

## ★中国ビジネス相談Q&amp;A

## ■ 新規取引先などに関する企業の調査方法について

**Q: 中国企業と新規取引を始めようと思いますが、そのような場合の相手先企業の調査方法について、教えてください。**

<営業許可証> <税務登記証> <納税状況>

**A: 華鐘コンサルタントグループでは企業調査を受託しています。このほか、自社として取引先企業より各種証書のコピーを入手・確認するほか、各地の税務局のウェブサイトで企業の納税状況などを見て、信用状況のある程度把握することができます。**

### 1. 定型化された企業信用調査

華鐘コンサルタントグループの一社である上海華鐘コンサルタントサービス有限公司は2000年に国家統計局が交付する「渉外調査許可証」を取得し、これまで多数のマーケティング調査ほかを有償業務として受託しています。企業調査については、概ね以下の項目について定型化した調査報告書（A4版10頁程度）を契約締結後15営業日又は10営業日以内に提供しております。

新規取引開始先のみならず、既存取引先を定期的にチェックされる会員企業様も少なくありません。

#### (1) 一般登記状況（企業所在地の工商行政管理部門より）

- ① 基本情報（企業名称、住所、郵便番号、電話番号、FAX番号）
- ② 企業概要（操業開始年、企業形態、法人代表、経営範囲、登録資本金）
- ③ 沿革
- ④ 出資者及び出資比率
- ⑤ 高級管理人員・法人代表などの履歴（交友関係情報などは提供できません）

#### (2) 財務関連情報

- ① 財務状況、及び財務能力分析、信用限度額分析

#### (3) その他情報（聞き取り、公開情報による可能な範囲での調査）

- ① 企業組織図
- ② 購入及販売状況（購入先と販売先各2社まで）
- ③ 従業員数
- ④ 会社立地と用地面積
- ⑤ 業界情報
- ⑥ 主要銀行取引振り
- ⑦ 評価（点数化して、総合評価を記載）

### 2. 取引先の各種証書コピーの入手・確認

取引先の実態を確認するため、取引先より「営業許可証(副本)」、「税務登記証」、可能であれば、「組織機構コード証」、外資系企業は「外商投資批准証書」などのコピーを入手することをお勧め致します。

注意点として、「営業許可証(副本)」により行おうとする取引が経営範囲に含まれているか、資本金は払い込まれているか、会社の営業期限が失効していないか、毎年の聯合年度検査の確認印が捺印されているか、これら証書に記載されている経営範囲の記述がいずれも一致しているか、などを確認します。いずれの点も瑕疵があれば、行政手続き面から見た会社の実態は全く問題なしとは言えません。

また、食品、化粧品、薬品、危険化学品などを取り扱う会社は、それぞれ個別の「経営許可証」を取得している必要があり、同様に有効期限や許可内容に間違いがないかを確認されることをお勧め致します。

### 3. 税務局のウェブサイトによる納税状況の検索

各地の税務局のウェブサイトでは、所管地区に税務登記した企業の納税状況を知ることができます。但し開示方法・内容は様々であり、「公告」の形式で公表するものもあれば、“納税人欠税查询”（税金滞納検索）などの欄で企業の納税人番号を入力して検索するものもあります。

上海市の税務局のウェブサイトは情報検索が比較的容易と見られ、参考までに以下に一部を紹介します。（尚、多くの地方では国家税務局と地方税務局の二つがそれぞれウェブサイトを開いています、上海市は <http://www.tax.sh.gov.cn/pub/> に統一しています。）

- i 画面左下の“信息查询”（情報検索）の中の“欠税企业查询”（税金滞納企業検索）欄をクリックして企業名称などを入力すれば、滞納している税種（増値税、企業所得税など）と延滞累計金額ほかの情報が閲覧出来ます。
- ii 入力事項は全て入力せずとも、“納税人类型”（納税人種類）欄において、調べたい先が企業であれば、“企业或单位”（企業又は単位）を選び、“納税人名称”（納税人名称）欄に調べたい企業の屋号を入れれば、該当する企業が画面に出ます。
- iii 税金滞納企業のほか、不正常先については、“欠税企业查询”（税金滞納企業検索）欄の下にある“非正常户查询”（非正常先検索）で検索できます。

The screenshot shows the website <http://www.tax.sh.gov.cn/pub/> in an Internet Explorer browser. The page is titled "上海市国家税务局 上海市地方税务局 欢迎您". The main content area is divided into several sections:

- 办税服务 (Tax Service):** Includes links for downloading forms and software.
- 软件下载 (Software Download):** Lists various tax-related software downloads, such as "非居民企业合同备案和对外付汇客户端下载(2013.2更新)".
- 表格下载 (Form Download):** Lists downloadable forms.
- 在线受理 (Online Acceptance):** Links for online tax services.
- 一办到底 (One-stop Service):** A section for integrated services.
- 信息查询 (Information Query):** This section contains a grid of links. The link "欠税企业查询" (Tax Arrears Query) is circled in red, with a red arrow pointing to it from the right. Other links include "按季申报企业名单查询", "个人房产税邮寄凭证查询", "丢失被盗发票网上查询", "一般纳税人资格查询", "非正常户查询", "有奖发票(卷票)真伪查询", "企业基本信息查询", "涉税事项办理情况查询", "发票信息网上查询", "注册税务师事务所及税务师", and "企业纳税信用等级查询".

On the right side, there is a "相关链接" (Related Links) section with icons for "中国政府网", "国家税务总局", and "中国上海". Below this is a dropdown menu for "各省市税务部门网站".

The footer contains contact information for the Shanghai Tax Authority, including the address "上海市肇嘉浜路800号" and the website [www.tax.sh.gov.cn](http://www.tax.sh.gov.cn).

以上