

目录

法务 Legal

- 《中华人民共和国反洗钱法》（修订草案）
- 临港新片区发布一般数据清单
- 《上海市市场监管领域深入推进部门联合“双随机、一公开”监管的实施意见》
- 《市场监督管理信用修复管理办法（征求意见稿）》

税务 Tax

- 《国家税务总局北京市税务局税收事先裁定工作办法（试行）
- 《国家税务总局茂名市税务局关于推行大企业复杂涉税事项税收事先裁定工作机制的公告》

其他 Others

- 《关于实施本市重点群体一次性吸纳就业补贴的通知》

近期热点 Recent Hotspots

- 企业如未按时完成年度报告，可能会面临哪些处罚？
- 企业银行借款与长账龄应收股东款同时挂账或触发税局系统风险提示，企业该如何应对？
- 企业纳税等级较低，可采取哪些手段来进行恢复？

目次

（下記の日本語訳は参考用とします。）

法務

- 「中華人民共和国マネーロンダリング防止法（改正案）」
- 臨港新エリアの一般データのリストの発表
- 上海市市場監督管理部門は「ダブルランダム、ワンオープン」という監督管理弁法を深く推進
- 市場監督管理の信用回復の弁法について（意見募集案）

税務

- 国家税務署北京市税務署による税務事前裁定弁法（試行実施用）
- 国家税務署茂名市税務局による大企業の複雑な税務関連事項に対する事前裁定作業メカニズムの実行のお知らせ

その他

- 特定の企業について、本市の特別な団体に対する就職補助金のお知らせ

トピックス

- 企業年次報告書の作成は未完成の場合に、企業はどのような罰を受けるのか？
- 長期滞留中の銀行借入金と長期滞留中の株主に対する債権が同時に存在する場合に、国税庁からのリスク警告が発動される可能性がある。自己申告納税通知書を受け取った場合、企業はどのように対応すべきでしょうか？
- 税制上の格付けが低い場合、企業はどのような手段で挽回することができるのか？

法务 Legal

《中华人民共和国反洗钱法》（修订草案）

【发布单位】全国人大常委会
【发文日期】2024年4月26日

【Link】https://mp.weixin.qq.com/s?_biz=MzAwMTUwODQ1MA

本次草案对2006年《中华人民共和国反洗钱法》进行修订，共7章62条，

重点修订内容如下：

1. 拓宽了法律适用范围

修订草案从原有的七种上游犯罪扩展到所有犯罪类型，同时草案还指出预防和遏制恐怖主义融资活动也适用本法，极大拓宽了法律的适用范围

2. 扩展了反洗钱义务主体

修改了对反洗钱主体进行了扩展，将非银行支付机构和特定非金融机构（如贵金属交易商、会计师事务所、房地产中介机构等）纳入反洗钱义务主体范围，并明确任何单位和个人均为反洗钱法覆盖范围，应当配合金融机构完成调查。

3. 加强了金融机构的反洗钱义务

修订草案正式用“客户尽职调查”取代“客户身份识别”，加强了金融机构的反洗钱义务，包括建立健全反洗钱内控制度、开展客户尽职调查、保存客户身份资料和交易记录、执行大额交易报告制度和可疑交易报告制度等。

4. 新增受益所有人自行登记

修订草案规定法人和非法人组织应当保存并向登记机关如实提交、更新受益所有人信息，金融机构和特定非金融机构在履行反洗钱义务时依法查询核对受益所有人信息，不再需要自行判断识别受益所有人。

5. 其他修改项

● 新增反洗钱特别预防措施：任何单位和个人应当立即对我国承认的涉恐、定向金融制

法務

「中華人民共和國マネーロンダリング防止法（改正案）」

【公布部門】全国人民代表大会常務委員會
【公布日時】2024年4月26日

本草案は、2006年中華人民共和國反マネーロンダリング法を改正し、全7章62条であり、

主な改正点は以下の通りである：

1. 法律の適用範囲の拡大

改正草案では、同法の適用範囲を当初の7つの述語犯罪から全ての種類の犯罪に拡大する。その上に、テロ資金供与活動の防止・抑制も同法の適用範囲としており、同法の適用範囲が大幅に拡大されている。

2. マネーロンダリング防止義務対象の拡大

改正草案では、マネーロンダリングの防止対象の範囲を拡大し、ノンバンク決済機関や特定の非金融機関（貴金属商、会計士、不動産仲介業者等）を含めるとともに、いかなる団体または個人もAML法の対象となることを明確にしている。また、どのような企業や個人もAML法の対象となり、顧客デューデリジェンスの完了において金融機関と協力すべきであることも明確化されている。

3. 金融機関のマネーロンダリング防止義務の強化

改正草案は、「顧客識別」を「顧客デューデリジェンス」に正式に置き換え、金融機関のマネーロンダリング防止義務を強化する。これには、マネーロンダリング防止のための健全な内部管理体制の確立、顧客デューデリジェンスの実施、顧客識別情報や取引記録の保管、大口取引報告システムや疑わしい取引報告制度の実施などが含まれる。

4. 追加受益者の自己登録

改正草案では、法人及び法人格を有しない団体は、受益者情報を保管し、登録機関に正直に提出し、更新しなければならないと規定されており、金融機関及び特定非金融機関は、マネーロンダリング防止義務を履行する際に、法律に従い、受益者情報を照会・確認しなければならない、受益者にかんする自ら判断する必要はなくなった。

5. その他の重要な変更点

● マネーロンダリングに対する新たな特別予防措置：いかなる団体または個人も、テロリズム、標的型金融制

裁、重大洗钱风险的名单对象及其关联方采取特别预防措施，包括停止交易和限制资金资产转移；

- 新增境外适用条款：遵守国际调查对等原则，可要求境外金融机构配合我国调查，也要求我国金融机构在接受境外调查时及时报告；
- 加大了对违法行为的处罚力度：对于金融机构违规，可处于高达人民币一千万元、或涉及金额百分之五十以上二倍以下、或所造成直接经济损失五倍以下的罚款；个人违规面临罚款的幅度提高至二十万至一百万元；金融机构及其董监高、直接责任人员可能会被有关金融管理部门限业或者禁业。
- 新增勤勉尽责免罚条款：金融机构董事、监事、高级管理人员或者其他直接责任人员能够证明自己已勤勉尽责采取反洗钱措施的，可以不予处罚。

临港片区发布一般数据清单

- 【发布单位】中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会
- 【发布文号】沪自贸临管委（2024）50，51，52号
- 【发布日期】2024年5月17日

【Link】<https://www.shanghai.gov.cn/nw4411/20240518/9ad0a4be255642f2a179c0f413bbd3c6.html>

2024年5月17日，上海自贸区临港新片区管委会发布了全国首批数据跨境场景化一般数据清单（以下简称“清单”）。

- 清单包含智能网联汽车、公募基金、生物医药等三个领域，涉及智能网联汽车跨国生产制造、医药临床试验和研发、基金市场研究信息共享等11个场景，具体划分成64个数据类别、600余个字段。
- 清单适用于在中国（上海）自由贸易试验区及临港新片区范围内登记注册、且在临港新片区开展数据跨境流动相关活动的数据处理者。对于临港清单内的数据，数据处理者可向临港新片区管委会申请登记备案，并在满足相关管理要求的情况下自由跨境流动，无需再履行出境安全评估、标准合同备案或保护认证“三条路径”。

裁、重大なマネーロンダリングリスクに関与しているとわが国が認められたリスト対象者およびその関連会社に対し、取引の停止や資金・資産の移転制限を含む特別予防措置を直ちに講じなければならない；

- オフショアでの適用に関する新たな規定：国際調査における相互主義の原則に従い、オフショア金融機関は中国の調査に協力することが求められる可能性があり、また、中国の金融機関はオフショア調査を受ける場合に、適時に報告することが求められる可能性もある；
- 違反行為に対する罰則の強化、例えば：金融機関に対し、1,000万以下の罰金、または関与した金額の50%以上2倍以下の罰金、または発生した直接的な経済損失の5倍以下の罰金に処する、個人の場合に対し、罰金の範囲は20万から100万までに引き上げられた。それで、金融機関、その取締役、監督者及び直接の責任者は、関連する金融管理部門の関係者により業務が制限又は禁止される可能性がある。
- デューデリジエンスに関する罰を免除に関する新たな規定：金融機関の取締役、監督者、上級管理職、あるいはその他の直接の責任者であって、デューデリジエンスと真摯な態度でマネーロンダリング防止対策を実施したことを証明できる者は処罰されない。

臨港新エリアの一般データのリストの発表

- 【公布部門】中国（上海）臨港新区自由貿易試驗区管理委員會
- 【公布文号】上海自貿臨管委[2024]第50、51、52号
- 【発効日時】2024年5月17日

2024年5月17日、中国（上海）臨港新区自由貿易試驗区管理委員會は中国初のクロスボーダーデータリストを発表する。

- このリストには、インテリジェント・ネットワーク自動車、公的資金、生物医学の3分野が含まれ、インテリジェント・ネットワーク自動車の多国間生産・製造、医薬品の臨床試験・研究開発、ファンド市場調査情報の共有など、11のシナリオが含まれている。具体的には64の種類のデータ・カテゴリーに分けられ、600以上のフィールドがある
- このリストは、中国（上海）自由貿易試驗区および臨港新区内で登録され、臨港新区内でデータのクロスボーダーの流通に関連する活動を行っているデータ処理業者に適用されます。臨港リスト内のデータについては、データ処理者は新臨港地区の管理委員會に登録を申請することができ、関連する管理要件を満たせば、出国セキュリティ評価、標準契約書提出、保護認証の「3つ

- 此次发布的清单试行期为一年，后续临港新片区计划围绕银行国际贸易融资保函业务、国际贸易结算信用证业务、再保险业务、航运贸易数字化等场景，陆续发布涉及更多领域的一般数据清单。

《上海市市场监管领域深入推进部门联合“双随机，一公开”》

【发布单位】上海市人民政府
【发文文号】沪府发〔2024〕6号
【发布日期】2024年4月29日
【生效日期】2024年7月1日

【Link】<https://www.shanghai.gov.cn/gwk/search/content/05bc4af926704dd4bef4588e06a10f21>

该实施意见主要内容如下：

- “双随机、一公开”作为市场监管的基本方式，由市场监管局会同其他相关部门，针对安全、质量、公共利益、一般监管领域，每年组织至少一次随机抽查或联合抽查。
- 对信用较好的企业，可合理降低抽查比例和频次；对违法失信、风险较高的企业，适当提高抽查比例和频次。抽查结果将于形成之日起 20 个工作日内，通过公示系统等平台向社会公开。

《市场监督管理信用修复管理办法（征求意见稿）》

【发布单位】国家市场监督管理总局
【发文日期】2024年5月11日

【Link】https://www.samr.gov.cn/xyjgs/flfg/art/2024/art_17a0b9fad1a149f0a79746b2282258e2.html

本次发布的《市场监督管理信用修复管理办法（征求意见稿）》，在 2021 年 7 月发布的《市场监督管理信用修复管理办法》（国市监信规〔2021〕3 号）的基础上，对于经营主体的信用修复作出了一些更新的规定，主要变化如下：

1. 扩大修复范围

将经营异常名录列入移出记录、自主公示行政处罚信息、抽查检查结果相关负面信息等纳入修复范围。

の道」を満たすことなく、国境を越えて自由に流通することができる。

- 今回発表されたリストの試行期間は 1 年間で、その後、新臨港区は、銀行の国際貿易金融保証業務、国際貿易決済信用状業務、再保険業務、海運貿易のデジタル化など、より多くの分野を含む一般データリストを順次発表を予定している。

上海市市場監督管理部門は“ダブルランダム、ワンオープン”という監督管理方法を深く推進

【公布部門】上海市人民政府
【公布文号】沪府発〔2024〕6号
【公布日時】2024年4月29日
【実行日時】2024年7月1日

主な実施内容は以下の通り：

- 市場監督の基本的な手法である「ダブル・ランダム、ワン・オープン」として、市場監督局は他の関連部門と連携し、安全、品質、公益、総合監督の分野において、年に少なくとも 1 回のランダム検査または連合検査を実施している。
- 信用力が高い企業に対しては、ランダム検査の比率や回数を合理的に減らすことができる；逆に、信用力は低い、違法のリスクは高い企業に対し、ランダム検査の比率や回数を適度に増やすこともできる。検査の結果は、報告書を出す日から 20 日以内に公示システムなどのプラットフォームを通じて社会に公表される。

市場監督管理信用の直す管理方法について（意見募集案）

【公布部門】国家市场监督管理总局
【公布日時】2024年5月11日

今回公布された「市場監督管理信用補修管理弁法（公開草案）」は、2021 年 7 月に公布された「市場監督管理信用補修管理弁法」（国家市政監督管理信用条例〔2021〕第 3 号）に基づき、事業者の信用補修に関する規定を一部更新したもので、主な変更点は以下の通り：

1. 修復範囲の拡大

異常経営メンバーリストは転出記録を登記し、自個公開の行政処分審査結果に関連するネガティブな情報は修復範囲をはめ込む。

2. 缩短修复期限

将大多数行政处罚信息公示期由六个月缩短至三个月申请停止公示。

3. 缩短办理时限

将严重违法失信名单和行政处罚信息信用修复的办理时限由十五个工作日缩短至五个工作日。

税务 Tax

《国家税务总局北京市税务局税收事先裁定工作办法（试行）》

【发布单位】国家税务总局

北京市税务局办公室

【发布文号】京税办发（2024）8号

【发布日期】2024年4月8日

【Link】<http://beijing.chinatax.gov.cn/bjswj/sszc/zxwj/202405/58a543c23f1b4b85b6b15f83be850199.shtml>

为持续优化首都营商环境，提升税收政策确定性服务水平，国家税务总局北京市税务局办公室制定了本办法，具体如下：

1. 适用对象

在北京市范围的单位纳税人

2. 适用事项

预期未来发生的特定复杂重大涉税事项

3. 不适用事项

- 1) 无确定的立项计划或近期（24个月内）不会发生的事项；
- 2) 无合理的商业目的或国家相关法律，法规明确禁止的事项；
- 3) 现行税收政策有明确规定，可直接适用相关规定的事项以及线性税收政策没有规定，需要税收立法的事项；
- 4) 与申请人在以前年度完成的交易事项具有相同特性，且该以前年度的交易事项正在与税务机关沟通中，未有税务处理结论的事项；

2. 修復期間の短縮

大体の行政罰に関する情報開示を停止請求できる期間は6カ月から3カ月への短縮する。

3. 処理時間の短縮

重大犯罪と行政処分の人員や団体の信用回復の処理期間を15営業日から5営業日に短縮する。

稅務

「国家稅務總局北京市稅務局による稅務事前裁定弁法（試行実施用）」

【公布部門】国家稅務總局

北京市稅務局事務室

【公布文号】北京稅務署（2024）8号

【公布日時】2024年4月8日

首都のビジネス環境を継続的に最適化し、稅務政策の明確化サービスのレベルを向上させるため、国家稅務總局北京稅務局事務所は以下の弁法を策定した：

1. 適用対象

北京市内の單位納稅者（自然人は不可）

2. 適用事項

将来に発生する可能性がある複雑な重大な稅務関連事項

3. 不適用事項

- 1) 事業計画が確定していない、或いは直近（24か月）に発生しない（見込む）事項；
- 2) 合理的な商業目的を持たない、或いは関連する国内法律に明確に禁止されている事項
- 3) 現行の稅法等に明確な規定があり、該当関連規定が直接適用できる事項、及び行稅政策に規定なく立法化の必要がある事項；
- 4) 申請者が過年度で完了した取引事項と同様の特性があり、且つ稅務当局と交渉中だが結論が出ていない事項等；

5) 其他不适用税收事先裁定的事项。

4. 受理机关

在北京的千户集团向国家税务总局北京市税务局第一税务分局申请；其他纳税人向主管税务机关办税服务厅提交申请材料。

5. 本办法自印发之日起施行

《国家税务总局茂名市税务局关于推行大企业复杂涉税事项税收事先裁定工作机制的通告》

【发布单位】广东省茂名市税务局

【公布日期】2024年4月24日

【Link】https://qh.sz.gov.cn/sygnan/xxgk/xxgkml/zcfg/zzwj/content/post_11250460.html

为进一步优化税收营商环境，广东省茂名市税务局特推行大企业复杂涉税事项事先裁定服务，具体内容如下：

1. 适用对象

茂名市内的大企业，包括：1) 国家税务总局千户集团成员企业；2) 国家税务总局广东省税务局、茂名市税务局列名企业；3) 市属国企集团成员企业及上市公司企业；4) 茂名市市级重点税源企业、重点关注类型企业；5) 其他需纳入重点服务和管理的企業。

2. 适用事项

茂名市内大企业确定即将要发生的合法商业活动、交易安排，包括：1) 内部组织架构、经营模式发生重大变化涉税事项；2) 股权转让、股权激励涉税事项；3) 重大投资、融资活动涉税事项；4) 政策性搬迁涉税事项；5) 跨境投资涉税事项；6) 其他可能产生的重大复杂涉税事项。

3. 不适用事项

1) 纳税人已经发生的涉税事项；2) 现行税收法律、法规、规章或规范性文件没有规定，需要税收立法的事项，或纯粹的理論问题；3) 无确定的立项计划或近期不会

5) 税收事前裁定制度が適用されない事項；

4. 受付単位

北京の千社集団は国家税務総局北京市税務局第一税務分局に申請し、その他の納税者は管轄税務当局の税務サービス事務所に申請資料を提出する。

5. 本弁法は発行日より執行する

「国家税務総局茂名市税務局の大企業の複雑な税務関連事項に対する事前裁定作業メカニズムの実施に関するお知らせ」

【公布部門】広東省茂名市税務局

【公布日時】2024年4月24日

広東省茂名市税務局は、税務ビジネス環境をさらに最適化するため、以下のように「大企業の複雑な税務関連事項に対する事前裁定サービス」を実施している：

1. 適用対象

茂名市内の大企業である。例えば、1) 国家税務総局の千社集団のメンバー企業、2) 国家税務総局広東省税務局、茂名市税務局列名企業、3) 市有国有企業グループのメンバー企業及び上場企業、4) 茂名市重点税源企業、重点注目型企業、5) 特別なサービスあるいは重要な管理が必要な企業

2. 適用事項

茂名市内の大企業について今後予定されている合法的な事業活動、取引活動、例としては、1) 社内組織、ビジネスモードが重要な変更による税務関連事項、2) 株式譲渡および株式インセンティブに関する税務関連事項、3) 主要な投資活動および財務活動における税務関連事項、4) 都市開発による移転に関する税制関連事項、5) クロスボーダー投資に関する税務関連事項、6) 他の複雑な税務関連事項が発生する可能性がある事項

3. 不適用事項

1) 納税者にすでに発生している税務関連事項、2) 既存の税法、規制、規則、規范文書に規定がなく、税法の立法が必要とする事項、または純粋に理論的な問題である、3) 確定さ

发生的事项；4) 无合理商业目的或国家相关法律、法规禁止的事项；5) 涉及国外法律解释的事项；6) 税务机关职能权限范围以外的事项；7) 其它不适用税收事先裁定的事项。

4. 受理机关

茂名市税务局第一税务分局。

れる立案計画がない、または直近には発生可能性がない事項、4) 合理的な商業目的がないまたは関連する法令で禁止されている事項、5) 外国法の解説が必要の事項、6) 税務当局の職務権限外 of 事項、7) 他の事前に税務裁定が適用されない事項

4. 受付単位

茂名市税务局第一分局

其他 Others

《关于实施本市重点群体一次性吸纳就业补贴的通知》

【发布单位】上海市人力资源和社会保障局、上海市财政局、上海市教育委员会

【发布文号】沪人社规（2024）7号

【发布日期】2024年4月23日

【Link】https://rsj.sh.gov.cn/tjypx_17728/20240506/t0035_1423925.html

本通知对于上海市企业吸纳高校毕业生，失业人员等重点群体就业可享受的政府补贴做出了明确规定，主要内容如下：

- 补贴对象范围：自2024年1月1日至12月31日期间，吸纳本市2024届高校毕业生、离校2年内未就业高校毕业生、在本市登记失业3个月及以上人员、在本市登记失业的16-24岁青年就业，并签订1年及以上劳动合同、按规定缴纳社会保险费的本市企业、社会组织和个人工商户等用人单位。
- 补贴标准为2000/人，吸纳同一名高校毕业生或失业人员只能享受1次补贴。

近期热点 Recent Hotspots

- 2024年6月30日为企业年度报告的截止日期，贵司是否已完成企业年度报告？如果未及时完成，对企业的日常经营会产生哪些不利影响？企业又可能会面临哪些处罚？
- 长期银行借款与长账龄应收股东款同时挂账，或可能触发税局系统风险提示。若收到相关纳税自查通知，企业该如何应对？

その他

「上海市における重点対象の雇用に関する一時補助金に関する通知」

【公布部門】上海市人事局と社会保障局、上海市財務局、上海市教育委員会

【公布文号】上海市人事条例(2024年度)7号

【発効日時】2024年4月23日

上海市内の大学卒業生、失業者等を採用する場合、政府からの補助金を享受できることを規定し、主な内容は以下の通りである：

- 適用対象範囲：2024年1月1日から12月31日まで、本市の2024年の大学卒業生、卒業してから二年以内に就職しない大学卒業生、あるいは3ヶ月以上の失業登記された人員、失業登記された16歳から24歳の若者を採用し、かつ1年以上の労働契約を締結し、社会保険料を納めている市内企業、社会組織、個人事業主等組織。
- 補助基準は一人当たり2000元であり、同じ卒業生、または失業者を採用する場合、一回のみ補助金を享受可能。

トピックス

- 2024年6月30日は企業年次報告の締切日であり、貴社は企業年次報告作業が完了したでしょうか。締切日までに完成されない場合に、企業の日常業務に対する影響があるか？また、処罰を受ける可能性があるのか？
- 長期銀行借入と長期帳簿年齢の株主に対する未収金債権が同時に帳簿に存在する場合に、税務局からのリスク提示(自己調査)を受ける可能性があり、どのように対応すべきでしょうか？

- 企业纳税等级较低时，可以采取哪些手段来进行恢复？
- 税制上の格付けが低い場合、企業はどのような手法で回復することができるのか？

ご質問などございましたら、下記の連絡先までお気軽にお問い合わせくださいませ。

範 蓉 (Jane)

法務部責任者

☎ 135-0177-7091

📧 fanrong@seahonor.com

黄 屹 (Lucy)

財税部責任者

☎ 137-6193-2188

📧 huangyi@seahonor.com

陳 泓 (Nikko)

日本デスク責任者

☎ 186-2191-6721

📧 chenhong@seahonor.com

蘇 小芳 (Cynthia)

税務サービス連絡窓口

☎ 138-1853-0811

📧 suxiaofang@seahonor.com

朱 偉 (William)

監査サービス連絡窓口

☎ 139-1751-0923

📧 zhuwei@seahonor.com

顧 敏 (Minnie)

人事サービス連絡窓口

☎ 139-1713-2663

📧 gumin@seahonor.com

田 方 (Tiffany)

会計サービス連絡窓口

☎ 138-1609-0515

📧 tianfang@seahonor.com