红、黑名单”制度相衔接。
 4. 新《办法》明确了海关与商界的合作伙伴关系。新《办法》提出了海关与企业建立合作伙伴关系的要求，并通过具体的海关规章予以保障。
 5. 新《办法》对不同类别企业实施差别管理。为鼓励企业守法自律，新《办法》规定“海关总署按照守法便利原则，对适用不同管理类别的企业，制订相应的差别管理措施，其中 AA 类和 A 类企业适用相应的通关便利措施，B 类企业适用常规管理措施，C 类和 D 类企业适用严密监管措施。”
 6. 新《办法》整合了通关便利措施。新《办法》按照“统一、规范、配套”原则，吸收归并了进出口企业“红、黑名单”制度、大型高新技术企业便捷通关制度适用的通关便利等措施，通过制定通用的《企业分类管理措施目录》，整合全国海关实施的不同通关便利措施，统一和规范海关执法。
 7. 新《办法》实现了与国家信用体系建设相衔接。新《办法》对 AA 类、A 类企业条件作出了在相关行政管理机关无不良记录的规定；此外，作为新《办法》的配套措施，海关总署正在研发“企业守法评估系统”。新《办法》和“企业守法评估系统”相结合，能够归纳海关信用信息和外部门信用信息需求目录，以企业为单元整合企业各方面的信息，为企业分类管理工作提供动态、及时和准确的信息支持。
- AEO) 制度を国内制度へと転化し、AEO 制度中の実体的要求、貿易円滑化措置及び認証手続を取り入れ、貿易の安全及び検証取調の内容と要求を明確にした。**
2. **新弁法は異なるタイプの企業の分類管理条件を区別した。**旧弁法はあらゆるタイプの企業に対し統一の分類管理を実施していた。これに対し新弁法は、企業の異なる管理特徴にもとづき、企業を輸出入貨物の荷受人・発送人と通関企業に区別し、かつそれぞれに異なる分類条件を設定し、税関にて登記した加工企業については、輸出入貨物の荷受人・発送人の場合に照らして分類管理を実施することを明確にしている。
 3. **新弁法は新たな企業類別を増加した。**新弁法は、もともとあった A、B、C、D の 4 つの管理類別をベースに、更に AA 類の管理類別を追加し、AA 類の企業を中国税関の AEO とすることを定めており、中国税関が実施する内部統制体制、貿易安全審査の検証取調を必ずパスしていなければならないと定めており、AEO 制度と従来実施していた輸出入企業の「レッド、ブラックリスト」制度に連動している。
 4. **新弁法は税関と商業界の協力関係につき明確にした。**新弁法は、税関と企業の間に協力関係を確立する要求を提出し、かつ具体的な税関規則を通じてこれを保障するものとした。
 5. **新弁法は異なる類別の企業に対し差別的な管理を実施する。**企業による自主的法令遵守を奨励するため、新弁法は次の通り定めている。「税関総署は、法令を遵守する者に便宜を与えるという原則にのっとり、異なる類別の企業に対し、相応する差別的な管理措置を制定し、このうち AA 類と A 類の企業には相応する通関円滑化措置を適用し、B 類の企業には通常の管理措置を適用し、C 類と D 類の企業には厳格な監督管理措置を適用する」。
 6. **新弁法は通関円滑化措置を整合した。**新弁法は「統一、規範化、コンビネーション」を原則とし、輸出入企業の「レッド、ブラックリスト」制度や、大型ハイテク企業の迅速かつ簡便な通関制度に適用する通関円滑化措置を吸収・併合し、通用性を有する「企業分類管理措置目録」を制定することを通じ、全国の税関にて実施されていた異なる円滑化措置の整合を図り、税関における法執行を統一・規範化した。
 7. **新弁法は国家信用体系の確立との連動を実現した。**新弁法は AA 類、A 類企業の条件として、関係する行政管理機関にて不良な記録がないことを要求している。このほか、新弁法のコンビネーション措置として、税関総署は現在「企業コンプライアンスアセスメントシステム」を研究・開発している。新弁法と「企業コンプライアンスアセスメントシステム」は互いに結び付き、税関の信用情報とその他の部門の信用情報需要目録をまとめることができ、また企業を単位として企業の各方面の情報を整合し、企業分類管理作業にアクティブで遅滞のない、かつ正確な情報サポートを提供する。

新《办法》的一个亮点：企业管理类别的调整方法

新《办法》明确了企业管理类别的调整方法，主要内容包括：

- 企业类别的调整分为上调和下调。
- 对于企业类别上调的，必须由企业向注册地海关提出申请，按规定提交申请材料。注册地海关如果审核通过，当场制发《企业分类管理申请受理决定书》，然后报直属海关审定。如果审核不通过，注册地海关将退回申请材料，并一次性告知企业需要补正的内容和材料。
- 对申请 AA 类的，海关将自受理之日起 6 个月内作出适用或者不予适用的决定；对申请 A 类的，海关将自受理之日起 3 个月内作出适用或者不予适用的决定；对于申请 C、D 类调整为 B、C 类的，海关将自受理之日起 1 个月内作出调整或不予调整的决定。
- 海关发现企业有应当降低管理类别情形的，将按照规规定下调其所适用的管理类别并制发《企业类别调整决定书》。
- 经海关决定调整企业管理类别的，自作出决定之日起，海关按照调整后的管理类别对企业实施管理措施，并在决定作出之日起 10 日内将决定书送达企业。

综合上述，律师理解，新《办法》具有内容上的统一性、执法上的确定性、管理措施上的配套性的特点。

简要提示

律师认为，根据新《办法》，海关对不同类别的企业将实施下述不同的管理措施，这将对进出口企业、报关企业以及加工贸易生产企业等产生重要影响，相关企业需要根据自身实际予以谨慎应对：

- 对 A 类企业，海关将实施一系列通关便利措施，包括：
 - “属地报关、口岸验放”，优先派员到企业结合生产或装卸环节实施查验，在业务现场优先办理货物申报、查验、放行手续；
 - 在进口货物起运后抵港前或出口货物运入海关监管场所前提前办理报关手续；
 - 优先安排在非工作时间和节假日办理加急通关手续；
 - 实行银行保证金台帐“空转”或不实行银行保证金台帐制度；
 - 优先办理加工贸易备案、变更、报核等手续；
 - 优先办理报关注册登记手续；
 - 优先组织对报关员的报关业务培训 and 岗位考核。
- 对 AA 类企业，除实施 A 类企业的通关

新办法の目玉：企業管理類別の調整方法

新办法は企業管理類別の調整方法につき明確にした。主な内容には下記を含む。

- 企業類別の調整には昇格と降格がある。
- 企業類別を昇格する場合、必ず企業が登録地の税関に申請を出し、規定に従い申請資料を提出しなければならない。登録地の税関による審査をパスした場合、その場で「企業分類管理申請受理決定書」が交付され、その後直属の税関に報告され審査・決定が行なわれる。審査をパスしない場合、登録地の税関は申請資料を返却し、かつ企業に対し補足及び是正が必要な内容と資料につき、まとめて一度に告知する。
- AA 類を申請する場合は、税関は受理の日より 6 ヶ月以内に適用又は不適用の決定を出す。A 類を申請する場合は、税関は受理の日より 3 ヶ月以内に適用又は不適用の決定を出す。C、D 類より B、C 類への調整を申請する場合、税関は受理の日より一ヶ月内に調整又は不調整の決定を出す。
- 税関は企業に管理類別の降格させるべき事由があることに気付いた場合、規定に従いこれに適用する管理類別を降格させ、かつ「企業類別調整決定書」を交付する。
- 税関の決定により企業管理類別を調整する場合、決定を出した日より税関は調整後の管理類別を以って企業に対し管理措置を実施し、かつ決定を出した日より 10 日以内に決定書を企業に送達する。

上記内容をまとめ、弁護士が理解するに、新办法の内容には統一性があり、法の執行面でも確実性があり、管理措置としてのコンビネーションがとれていることが特徴であると言える。

簡潔なコメント

新办法にもとづき、税関は異なる類別の企業に対し下記の異なる管理措置を実施するようになり、このことは輸出入企業、通関企業および加工貿易生産企業などに対し重要な影響を与えることになるので、関係する企業は自己の実際の状況にもとづき、慎重な対応をとることが必要であると弁護士は考える。

- A 類企業に対して、税関は一連の通関円滑化措置を実施する。これには下記の措置を含む。
 - 「申告は所属地の税関に出し、通関は実際の輸出入港の税関にて行なう」通関モデルを実施し、優先的に検査員を企業に派遣し、生産又は積卸の段階を結び付けて検査や通関許可を実施し、業務現場にて優先的に貨物の申告、検査、通関手続きを行う。
 - 輸入貨物が出発港を離れてから目的港につくまで又は輸出貨物が税関の監督管理場所に輸送される前に、前もって通関申告手続を行なう。
 - 優先的に非営業日及び祝祭日に急ぎの通関手続を行なう。
 - 銀行保証金台帳制度の「空転」(台帳は開設するが保証金は振込まない)を実行

便利措施外，海关还将实施下述便利措施：

- 实行信任放行，指派专人负责解决企业办理海关事务的疑难问题；
 - 报关单电子数据经电子审核后直接进入现场验放环节办理复核、验放手续；
 - 对进出口货物一般不予开箱查验等通关便利措施。
- 对 B 类企业，海关实施常规管理措施；对 C、D 类企业，海关在审单、查验、核查等通关、加工贸易业务开展和后续管理环节实施严密的监管措施。

备注：

查看相关法令的全文内容，请点击以下网址：
海关总署令 170 号《中华人民共和国海关企业分类管理办法》

<http://www.customs.gov.cn/YWStaticPage/399/f2e71d31.htm>

（里兆律师事务所 2008 年 04 月 18 日整理制作）

するか又は銀行保証金台帳制度を実行しない。

- 優先的に加工貿易の届出、変更、照合などの手続を行なう。
 - 優先的に通関登録登記手続を行なう。
 - 優先的に申告担当人員のための申告業務研修と職務考課を行なう。
- AA 類企業には、A 類企業につき実施する企業の通関円滑化措置のほか、税関は更に下記の措置を実施する。
- 「信用通関」を実施する、専門人員を派遣して企業が税関事務を行なう際の判断や処理の難しい問題を解決する。
 - 通関書電子データの電子的照合審査の後、直接現場での通関許可段階に入り、再審査、通関許可手続を行なう。
 - 輸出入貨物につき、一般には開梱検査を行わないなどの税関円滑化措置。
- B 類の企業については、税関は通常管理措置を実施する。C、D 類の企業については、税関は通関書の審査、検査、照合など通関、加工貿易業務の実施とその後の管理段階において厳格な監督管理措置を実施する。

備考：

関係する法令の前文をご参照いただくには、下記の URL をクリックしてください。

税関総署令 170 号「中華人民共和国税関企業分類管理弁法」

<http://www.customs.gov.cn/YWStaticPage/399/f2e71d31.htm>

（里兆法律事務所が 2008 年 4 月 18 日付で作成）