

[経済産業省委託事業]

海外における模倣品差止事例の中国税関業務
への有効活動に関する調査報告書

2015年2月

日本貿易振興機構上海事務所

知識産権部

JETRO

目次

はじめに.....	1
第1章 中国税関知的財産権保護分析.....	2
1. 中国税関知的財産権保護特徴.....	2
2. 中国税関の職務執行説明.....	4
3. 直面している課題.....	5
4. 注目要素.....	6
第2章 中国輸出貿易のプロセス分析.....	8
1. 貨物輸出のプロセス.....	11
(1) 貨物運送のルート.....	11
(2) 速達のルート.....	19
(3) 郵送のルート.....	20
(4) 総合分析.....	21
2. 輸出貿易の各資格の獲得方法.....	24
第3章 海外税関が差し押さえた案件の情報要素.....	29
1. 米国.....	29
2. 香港.....	30
3. アラブ首長国連邦.....	31
4. タイ.....	32
5. パラグアイ.....	33
6. 海外税関権利侵害案件が提供する情報.....	34
第4章 事例分析.....	36
第5章 まとめ.....	42
付録.....	46

本報告書に記載する名詞解釈

日本語	英語	中国語	説明
中国輸出港	Export Port	中国出口口岸	中国輸出先の港名称
中国輸出税関	Export Customs	中国出口海关	中国輸出申告税関名称
運送ルート	Shipping Mode	运输渠道	海送/空輸/郵送/送達
貨物名称	Cargo's name	货物名称	貨物の実際名称
H S コード	HS Code	货物海关编码	輸入際、税関へ申告する貨物コード（一般的に10位の数字）
申告品名	Declared Cargo's name	申报品名	輸入際、税関へ申告する貨物名称
コンテナ NO.	Container No.	货柜号	輸入際、貨物運送コンテナ序列番号
船荷証券	Bill of Lading	提单	海送ルートに対し、荷受人が貨物を取る証明
積荷明細書	Shipping bill	舱单	船会社が税関へ送達する証券
エアウェービル	Air Waybill	空运单	空輸ルートに対し、荷受人が貨物を取る証明
貨物検査報告	Survey Report	商检报告	輸出入検査検疫局が輸出入製品に対して検査後、発行する検査報告
通関証明書	Cargo Inspection Certificate	通关单	検査検疫合格貨物に対して、輸出入検査検疫局では相応のリリース証明書を発行し、それに基づき、税関へ申請可能
法学検定目録		法检目录	輸出入検査検疫局が発布し、輸出入する場合、必ず検査検疫をする必要がある貨物種類を規定している目録
船荷証券 NO.	Ref. of 船荷証券 (B/L)	提单号	船荷証券番号
航空貨物運送 NO.	Ref. of Air Waybill	空运单号	航空貨物運送状番号
郵便番号	Ref. of parcel	邮件单号	郵便小包番号
フレート貨物輸送代理	Carrier	承运人	船会社、航空会社などの運送会社
フライトナンバー	Flight No./Voyage	航班号	船次或いはフレート番号
旅客パスポート番号.	Passport No.	旅客护照号	旅客が模倣品を提携して入国する案に対する該当旅客のパスポート番号
貿易会社	Trade Company	贸易公司	輸出入資格を所有している法人、生産実体を有していない貿易会社
貨物運送代理	Cargo Agent	货运代理	運送会社が貨物を荷受人・運送を代理する集荷会社
通関申告会社	Clearance Agent	报关公司	輸出入貨物荷受人・運送業者からの依頼を受けて、税関への通関申告業務を代理し、通関申告サービスの国内企業法人；

オフショアカンパニー	Offshore Company	离岸公司	オフショアの法律内で、そのオフショアンパニーの法規に基づき成立した有限責任会社或いは株式会社；
通関申告書番号	Declaration Reference No.	預录入编号	通関申告書番号
登録番号	Registration No.	备案号	輸出入企業が税関で加工貿易契約を登録或いは減少・免・税金の審査・登録などの手続きを処理する際に、税関が与えた関連審査登録文書の番号
徴免性質	Duty Type	征免性質	税関が該当貨物に対して徴税する分類
許可番号		批准文号	輸出外貨受け取り核銷書番号
取引方式	Trade Mode	成交方式	出荷／荷受者の両側が約束した見積方式；
契約書番号	Purchase Order No.	合同协议号	輸出入貨物契約書（協議或いは注文を含む）番号；
運送業者名称	Carrier	运营人名称	速達請負人、例えば DHL
フライトナンバー	Flight No.	运输工具航次	フライトナンバー
総貨物運送状番号	Waybill No.	总运单号码	1組の速達の運送許可証番号
税関検査コード	Customs Inspection Code	验放代码	税関の検査の有無状態を表示
免税輸入貨物	Imported Duty Free Sample	免税的进境货样	関税免除の貨物サンプル
経営企業番号	Trade Company Code	经营单位编码	輸出入資格所有の企業が有している相応なコード（営業許可証の登録番号と類似）
輸出貨物検査申告書	Declaration Form of China Inspection and Quarantine Bureau for Exporting Cargo	出境货物报检单	輸出貨物は規定により、中国出入境検査検疫局へ提出する検査検疫を申請する際に、記入する書類
貨物放置点	Storage Location	货物存放地点	検査検疫を申請する必要がある貨物の放置点；
信用状番号	Letter of Credit Reference No.	信用证号	信用状番号；
許可証	License No. of cargo	许可证/审批号	部分的な貨物は輸出入される際に、相応な許可証が必要
生産業者登録番号	License No. of Manufacture	生产单位注册号	工場の営業許可証番号
生産業者検査検疫報告	Inspection Report of Manufacture	厂检单	検査検疫する際に、工場から提出される品質検査報告
書類交換検査報告	Inspection Report for Manufacture to exchange the final report in port	换证凭单	出入境検査検疫局が工場に貨物を検査する際に、発行する報告

包装状態報告	Inspection Report of Package	包装性能結果単	貨物の包装に対する説明報告
信用状	Letter of credit	信用証	国際貿易中での支払方式として、荷受者は代金を第3側の銀行に送金し、貨物を受け取った後、銀行にその代金を出荷人へ支払よう通知
出入国検査検疫局	China Inspection and Quarantine Bureau	出入境检验检疫局	国のために出入国検査検疫業務を行う部門である。その職責は出入国の貨物、人員、交通工、コンテナ、手荷物、郵便小包等に対して衛生検疫、動物・植物検疫、商品検査等を含む検査を行うことで、人員、動物・植物の安全衛生及び商品質を保障する。
検査申告代理登録登記番号	Registration No. of agent of inspection procedure for China Inspection and Quarantine Bureau	代理报检注册登记号	検査申告会社の営業許可証登録番号
検査申告手続き	The procedure of inspection of China Inspection and Quarantine Bureau	报检手续	出入境検査検疫局へ検査申告を提出する際の手続き
サンプルリング方案	The sampling Method	抽样方案	検査検疫局が貨物に対するサンプルリング調査する際のサンプルリング方式
検査標準	The inspection Method	检查水平	検査検疫局が貨物サンプルに対する検査方法
輸出入企業コード	Trade Company Code	进出口企业代码	輸出入資格所有の企業が有している相応なコード（営業許可証の登録番号と類似）
通関申告登記証書	Certification Letter of Declaration	报关注册登记证书	企業が自社で通関申告可能な資格証明証
税関登録登記コード	Trade Company Code	海关注册登记编码	輸出入資格所有の企業が有している相応なコード（営業許可証の登録番号と類似）
書類	Documents	单据	貨物の交付と貸付の支払の証拠の一つ
一般貿易	General trade	一般贸易	中国国内で輸出入経営権を有している企業の輸入或いは輸出の片貿易を指す、一般的な貿易交易方式で貨物を輸出入、即ち一般貿易貨物
経常収支	current account	经常项目	当国と外国間の経済取引によりに発生された項目である。国際収支バランス中の一番重要な項目である。外国貿易収支、非貿易取引及び無償譲渡三つの項目が含まる

はじめに

近年来、海外市場では中国から輸出された模倣品が大量に発見されている。中国税関が模倣品に対する取締を強化し、輝かしい成果を遂げている一方で、海外の税関では中国からの模倣品の差止が絶えない状況である。

急速に発展している国際化電子商取引や限られた人的資源、日々複雑化する知的財産権侵害品の輸出情勢、厳格な行政執行を前提とする通関業務の効率化など、これら全ては中国税関が知的財産保護の面で直面している課題である。

それと同時に、模倣品の輸出業者も様々な巧妙化された回避手段を利用しているため、中国税関も海外税関も模倣品の製造拠点までたどりつきにくく、権利者においても模倣品の生産を止めることができない。

上記の問題は数年にわたって存在し続け、短期間或いは特定の方法ですぐに解決できる問題ではないことは事実である。本報告書の目的として、海外税関差止案件情報、中国税関の執行状況、中国の輸出プロセスなどの調査を通じ、成功案件を分析することで、海外税関から入手した情報を中国税関の知的財産保護のために、または中国国内の生産工場取締のために、いかに効率的に活かせるかを探究することである。

本報告書はインタビューやインターネットでの資料検索及び中国 IPG 水際対策 WG のメンバー企業で収集した資料で調査研究をおこなった。特別の説明がない限り、本内容は公開された資料であると示している。本調査を通じ、海外税関案件情報の収集及び中国税関との情報共有の必要性和実行可能性は非常に高いと考えている。現在、相応の規範はないが、中国税関の関係部門は権利者からの情報提供に対して積極的な態度を取っているのは事実である。

本報告書は、上海新諍信知識産権服務股份有限公司の協力のもと執筆をおこなった。本報告書が日系企業の模倣品税関対策の一助となれば幸いである。

2015年2月

日本貿易振興機構上海事務所
知識産権部

第1章 中国税関知的財産権保護分析

1. 中国税関知的財産権保護特徴

1995年から2013年まで、中国税関知的財産権保護の成果は際立っている。その中、税関の執行面における特徴に以下の数点があげられる。

(1) 知的財産権保護の強化

2008年から、税関総署は知的財産権保護特別の活動を毎年行っている。過去を総計してみると、知的財産権侵害案件では計173,431件を発見し、差押案件価値は36.1億人民元を超え、差押貨物点数は19.5億件以上を上った。

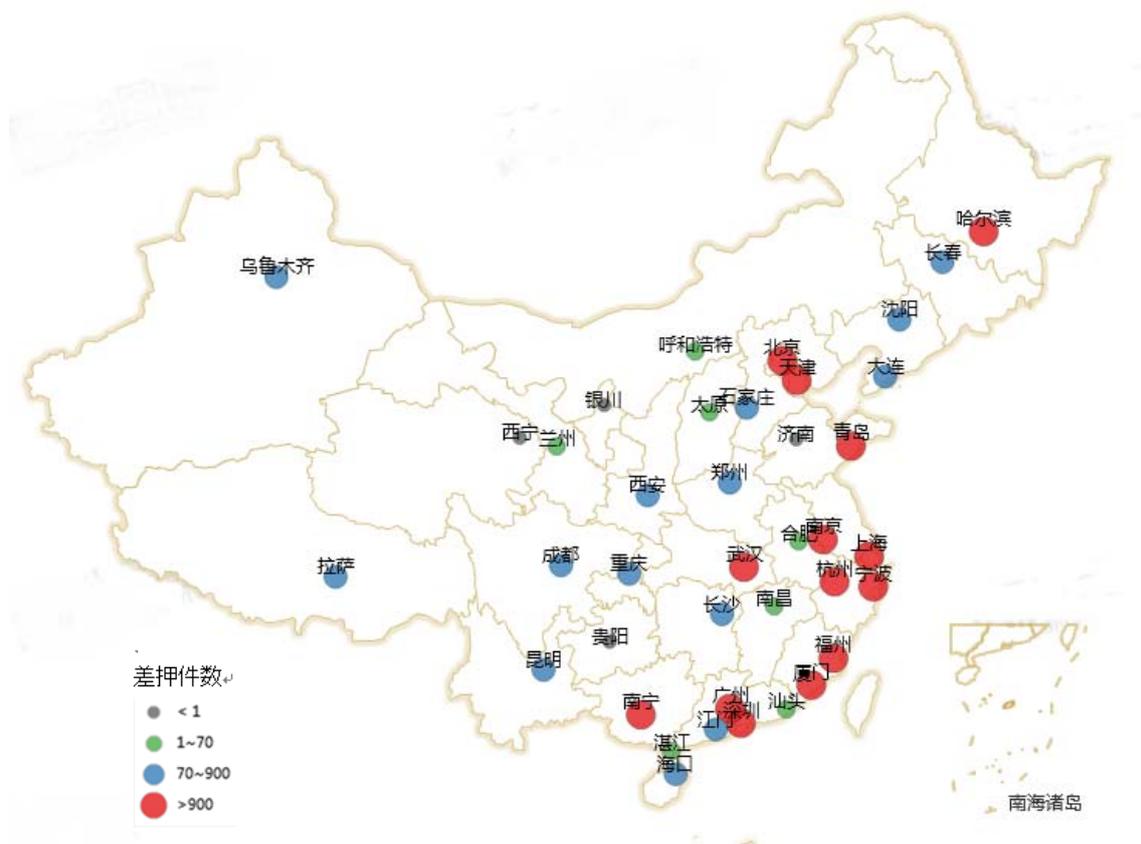
年度	措置	差押件数	差押貨物案件価値 (万人民元)	差押貨物数量 (万個)
2008年	13,140	11,135	29,480	64,518
	特別活動：龍舟行動			
2009年	66,905	65,810	45,233	28,005
	特別活動：荷物郵便物ルート専門行動			
2010年	22,962	21,073	27,715	13,359
	特別活動：全国範囲での知的財産権侵害と模倣品取締特別の活動			
2011年	20,551	18,188	51,600	10,321
	特別活動：国門之盾			
2012年	18,381	15,690	37,569	9,312
	特別活動：模倣家電製品取締連合行動			
2013年	23,686	20,464	30,103	7,594
	特別活動：模倣家電製品取締連合行動			

(2) 保護範囲が広い

保護範囲は監督・管理される対象となる貨物の全般に反映されている。2013年を例にすると、中国税関が差し押えた侵害案件は148国へ輸出しようとする貨物に関わっており、差し押さえた貨物は食品、医薬品、日常衣類・靴類と家電製品から、工業用金物機械類、自動車バイク部品まで、ほぼ全貨物類を含んでいる。

中国税関は国内において42箇所の直属税関を開設している。それぞれの直属税関が知的財産権案件を処理する専門部署を設置している。2013年に、33箇所の直属税関が保護

措置や活動を行った。2008年から2013年まで、侵害案件を発見した直属税関は38箇所である。同時に各地の税関は所轄の企業に対して知的財産権保護の重要性を伝えている。



2008年～2013年各直属税関差押案件分布

(3) 税関の職責～輸出貨物の主導的な保護～

中国税関の知財権保護は、職責による保護活動と権利者申請による保護活動の2種類に分けられる。税関に差し押さえられた侵害案件の中、職責による保護活動で差し押さえられた案件は全体の99%を超えている。現状、中国が製造業と輸出大国であるため、税関侵害案件は輸出ルートに集中している。

単位：件数

年度	職責保護案件 (荷物郵便物 ルートを含 む)	申請保 護案件	合計	輸入段階	輸出段階	合計
2008年	11,072	63	11,135	10,813	322	11,135
	99.4%	0.6%	100%	97.1%	2.9%	100%
2009年	65,699	111	65,810	65,499	311	65,810
	99.8%	0.2%	100%	99.5%	0.5%	100%
2010年	20,960	113	21,073	21,051	22	21,073
	99.5%	0.5%	100%	99.9%	0.1%	100%

2008年～2013年中国税関権利侵害案件ルート分布

2. 中国税関の職務執行説明

監督管理の対象、貿易情勢の複雑化に伴い、中国税関は2002年からリスク・マネジメント・システムを開発・導入した。当システムは多様なコンピュータ技術を利用して税関管理の政策策定をサポートし、税関の職務執行において重要な役割を果たしている。

知的財産権保護の面から見ると、従来の案件は人的策定、ランダム検査に依存していたが、リスク・マネジメント・システムの成熟化に伴い、中国税関の監督管理は情報分析、リスク引数設定などに頼り、リスク・マネジメント・システムでコントロールし、職務執行の統一性を保証できるとともに、業務の効率を上げ、汚職リスクも回避可能である。

リスク・マネジメント・システムの運用原理は簡単に言えば、情報の統合分析をする

ことで、違法・違則貨物の通関特徴規律をつかみ、更にリスクコントロールを通じ、大量の税関申告書の選別、処理にすることである。具体的なコントロール方法は主に以下の3つがあげられる。

- 即決式コントロール
- 予定式コントロール
- 早期警報コントロール

即決式コントロールとは、税関の職員がある特定の税関申告書に対して即時執行指令を出すことである。例えば、ある輸出をしようとする模倣品が入れたコンテナが権利者によって検査申請が入った場合、受理した職員/部門はコンテナをコントロールする。この場合の指令は唯一であり、極めて精確な情報が必要となる。

予定式コントロールと早期警報コントロールはある特徴を持っている大量の税関申告書に対するコントロール措置である。極端に言えば、ある仕向地(例えば、アラブ首長国連邦を例とする)への貨物を全て検査するコントロール指令もある。二つの違いとして、予定式コントロールは強制的であり、執行部門からの結果のフィードバックが求められる。一方、早期警報コントロールは警戒喚起の役割だけを果たしている。上述の例として、予定式コントロール指令が出された場合、執行部門は仕向国がアラブ首長国連邦である貨物を全て検査し、その結果をフィードバックしなければならないことである。早期警報コントロールが出された場合、執行部門は検査するかどうか、検査の規模などを決める権利があり、指令を出す部門へフィードバックする必要もないことである。

3. 直面している課題

2014年、中国の輸出入貿易総額は2,64万億元となり、その中で、輸出貿易額は2013年に比べて4.9%増加し1,44万億元に上った。これと同時に、税関職員の増員の幅はその水準よりは更に低い。近年、このような状況は存在し続け、役員と管理業務量の間のギャップはこれからも大きくなると予測できる。

知的財産権保護への重視程度が高まっているにも関わらず、密輸・違法薬物取締などの

税関が伝統的かつ重点的な業務に比べて、知的財産権保護は人手不足の問題は否定できない。深セン、上海などの税関を例にすると、毎年 3,000 から 4,000 件の知的財産権案件が発見されるにも関わらず、知的財産権保護科の職員は 5 人以下しか配置されていない状況である。通関再開の場合、通関許可を権利者に送信する仕事だけで職員の 50～60%の人的資源がかかると言われている。荷物・郵便物ルート of 処理プロセス簡易化、案件の一部を隷属税関に委託するなど、税関はそれに従って、業務方法の改善を行っているが、人的資源の不足状況は一貫して改善されていない現状である。

そのような状況は以下の 2 種類の難題を引き起こしている。

- (1) 差押案件に対する深堀調査が困難である。
- (2) 情報収集、整合などの事業が停滞している。

上述の通り、全面的かつ有効的な情報はリスク・マネージメント・システムが稼働する前提である。しかし現在知的財産権保護活動過程において、税関は有力な情報支持が欠乏している。また各隷属税関も権利者からの情報提供が必要であることはあらゆる面で表明している。

税関がそれに対して明確な規範がないが、権利者が積極的に情報を共有することで、税関の職務執行に協力すると同時に、自分自身の権利を守ることができる。即ち、情報共有を権利者の義務の一種としても構わないと考えている。

インターネット上での貿易の発展につれ、実物貿易だけではなく、著作権侵害、ソフトウェア著作権侵害なども、インターネット上を通じて発生している。この新事態は税関の監督管理部門にとっても直面しなければならない挑戦である。この状況で、権利者が積極的に権利保護活動に参加し、税関と相互作用できれば、問題がよりよく解決されることは間違いないであろう。

4. 注目要素

調査によって輸出する模倣品が積載されたコンテナ番号を把握できた場合は、税関に報告すれば、税関は即決式コントロールによって模倣品の差押ができる。税関が的確に模倣品の差押を行うために、税関へ報告する際、以下の情報提供を勧める。

- コンテナ番号
- 通関地
- コンテナ到着期日
- 写真などの補足証拠

同時に、権利者は上記の情報以外に、海外税関の差止案件情報、中国国内の取締行動情報、調査情報など大量の情報を把握している場合もある。経験によると、以下の要素は中国税関が知的財産権保護の方面で参考する価値があり、一般的に注目されていると考えられている。

情報要素	情報源	証明書類
コンテナ番号	海外税関案件	通関申告書
船荷証券番号		船荷証券
航空貨物運送状番号		航空貨物運送状
申告品名		通関申告書
申告品コード		通関申告書
貨物供給源	海外税関案件/国内調査、取締行動	調査報告
仕向国	海外税関案件/境外調査	案件情報まとめ/調査報告

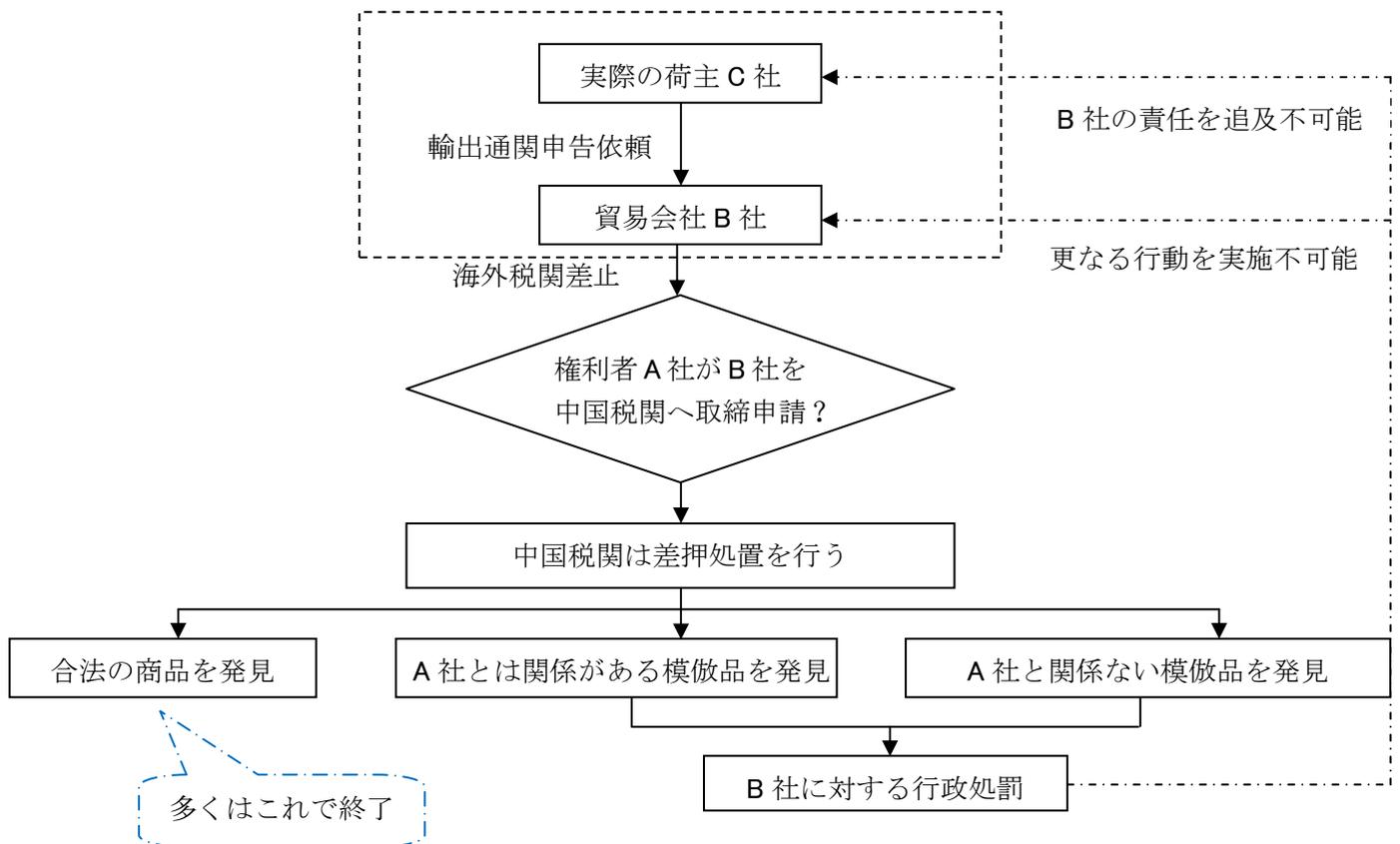
それと同時に、権利者の権利保護の面から見ると、権利者が上記情報を整理し、税関と共有することを税関は期待しているようである。同時に、権利者が自分自身の資源を利用して深度調査を行って、更なる精確な情報を税関に提供すること、もしくは公安など他の執行部門に協力することで、模倣品の供給源を徹底的に取り締まることが望まれている。

次に、情報入手ルート、中国輸出貿易プロセスと事例などの方面から簡単に分析することで、権利者が自分自身の権利を有効的に守るために、如何に情報を収集、上述の情報を利用、税関又は他の執行部門と情報共有を実現するかについて説明する。

第 2 章 中国輸出貿易のプロセス分析

一般的に、権利者が海外税関から中国からの模倣品の差止通知を受けた場合、自然に輸出業者の情報をできる限り入手し、その情報を中国税関へ報告し、中国税関へ取締行動を求め、或いは他の執行部門へ申立するとともに、取締行動を求めることになる。しかしながら、中国の貿易プロセスの特有性と模倣品輸出手段の巧妙化・隠蔽化が原因で、運よく（多くが輸出業者の油断）取締が成功すること以外に、権利者が海外税関より入手した輸出業者である実際の荷主／工場情報は虚偽情報であることが多い。この場合、中国税関としては、海外税関で差し止められた輸出業者を調査しても、虚偽情報が多いため、それによる取締行動が困難である。

また輸出業者の情報は貿易専門会社の情報であるため、本当のターゲットにたどり着かないケースもある。例えば、米国の税関で権利者 A 社の商標権を侵害した輸出業者 B 社が中国からの模倣品を差し止めされた。調査によると、B 社は輸出資格と書類を提供する専門的貿易会社であり、その会社の名義で輸出する貨物名目が多くて、しかも多くは合法的な貨物であることを発見した。この場合、中国税関が B 社に対して厳格な調査しても、その模倣品輸出の証拠を見つけることが非常に難しく、或いはたとえば模倣品にかかわったとわかっていても、米国での差止案件と関係しているとは限らないことである。権利者にとって、最も重要なのはたとえば貿易会社である B 社の懲罰ができて、実際の荷主である C 社を取り締まることができないことである。



現在の法律の規定によって、たとえば税関でB社が模倣品の輸出を続けていると発見されても、B社は自社が実際の販売業者ではなく、当該貨物が模倣品であると「十分に承知している」と認めないことがある。刑事的な責任を追及したい場合、権利者が大量な資源を入れて刑事立案と取締行動に協力しなければならないことである。差押案件の価値が刑事立案の標準に達していない場合がほとんどであるため、権利者が税関の差押から権利侵害者の実際の荷主に対して徹底的な行動を実施できず、製造元を断ち切ることができない。権利者の知的財産権戦略の策定と執行にも不利な影響を及ぼす。

上図の通り、実際の荷主が貿易会社へ通関を依頼することで輸出を行っているため、権利者は荷主に対して直接取締行動を実施することは困難である。しかし、困難を抱えていても、模倣品の輸出、特に規模が比較的に大きい輸出業者／工場には一定のパターンがあるケースが多い。

本章では中国輸出貿易プロセスの調査研究を通じ、上図のグリッド線で囲まれた委託関係詳細を分析して、前章で説明した海外差止案件から入手可能な情報および中国税関が関心する情報要素を整合することで、情報を利用価値によって分類し、情報収集の方向性を確認していきたい。

以下で言及される実際の荷主には模倣品製造工場および模倣品貿易業者の 2 種類が含まれている。また現在税関で差し押さえられた案件の多くは輸出段階であるので、以下で輸出プロセスに対して分析を行う。

1. 貨物輸出のプロセス

(1) 貨物運送のルート

中国の貨物輸出には多種の貿易方式がある。その中に最も一般的なのは一般貿易で、権利侵害事件も多い貿易方式である。下図は一般貿易方式の下での輸出貿易のプロセスである。



中国税関の規定により、輸出人は必ず税関で登録して輸出資格を得なければならない。もし出荷人が資質を備えていない場合は、貿易会社の名義を借りて輸出する必要があり、即ち通関申告書を購入して輸出する。ここで通関申告書を購入しての輸出とは、実際の荷主（または委託された貨物輸送代理、通関申告会社）が輸出資格のある貿易会社からその貿易会社のサインと印章が入る書類を購入することである。

以下の要因に基づいて、模倣品を輸出する際は、模倣品製造業者はこのような通関申告の方式で輸出している：

- 偽造者が地下工場など輸出資格を備えていない実体であるため
- 押収された後直接侵権責任の追究のリスクを避けるため
- 対外貿易サービス業の発展により、購買サービスは直接に輸出申告よりコストが更に低いため

また通関申告書輸出は中国において下記の組織と関係がある。

- 荷主（工場も経営者も可能）
- 貿易会社（輸出資格を提供）
- 貨物輸送代理（輸送代理サービスを提供）
- 通関申告会社（通関申告サービスを提供）
- 船会社（実際運送サービスを提供）
- 銀行
- 検査検疫局（規定された貨物に対して検査検疫）
- 税務署（税金還付業務を処理）
- 貿易港（倉庫保管、積み卸しなどサービスを提供）
- 税関（貨物に対して監督管理）

実際の業務中で、荷主は貨物輸送代理、通関申告会社、貿易会社の中での1社、或いは2社を通じて、輸出のプロセスを完成する可能性がある。それぞれの3つの会社を通して相応のプロセスを完成する可能性もある。即ち、荷主と直接連絡するのは貨物輸送代理、通関申告会社または貿易会社である。

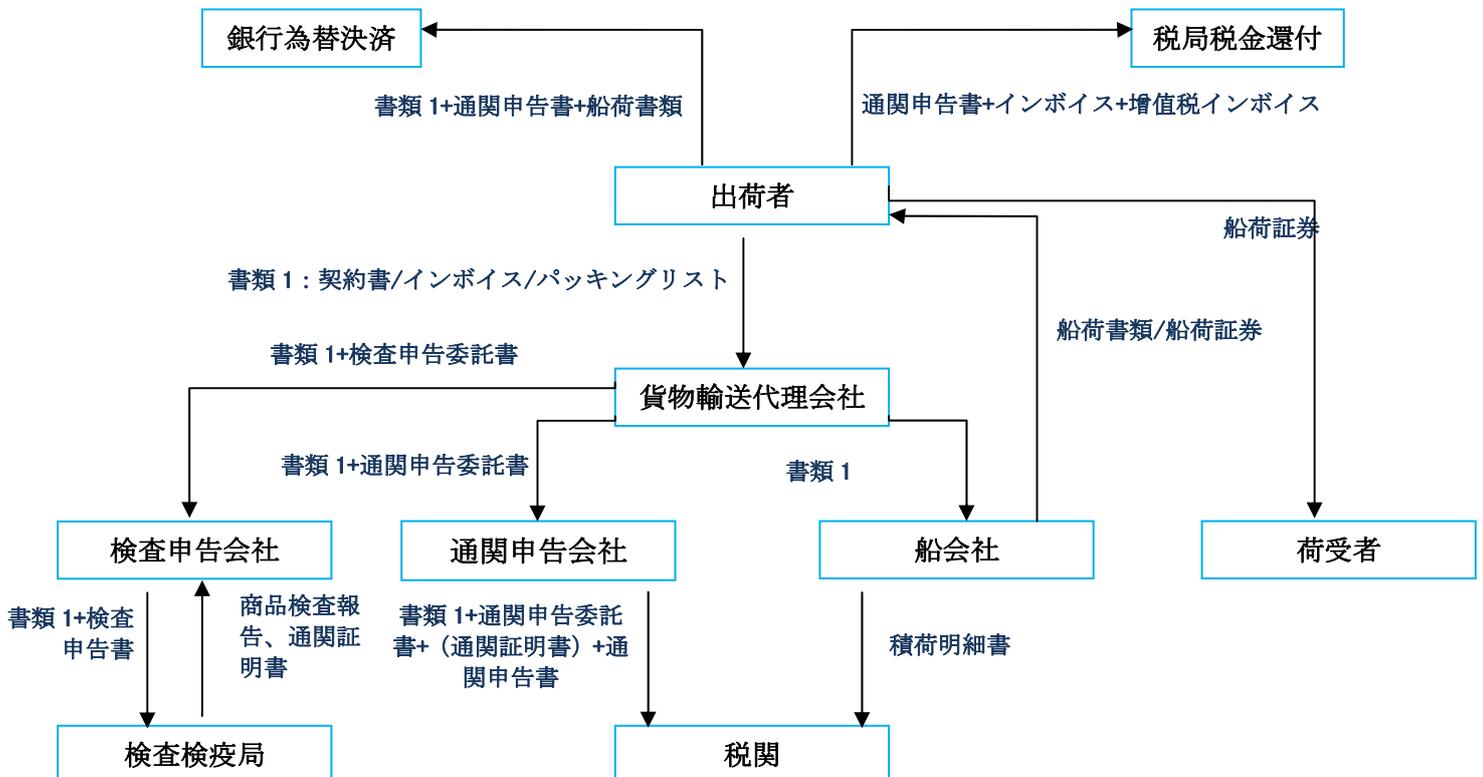
研究の過程で、直接に上述の三つの会社の調査を展開すれば、通常は無駄であること

を発見した。主な原因は下記の通りである。

- 海外の税関に差し止めされた案件からでは、単に中国輸出会社即ち貿易会社の名称だけしか入手できず、貨物輸送代理、通関申告会社などに関する情報を把握することができないため。
- たとえば、事件に関連する三つの会社の情報を獲得しても、模倣品の直接荷主が誰なのかを確認できないため。
- 貨物輸送代理、通関申告会社または貿易会社は一般的に貨物の輸出サービスを提供するだけで、模倣品製造に関与しておらず、彼らの活動を監視することによって模倣品の実際の荷主を判断することは困難であるため。
- 自身業務の守りを目的として、虚偽の荷主情報を提供する可能性であるため。

以下に、情報、資金、物流の三つの面で、どのような情報ルートから貿易会社の裏の実際の荷主情報を見つけることができるのかを分析する。

✚ 情報の流れ



貿易のプロセスから見ると、輸出貿易の過程に、下記の書類が発生する。

書類名称	書類の内容	書類の落款	流通部門
契約	出荷人、荷受人、貨物名称/数量/規格、支払い方式	貿易会社	貨物輸送代理、税関申告会社、検査申告会社、出入国検査検疫局、税関、銀行、税務署
パッキングリスト	出荷人、荷受人、貨物名称/数量/規格		
インボイス	出荷人、荷受人、貨物名称/数量/規格、出発港、仕向港、支払い方式		
船積み書類/船荷証券	出荷人、荷受人、貨物名称/数量/規格、出発港、仕向港、船名、航海番号、コンテナ番号	船会社/貨物輸送代理	出荷人、荷受人
積荷明細書	出荷人、船名、航海番号、コンテナ番号、シールナンバー、貨物名称/数量、B/L ナンバー	船会社	税関
通関申告書	経営単位、出荷単位、仕向国/港、コンテナ番号、貨物名称/数量/規格、支払い方式	税関申告会社、または通関申告の資格がある貿易会社、貨物輸送代理	税関、出荷人、銀行、税務署
税関申告委託書	出荷人、委託事項、貨物情報、B/L ナンバー	貿易会社	税関申告会社または通関申告資格がある貨物輸送代理
検査申告書	出荷人、荷受人、貨物情報、運送方式、契約内容など	検査申告会社	出入国境検査検疫局
検査申告委託書	出荷人、委託事項、貨物情報、B/L ナンバー	出荷人	
貨物検査報告	生産企業、貨物情報、検査方式	出入国検査検疫局	

上表で示されたように、全ての書類には出荷人情報が記載されている。中国税関の規定によって、全ての書類に共通する名称は一致しなければならない。即ち、全て現れた出荷人の情報は必ず一致しなければならない、通関申告書上の「経営単位」、B/L上の shipper、契約書上の売主及び他の出荷人名称または出荷人が印章するところの名称は全て一致しなければならない。しかしながら、輸出申告者が通関申告書を購入して輸出するという輸出プロセスが巧妙化された状況下では、仮に貿易プロセス上の全ての書類を取得したとしても、把握できる情報は出荷人の情報だけであり、その出荷人の情報が貿易会社の情報であれば、実際の荷主の情報は書類上では暴露されていないことになる。

通関申告書を購入して輸出する手口で購入される書類には、契約書、インボイス、パッキングリスト、通関委託書などを含む。

一部の書類はたとえば、通関申告書、検査申告書（添付資料 IPG2014091225-EX-1～IPG2014091225-EX-6 と IPG2014091225-EX-12 をご参照）の中で工場情報の記入が必要となっているが、下記の原因で、この部分の情報も獲得困難である。

- （１） 通関申告書の中に、生産企業即ち工場の内容は必ず申告するわけではないため、多くの企業は通関申告をする際、この内容を記入していない。特に責任の追究を回避しようとする模倣品輸出の荷主のケースにおいてである。
- （２） 近年、経済形勢の低迷につれて、輸出貿易を奨励するために、出入国境検査検疫局は輸出検査リストの負担が軽くなるように調整し続けて、貨物の検査規定を取り消しているケースもあり、このような状況下では、輸出業務における検査申告は従来ほど期待できない。

海外税関が模倣品を差し押さえた際、中国税関は確かにその貨物輸出の船荷証券を把握しているが、その船荷証券を得たとしても、最終的に模倣品の実際の荷主または工場を直接に見つけることを保証できないことである。

資金の流れ

外国貿易における支払方法は一般的に外国側が予約金を前払いし、貨物を検収適合後、残金を支払う。

中国は為替制限をとっているため、「情報の流れ」の内容に示されるように、模倣品業者が通関申告書を購入する方式で輸出する際、理論的に貿易会社から代金・為替決済してから、貿易会社が代金を実際の荷主へ送金する。実際の荷主と貿易会社の資金取引を調査して、貿易会社の裏の実際荷主を発見することができる。

しかし、資金の安全及び取引先の情報保護のため、実際の荷主は下記の受金方式を選ぶケースが多い。

(1) 海外の購入者より直接に荷主の個人口座に送金：現在の規定によって、個人口座は外国為替を受け取る際、特別の証明書類（例えば、輸出通関申告書）が要らないことである。しかし、このやり方の欠点は外国為替を受け取る制限があつて、USD50,000/年/個人である。

(2) 実際の荷主は登録されたオフショアカンパニーを通じ、代金を受け取る。このやり方が考えられるが、どのように代金を中国国内に移転するかは依然として外国為替制限の問題がある。実際の荷主は貿易業者である場合、一般的に生産工場の責任者の個人口座に送金し、貿易利潤は自分の口座に送金する。

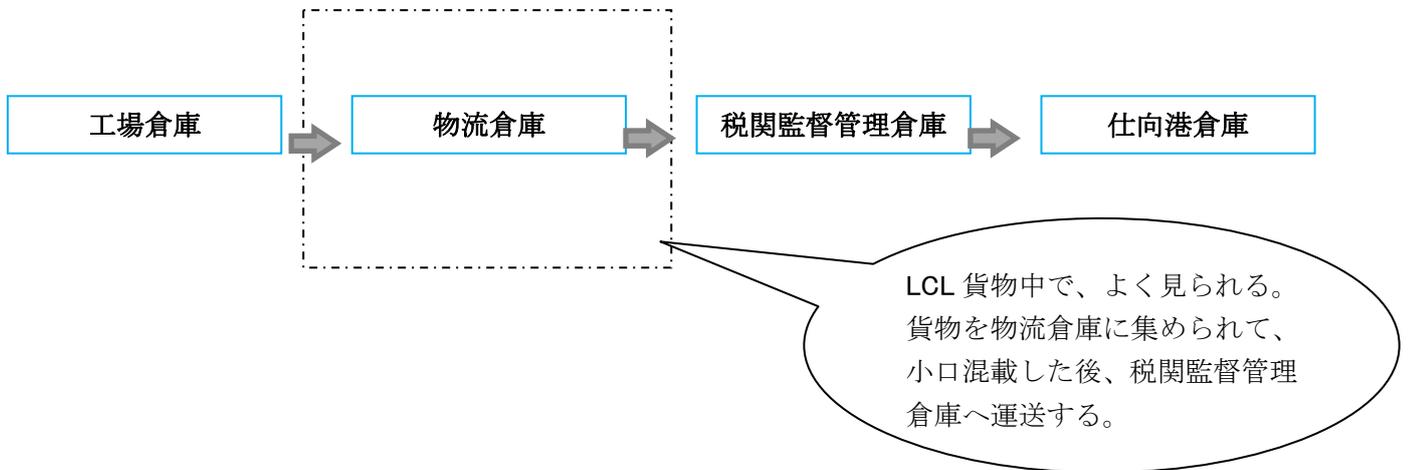
総じて、模倣品の外国貿易代金を決済する際、様々な決済方式を選ぶことができるので、資金の流れから実際の荷主情報を特定することは困難である。

(注)オフショアカンパニーとはオフショア法規区間内において、オフショアカンパニー法規に基づき成立した有限責任会社或いは株式有限会社を指す。現地政府ではこの種類の会社に対して、租税を収入せず、単に少量の年間管理費だけを受け取る。同時に、全ての国際大銀行はこの種類の会社を認め、その銀行口座を開設及び財務運行に便利を与える。その高度な秘密性、税務負担を免除、外幣管制がない三つの特徴を有している。

オフショア法規区間とは一部の国家では法律手段により、一部の特別なゆとり経済区域を制定及び育成し、国際民衆がその領域で国際業務会社を成立する。このような区域を一般的にオフショア管理区域或

いはオフショア法律管理区域と指す。現在、世界範囲内で海外オフショアカンパニーを登録可能な有名な地方は香港、イギリス領ヴァージン諸島、ケイマン諸島、バハマ諸島、バミューダ諸島、セーシェル諸島、サモア諸島、マン島、米国デラウェア州など地方がある。

✚ 物流



模倣品製造業者はいくら隠しても、貿易を完成しようとする場合、必ず実際の貨物の行先がある。前文の一般貿易の輸出のプロセス図から、模倣品は生産から最終の仕向地まで、少なくとも異なる時間帯で工場倉庫、税関監督・管理倉庫に滞留することが分かる。

模倣品を積載した運送工具、例えばコンテナ或いはトラックなどを通じて、リバース追跡することができれば、模倣品工場をロックオンすることが可能である。現在の規定により、この情報は公安が立件される場合だけに、公安により調査することができる。

中国税関の模倣品取締行動の強化に連れて、多くの模倣品製造業者は蟻の引越しの方式で、分割積みで輸出する。この状況の下で、工場はまず模倣品を貨物輸送代理に渡して、貨物輸送代理が指定した倉庫に保存して、それで、他の貨物と一緒にして輸出する。これはリバース追跡の難しさを増加している。

最も重要なのは、多くの模倣品は地下工場等から製造されて、その特色は変動性が強く、模倣品はある地域で生産された後、すぐ他の地域に移動する。リバース追跡を通じ、獲得した住所はもう取締行動を推進する条件でなくなってしまう。

総じて、物流によってリバース追跡は確かに実際の荷主の住所を獲得することができるが、同様に不確実性が存在している。

(2) 速達のルート

近年、インターネット貿易の増加につれて、速達の形で運送される国際貨物も上昇している。

中国税関の現行規定によると、速達は書類類、個人物品類及び貨物類の二つの種類があり、貨物類速達書類類と個人物品類以外の速達である。貨物類の速達はまた第一類、第二類と第三類に分けている。相応に税関申告手続きなど監督管理も異なっていて、各種類の速達は輸出場合では税関へ提出する書類は下記の通り。

速達種類		適用範囲	輸出税関証券
書類類		書類	<ul style="list-style-type: none"> ● 出入国境速達便 KJ1 通関申告書； ● 分割運送書； ● インボイス；
個人物品類		自分用、合理数量の範囲以内の出入国境の旅行者は荷物の分割運送、親友の間の贈り物と他の個人物品	<ul style="list-style-type: none"> ● 出入国境速達便 KJ1 通関；申告書； ● 分割運送書 ● 差出人の ID のコピー
貨物類	第一類	免税品と広告品	<ul style="list-style-type: none"> ● 出入国境速達便 KJ2 通関申告書 ● 分割運送書； ● インボイス；
	第二類	入境の速達のみ	<ul style="list-style-type: none"> ● 出入国境速達便 KJ3 通関申告書； ● 分割運送書； ● インボイス；
	第三類	一、二類以外の速達便	輸出貨物により、通関申告書を提出；

海運と異なって、速達は運営人（例えば DHL など）から税関に申告する。上表の各種類の通関申告書は添付資料の IPG2014091225-EX-1～IPG2014091225-EX-6 ご参考ください。差出人の名称があるが、一般貿易の通関申告書と同じ、詳細の連絡先がないことである。生活常識によって、一般的には発送する際、差出人は分割運送書即ち速達運送状で住所、電話など情報を書き入れる。それに、配送、返品の際に正確に差出人を見つけるために、該情報は一般的には正しく、追跡ができる情報である。

税関案件処理の経験によって、荷受人の情報の正しさが高く、差出人にとって、書き入れた住所は虚偽です、電話番号が正しいことである。

（3）郵送のルート

郵送は各国の郵便局を通して、物品の取引方式で、速達と異なっている点は以下の通り。

項目	郵送便	速達便
物品価値の制限	自分へ郵送或いは海外の個人へ郵送する郵便小包で、進出入の限度値は 1,000 人民元／回。自分へ郵送或いは香港、マカオ、台湾地区への郵便小包は、進出入限度値は 800 人民元／回。	無
通関申告方式	個人申告	速達運営者から申告
運営者	中国郵便局	速達会社

税関の規定によると、出国境の郵便を郵送する際、差出人は現地に派遣されて駐在の税関に申告する必要があり、税関より検査された後、郵便局で郵送される。現地に派遣されて駐在の税関が設置されていない郵便局で郵送する場合、上述の手続きに基づき直接に郵便局に郵送して、郵便局から輸出交換局の税関へ検査して通過させる。

郵送の場合、必要な証券は：

- CN23 通関申告書

- CN22 グリーン税関検査ラベル
- 郵送明細リスト

業務を効率的にするため、各地区の郵便局は国際の郵便小包を受け取る際に、一般的には差出人に通関申告書またはグリーン税関検査ラベルを書き入れさせる要求をせずに、郵便局から郵便を受け取った後、税関へ申告する。

速達ルートと同じように、明細リスト即ち分割運送書における差出人と受取人の情報は正しく、受取人の情報の正しさも高い。差出人が、書き入れた差出人の住所などは虚偽であっても、差出人の電話番号は一般的に正しく書き入れられている。

(4) 総合分析

前文を通じて、主な輸出方式のプロセス及びその過程にかかわる可能な各書類を紹介した。その目的として、プロセスを理解して、海外税関が差し押さえた案件情報を有効的に利用して、中国税関の知的財産権保護業務を促進することである。そのため、輸出プロセス及び日常案件処理の経験に基づき、模倣品輸出の過程に、リスクを回避する可能な手段をまとめて分析する必要がある。

また前文を通じて、一般貿易中に、通関申告書を購入した輸出は多くの輸出業者がとる方法であることを重点として紹介した。その目的は知的財産権リスクを回避だけではないが、それも多くの権利侵害事件で実際の出荷人を調べ出せなかった重要原因となっている。全体的に言うと、回避手段は以下の二種類となっている。下表の通り：

回避の目的	回避の手段
輸出過程において、税関に差し押さえられるリスクを回避	<ul style="list-style-type: none"> ● 品名の虚偽申告 ● 隠し申告
税関に差し押さえられた際に、実際の出荷人が暴露するリスクを回避	<ul style="list-style-type: none"> ● 通関申告書を購入 ● 税金還付を放棄 ● その他の方式で決済 ● 貨物輸送代理を通じて、LCL 貨物輸出 ● ビル・スイッチ輸出

✚ 品名の虚偽申告、隠し申告

前文に紹介した中国税関リスク管理システムのように、税関は一定的な期間に、ある種類の貨物を重点として抜き取り検査を行う。この抜き取り検査指示が有効になってから、輸出業者或いは通関申告会社は検査された状況に基づき、税関の抜き取り検査した内容をまとめて分析する。その上さらに、この種類の貨物を輸出する際に、他の貨物名称を利用して申告して、検査されるリスクを回避する。

例を挙げると、上海税関は前期の分析研究により、3ヶ月間に日本向けの貨物 A に対して重点的な検査すると決定する。この指示が有効になってから、通関申告会社或いは輸業者は貨物 A の検査率は非常に高いと判明した日本向けに輸出する貨物 A を扱う際に、貨物 B と申告する。つまり品名虚偽申告のことである。しかも、貨物 A を通関申告書に登録しないこともある。それは隠し申告となる。

当然、輸出業者或いは通関申告会社が虚偽申告、隠し申告の手段をとった目的は権利侵害検査リスクを回避することだけではなく、他の目的もある。

- (1) 検査で出港日の遅れを防ぐこと。
- (2) 検査で倉庫費の増加を防ぐこと。

その他、過去に相当多くの種類の貨物を輸出する際に、検査検査されるので、検査検査の費用を減少するために、輸出業者或いは通関申告会社は虚偽申告隠し申告の手段を取るかもしれない。しかもこの目的で虚偽申告・隠し申告する比例は割りと高いと言われている。2013 年以降法律検査検査目録を大幅に変更してからは、虚偽申告・隠し申告の状況も相応に減少していた。

そのため、案件の情報を収集する際に、貨物の申告品名及び HS コードの情報は重視されるべきである。同時に税関が法律執行する際にも比較的に関心をもっている情報である場合が多い。

✚ 税金還付を放棄

現行規定によると、輸出業者は輸出税金還付を取りたければ、生産工場から増値税イン

ボイスを発行して、輸出業者がそれで手続きを行う。それで、生産工場の関係情報は残す。ただし追跡されないために、模倣品生産工場は安全を図って一般的にその税金還付を放棄する。

しかしながら一部の貨物税金還付率は非常に高く、例えば、自動車部品、或いは業界内の外国貿易の利益が主に税金還付から来ているケース、は輸出後に税金還付手続きを行うと考えている。同時に税金還付を獲得したいため、その貨物を輸出する際に、虚偽申告・隠し申告の状況は少ない。

その他の方式の決済

その他の方法で為替決済する目的は主に資金安全を考慮しているが、その結果として、資金取引で実際の出荷人の情報を把握できないことである。

ビル・スイッチを通じて、LCL 貨物輸出

LCL 輸出とは輸出業者の貨物を他の輸出業者の貨物と同じコンテナに積み込み通関申告をする状況である。実際の操作は各輸出業者が貨物を貨物輸送代理に渡して、貨物輸送代理はその海外の支店或いは合作パートナーに運送して、その海外の支店或いは合作パートナーが貨物を各荷受人に運送する。この輸出方式により、その貨物が中国から輸出された際に、示した出荷人はこの貨物輸送代理であり、海外の荷受人はその支店或いは合作パートナーである。輸出業者がこの方式で輸出する目的は費用の節約である。通関申告書を購入して輸出と同じように、結果として、船荷証券などの情報を通じて、実際の出荷人の情報は把握困難である。

ビル・スイッチ (Switch Bill) 輸出

ビル・スイッチ (Switch Bill) 輸出とは貨物を直接に仕向港へ運送することではなく、中間業者に依頼して、あるところで中継輸送することである。例を挙げると、ある貨物の出荷人は A、荷受人は B である。中国寧波から米国のロサンゼルスへ輸出する。もし米国の税関がこの貨物は模倣品であると押収すれば、船荷証券情報により、出荷人は A であることが把握できる。中国税関にこの情報を提供すれば、中国税関は輸出記録をに基づき、この貨物が輸出される際の申告情報を調べられる。それで、判断及び抜き取り検査の措置を実現できる。

ビル・スイッチ（Switch Bill）の場合では、A は貨物をまずインドネシアのジャカルタに運送する。荷受人は C である。貨物はジャカルタに到着してからロサンゼルスへ中継運送される。この場合、二つの船荷証券がある。最初一枚の出荷人は A、荷受人は C である。二つ目の出荷人は C、荷受人は B である。もし米国の税関はこの貨物は模倣品であると押収すれば、把握した船荷証券は二つ目の船荷証券である。たとえば、この船荷証券の情報を中国税関に提供すれば、中国税関は船荷証券情報よりこの貨物の輸出情報登録を調べることができなくなる。原因は中国で現れる出荷人 A で、C の輸出記録はないからである。通関申告書を購入して輸出の場合について、前文にも紹介してある模倣品を輸出した際に、模倣品製造業者は上記の手段を結合して運用する可能性は多く、逆方向追跡に更なる難度を与えた。

2. 輸出貿易の各資格の獲得方法

通関申告員、検査申告員、貿易会社登録などである。

前文で紹介した通り、模倣品を輸出する過程中、貿易会社、貨物輸送代理及び通関申告会社は頻繁に現れた。下記はそれらの会社の資格取得について、簡単に紹介する。

貿易会社

貿易会社の設立コストは高くなく、その輸出入貿易資格を取得しようとする場合、主に対外貿易経済委員会及び税関で登録してから取得する。具体的な登録プロセスは以下の通りである。

手続きプロセス	かかわる部門	取得資格
会社設立	工商局	営業許可書（明示：貨物及び技術の輸出入業務を従事）
登録登録	対外貿易経済委員会	輸出入資格
	税関	
	中国 E-Port	E-Port 身分証明カード及び E-Port IC カードを取得)
為替決算	外国為替管理局	国内機構經常収支外国為替口座の設立及び輸入（輸出）為替外貨受取消込
	銀行	外国為替口座を設立
	国税局	税金還付資格

中国税関は貿易会社を AA、A、B、C、D という五種類に分類して監督管理をしている。新しく登録した貿易会社は B レベルの資質と設定する。企業分類は毎年等級を評定し、また、昇降制度を設置している。その中で知的財産権案件の規定は下記の通りである。

- AA、A 類企業が知的財産権を侵害して輸出入し、税関より行政処罰を受けると B 類に降級する。
- B 類企業が 1 年以内に 2 回の知的財産権を侵害して輸出入した場合、税関より行政処罰を受けると C 類に降級する。
- C 類企業が 1 年以内に 3 回の知的財産権を侵害して輸出入して、税関より行政処罰を受けると D 類に降級する。

貿易会社は登録資本の下限の規定はない。例えば一人の会社を登録する場合、登録資本は単に 1 万元だけで可能である。

税関では異なる類別の企業に対して、相応の差別管理措置を制定している。その中で、AA 類と A 類企業は相応の通関便利措置の適応、B 類企業は一般的な管理措置の適応、C 類と D 類企業は厳密な監督管理措置の適応である。

通関便利措置とは優先的に人員を企業へ派遣して生産或いは積み卸し段階に合わせて検査をおこなうことである。業務現場で優先的に貨物を申告、検査、リリース手続きを行い、輸入貨物が運行してから港に着船前或いは輸出貨物が税関監督管理場所へ運送される前に申告手続きを行い、労働日ではない日と休祝日に特急通関手続きなど処理を優先的に手配することが含まれる。

権利者が比較的に関心を持っている検査率に反映されており、明確な規定はない。しかし AA 類企業は一般的な状況の中では、コンテナの開梱検査はなく、また A 類企業の検査率は B 類より 70%~80%ほど低く、D 類企業は原則上、全ての貨物の検査を実施している。

税関でも本件に関連して関連規定を有しており、例えば A 類或いは AA 類企業の便利な措置を受ける場合、通関申告企業と経営企業も相応の資質を有する必要がある。すなわち、

輸出入会社或いは通関申告企業のどちらが B、C 或いは D 類企業である場合、B、C 或いは D 類企業の条件でリリースする。輸出入会社或いは申告企業が B 類企業より上回った場合、通関申告企業の類別で管理する。

貨物輸送代理

貨物輸送代理は船会社の代理商業者と見なす。貿易会社と比べて、登録資本の要求は極めて高いことである。

- 国際貨物海路運送代理業務を扱う会社の登録資本は最低限として、500 万人民元が必要となっている。
- 国際貨物航空輸送代理業務を扱う会社の登録資本は最低限として、300 万人民元が必要となっている。
- 国際貨物陸上輸送代理業務或いは国際速達業務を扱う会社の登録資本は最低限として、200 万人民元が必要となっている。

レベルによって、貨物輸送代理は3つのレベルに設定されている。1レベルの代理は、直接船会社と船腹を取り決められる。2レベルの代理は1レベルの代理を通じて、船腹を取り決められる。3レベルの代理は2レベルの代理を通じて、船腹を取り決められる。貨物輸送代理会社は税関の管理に属していません、その主要な管理部門は商務部である。

通関申告会社

通関申告会社の設立は中国税関へ申し込む必要があり、税関の認可を得られなければならないことである。現在、中国税関が要求している通関申告会社の設立条件は以下の通り：

- (1) 境内企業法人資格条件を所有
- (2) 企業登録資本は 150 万人民元以上
- (3) 健全な仕組みと財務管理制度
- (4) 通関申告者の人数は 5 名以上
- (5) 投資者、通関申告業務責任者、通関申告員は密輸の記録は無し
- (6) 通関申告業務責任者は 5 年以上の海外貿易経験或いは通関申告経験を所有
- (7) 密輸違法行為で税関に登録許可書を取り消された記録は無し
- (8) 税関業務に従事する必要な固定経営場所と施設を所有
- (9) 税関監督管理に必要なその他の条件

申し込む際に、必要な書類

- (1) 「通関申告企業登録許可申請書」
- (2) 「企業法人営業許可書」副本或いは「企業名称事前認可通知書」コピー
- (3) 企業規約
- (4) 出資証明書類コピー
- (5) 招聘通関申告員の「通関申告員資格証明書」のコピー
- (6) 通関申告サービス業務に従事可能性の研究報告
- (7) 通関申告業務責任者の仕事履歴
- (8) 通関申告サービス営業場所の所有権証明書、賃貸証明書
- (9) 其他の登録許可申請に関連資料

貿易会社と同じように、税関は通関申告会社に対しても AA、A、B、C、D と5つの種類に分類して管理している。新規登録の通関申告会社の資格は全て B レベルになっている。企業分類は毎年一回に評価されて、しかも、昇降級制度もある。その中に、知的財産権案件に関った規定は以下の通りである。

- AA、A 類の通関申告会社が知的財産権を侵害した貨物の通関申告を代理して税関より没収されると、B 類に降級する。
- B 類の企業は1年以内に2回の知的財産権を侵害した貨物の通関申告を代理して税関より没収されると、C 類に降級する。
- C 類企業は1年以内に3回の知的財産権を侵害した貨物の通関申告を代理して税関より没収されると、C 類に降級する。

通関申告会社の分類条件は貿易会社と同じである。

通関申告員

2014 年から、税関総署は通関申告員資格試験を取り消した。通関申告員の従事制限及び加入条件を設定しなくなったことである。通関申告員資格取得は登録制度に従っている。輸出入貿易資格を持っている企業の正社員であれば、通関申告員資格を申請可能である。必要材料は以下の通りである。

- 通関申告員登録申請書
- 中華人民共和国税関輸出入貨物の荷受・出荷人の通関申告登録証明書

- 労働契約書
- 身分証明書、社会保険証明書、写真など

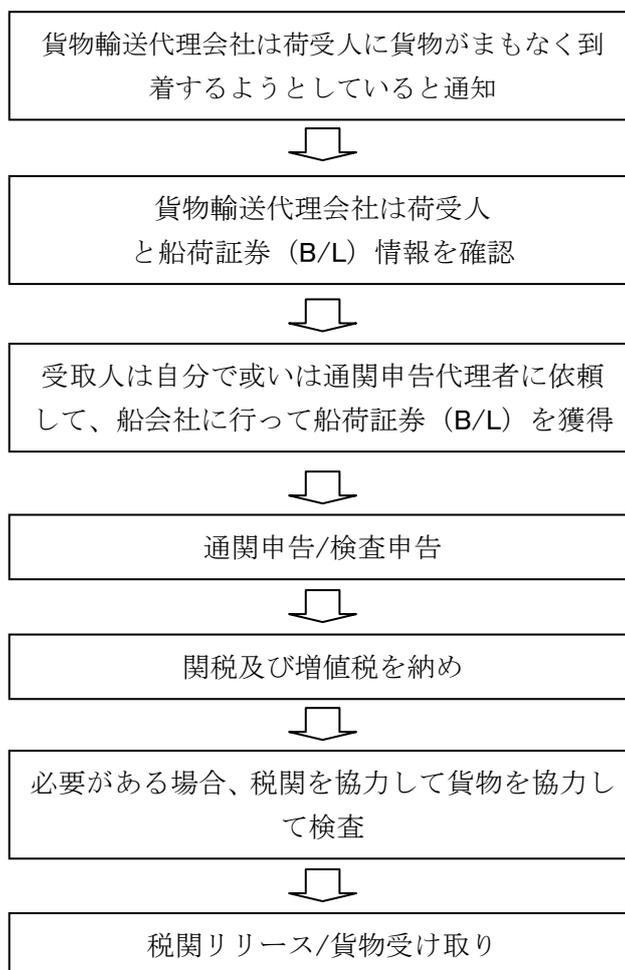
通関申告員はプロフェッショナルな職類であり、通関申告のプロセス、政策に対して非常に詳しく知る必要がある。同時に通関申告会社のサービスは非常に成熟になっており、労働コストを考慮すれば、小規模の企業は専門の通関申告員の職位を設定しない可能性もある。そのため、通関申告員の就職制限の取り消しは通関申告会社の業務に大きく影響を与えないと考えられる。

第 3 章 海外税関が差し押さえた案件の情報要素

調査研究の要請に基づき、米国、香港、アラブ首長国連邦、パラグアイ及びタイなどの五つの国を選択して研究を行った。考慮した主な要素は中国税関押収実績（米国、香港、アラブ首長国連邦）、地域（パラグアイの南米国地区）、と中国貿易額及び増加速度（タイ）を含む。

1. 米国

輸入通関申告基本プロセス

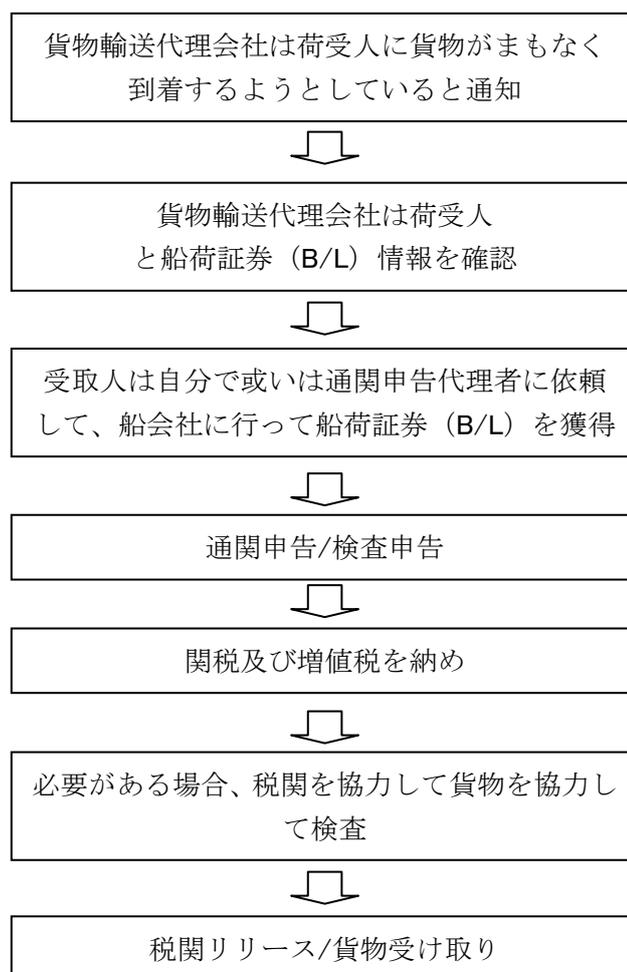


輸入通関申告での必要な書類：

- 入国積荷明細書
- 輸入申告権証明書
- 船荷証券（B/L）
- ビジネスインボイス
- パッキングリスト
- 税金費用の保証証明書

2. 香港

輸入通関申告基本プロセス：



香港は自由貿易港である。アルコール類、タバコ類、炭化水素オイル類及びエタノール

を輸入出する際に、税関に税金を納める及びライセンスを申請する必要があるだけで、それ以外の貨物は税金を納める必要はなく、そのプロセスは米国の輸入プロセスと類似している。

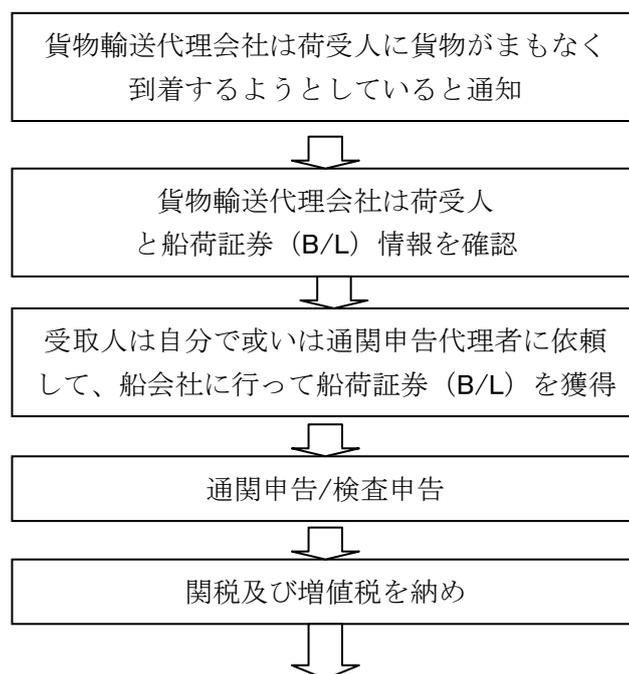
通関申告する際に、政府から委託されたサービス代理業者がサービスを提供して通関申告書を渡す。輸入業者はサービス代理業者として登録されれば、サービスシステムを利用できる。たとえば、ユーザーソフト或いはインターネット上の電子通関申告シートに必要な資料情報を規定フォーマットに記入する。有効な電子署名が成功したら、電子通関申告書はサービス代理業者のシステムに送信される。サービス代理業者のシステム上でこの証券が審査合格してから、香港税関に転送する。

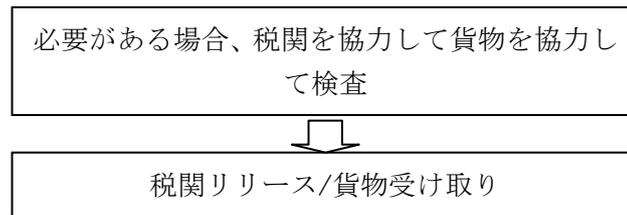
輸入通関申告での必要な書類：

- 輸入通関申告書
- 積荷明細書
- 船荷証券（B/L）
- ビジネスインボイス
- パッキングリスト

3. アラブ首長国連邦

輸入通関申告の基本プロセス：





米国と異なって、アラブ首長国連邦政府は税金だけを徴収する。増値税は徴収しない。

輸入通関の必要な書類：

- 輸入通関申告書
- 船荷証券（B/L）
- 契約書原本
- ビジネスインボイス
- パッキングリスト

4. タイ

タイの輸入プロセスは米国、アラブ首長国連邦と類似している。異なる点は通関申告際に、紙の通関申告書と EDI 電子通関申告書の二種類がある。紙の通関申告書はタイの税関が審査する。EDI 電子通関申告書に対しては、システムが赤色警報した際だけに、タイの税関が人工審査を行う。

また、紙の通関申告書に対して、タイの税関はランダムな抜き取り審査を行う。EDI 通関申告書に対しては、タイの税関リスク管理システム上の提示により、検査するかどうかを決定する。

タイの輸入通関申告での必要な書類：

- 通関申告書
- 海路輸送或いは空中輸送船荷証券（B/L）
- インボイス副本 3 部
- パッキングリスト
- 保険加入インボイス
- リリース（通関シート 100/1 または 469）

- 外国為替取引申告書（輸入金額は 50 万タイ・バーツを超えた際に、提供する必要がある）
- 輸入許可証明書（必要な場合に提供する）
- 原産地証明書（必要な場合に提供する）
- 其他の書類、たとえば、目次、製品規格など

5. パラグアイ

米国、アラブ首長国連邦などと異なって、パラグアイ政府は廉潔政治のリスクを防ぐために、輸入税務管理を強化し、スイス通用公証行（SGS）の公正性、科学性、権威性と技術能力に対して十分に信頼して、SGS に委託して、輸入貨物に対して「船積み前の全面監査計画」を実施している（つまり Comprehensive Import Super-vision Scheme、略称 CISS）。

CISS 協議により、SGS が貨物の輸出国で船積み前の検査、納税価格（或いは為替価格）の査定、税の分類、輸入管理規定執行（たとえば、事前に輸入許可証明書を申請取得の有無）などのパラグアイ税関が元々貨物の輸入国に到着後、執行する輸入税関検査事業を執行する。SGS が実際合理と確認してから、公証報告書を発行する。すなわち、「清潔報告書」（Clean Report of Finding、略称 CRF）である。それを貨物輸入後、税関へ申告する際に提出すべき書類とする。パラグアイ政府はこれを利用して複雑且つ多い通関手続きを単純化してまたは免除する。直接に税金を徴収してからリリースし、検査過程を加速させ、（一般的に再検査をしない）監督管理を厳しくした。逆に条件を満たしていない場合に、「実行不可報告書」を発行する（Non-Negotiable Report of Findings）。そうすると、貨物が仕向港に到着しても、パラグアイ税関はリリースしないことである。以上の紹介から見れば、パラグアイ輸入業者の最も重要な書類は SGS が発行した清潔報告書である。

（注）SGS は一つの総合的な検査機構である。各種類の物理、化学と冶金分析が可能である。破壊性と非破壊性試験、委託者へワンセットの完全な数量と品質検査及び関連技術サービス、積載輸送前の検査サービス、各種類の国際貿易関連の例えば、商品技術、輸送、倉庫などの方面のサービス、監督と売買、貿易、原材料、工業設備、消費品移動に関する全て或いは一部の商業貿易操作過程を行うことが含まれている。その中心業務は検査、テスト、認証及び鑑定の 4 つの方面を含んでいる。

6. 海外税関権利侵害案件が提供する情報

経験によって、中国税関は海外税関が差し押さえた案件中のコンテナ番号、船荷証券（B/L）番号（エアウェービル、郵便シートなど）、申告品名、申告コード、原産地、及び仕向国などに対して比較的に関心を持っている。この部分の内容は強い実践性はあるので、中国税関が注目した情報要素を元にして、調査アンケートを作成した。

情報要素	★取得可能 ☆取得できない ★☆努力して取得できる				
	米国	香港	アラブ首長国連邦	タイ	パラグアイ
1、港	★	★	★	★	★
2、通知期日	★	★	☆	★★☆	★
3、中国輸出期日	☆	☆	☆	☆	☆
4、運送ルート	☆	☆	☆	★★☆	★
5、コンテナ番号	☆	☆	☆	☆	★
6、航空便番号	☆	☆	☆	☆	☆
7、郵便トラッキング番号	☆	☆	☆	★	☆
8、旅客パスポート番号	☆	☆	☆	☆	☆
9、支払方式	☆	☆	☆	☆	☆
10、中国輸出税関	☆	☆	☆	☆	☆
11、中国輸出港	☆	☆	☆	☆	★
12、貨物名称	★	☆	☆	★★☆	☆
13、貨物数量	★	★	★	★★☆	★
14、貨物 HS コード	☆	☆	☆	☆	☆
15、申告品名	☆	★	★	☆	★
16、フレートフォワード	☆	☆	☆	★★☆	☆
17、フライトナンバー	☆	☆	☆	★	☆
18、輸出業者の中国語氏名	☆	☆	☆	★★☆	☆
19、輸出業者の英語氏名	★	☆	☆	★	☆
20、輸出業者の連絡先	★	☆	☆	★	☆
21、輸出業者の連絡電話番号	☆	☆	☆	★	☆

上表から見ると、各国の税関が披露可能な情報は相対的に限られているが、中国税関と共有する基本的な目的は中国輸出に関して明細な情報を確定することである。前文により輸出に関する各書類の比べを通じて、船荷証券は中国から輸出して仕向国へ輸入する過程

中で、各段階に全て現れる書類であることが判明した。従って海外税関で際押さえされた
案件中で、船荷証券情報を収集することを優先的に考慮してもよいということである。

タイ税関が提供した輸出業者情報に基づき、それに対して調査を行ったが、輸出業者が
単に輸出だけを従事していたので、更なる行動が可能な証拠を獲得が困難であった。その
他に、香港税関が手渡した模倣品販売情報に基づき、成功的にその国内供給業者をロック
オンした事例もある。

第 4 章 事例分析

📌 事例類型：海外税関の権利侵害案件情報を中国での取締行動に活用

権利者	米国企業	所属業界	IT ハードウェア
期日	2010 年		
情報出所	米国税関		
情報紹介	2006 年権利者は米国税関を通じて、権利侵害郵便物案件 102 件を差し押えた。郵便物は主に中国から輸送されていた。		
中国法律執行機関の名称	公安部経済犯罪偵察局		
行動方式	刑事案件		
案件特点	<ul style="list-style-type: none"> ➤ インターネット上での刑事案件； ➤ 速達を利用して模倣品を輸出する； ➤ 米国税関が差し押さえた案件を通じて、徹底的調査を大量に行って、目標及び権利侵害形式を初歩的に特定した； ➤ 公安部が調査に介入した—海外輸出データは犯罪証拠と認定された； ➤ 中国、米国の両国の税関のデータを整理、分析して、嫌疑者を最終的に確定して、全体のネットワークに対して全面的な調査を通じて、全ての組織者、実際会社、倉庫及び生産工場を取り締まった； 		

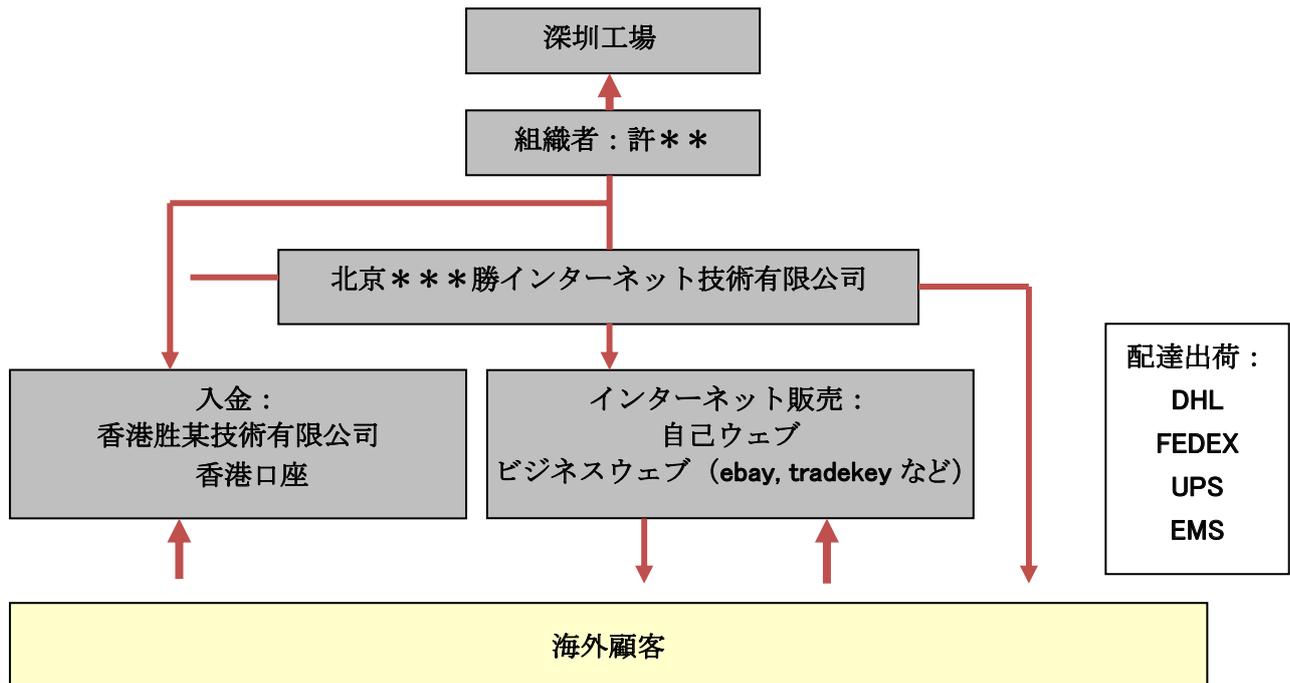
案件過程紹介：

本案件は典型的なインターネットを利用して模倣品を販売する案件である。米国税関は輸入された権利者の模倣品を大量に押収した。調査会社はそれを元にして、関った全ての出荷人に対して徹底的な調査をし、その中の最大規模の嫌疑者をターゲットとして特定した。目標の取引記録により、該目標は 2004 年に店舗を「ebay」上に作り、取引先は 1,400 件を超え、案件に関わる総金額が 3,000 万元を超えた。また世界で 30 個の国／地区へ販売していた。更なる調査により、該目標は以下の数点の特点があることを発見した。

- Ebay 或いは自社のサイトで販売し、実際顧客と無対面。
- 出荷住所は仮想住所。
- 取引は頻繁で、基本的は速達ルートで出荷。

- 目標責任者は確定困難。

その後、権利者は調査会社に依頼して、公安部へ案件の申立を行った。中国、米国両国の税関データへの研究分析、インターネット上での深層調査、現地調査及びモニタリングを通じて、最終的に権利侵害者の実体会社を特定して、さらに全ての権利侵害ネットワークを掘出した。下記の図の通り：



最終的に、権利者は刑事取締を通じて、案件に関った責任者の刑事責任を成功的に追求した。

事例類型：特定嫌疑者目標情報を利用

事例 1：寧波税関による差押

権利者	米国企業	所属業界	サービス認証
期日	2014 年		
情報出所	特定目標に対する調査		
情報紹介	権利者は調査会社に依頼して嫌疑者目標の上虞のある消防器材工場に対して調査を行った。調査過程に、嫌疑者は権利侵害貨物を輸出しようとすることを発見した。調査会社はこの模倣品の精確なコンテナ番号を獲得した。		
中国法律執行機構名称	寧波税関		
行動方式	税関による差し押え案件		
案件特点	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 特定目標に対する調査によって、正確な模倣品の輸出する情報を獲得した； ➤ 税関を通じて模倣品を差し押えた； ➤ 生産工場に対して取締行動を実施； ➤ さらに刑事案件へ推進した； 		

案件過程紹介：

2014 年 4 月に、権利者は調査会社に依頼して、上虞のある消防器材工場に対して調査を行った。調査の結果この工場には確実な模倣品偽造行為があった。

権利者は取締行動をする前に、目標工場は模倣品を出荷した。追跡調査を通じ、この模倣品は寧波税関に属する北侖税関を経由で輸出しようとしていた。調査会社は直に寧波税関法規部門に申告を行った。提供したコンテナ番号によって、寧波税関は模倣品の差し押えに成功した。同時に権利者は工場に対する取締行動も実施し、模倣品、包装などの証拠物を押収に成功した。現在この案件については税関の差し押えと工場の取締行動を併せて案件処理を進めているところである。さらに模倣品偽造業者に対して刑事責任を追求している。

前文で紹介した輸出プロセスのように、本案件中模倣品製造が輸出する際に、通関申告書を購入して輸出したので、税関が差し押えた案件の出荷人は模倣品製造の工場ではなか

った。同時に、各書類の中にも、模倣品製造工場と関連する書類も見つかっておらず、それは刑事案件へ進める認定において難点になっている。

事例 2 : ある貿易会社によるベアリング模倣品の輸出に関する刑事案件

権利者	スウェーデン企業 とドイツ企業	所属業界	ベアリング・自動車部 品
期日	2011 年		
情報出所	特定目標に対する調査		
情報紹介	前期調査によって目標会社が大量的に海外の顧客へベアリング模倣品を輸出していることを発見した。		
中国法律執行機構名称	公安部経済犯罪偵察局		
行動方式	刑事案件		
案件特点	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 海外での差し押えた情報を連合して調査； ➤ 調査を通じて、貿易会社が模倣品輸出の証拠を確定； ➤ 成功的に貿易会社に対して取締行動を実施； 		

案件過程紹介：

2011 年上期の調査によって、権利者は 1 社の貿易会社は頻繁的にメールでベアリング模倣品を販売していることを把握した。権利者のブランドに関していたので、調査会社に依頼して、調査を行った。

その過程で、ドイツ税関はこの会社の模倣品の輸出を差し押えた。さらにその模倣品を輸出している事実を確定した。さらなる調査によって、この目標は香港で企業を設立していたことが判明した。またその香港会社の天津事務室であると対外的にも伝えていた。国際貿易は香港で登録したオフショアカンパニーで決算していた。調査会社はその模倣品を輸出していた証拠を確定して、それに対して取締行動を実施した。

事例類型：中国税関と海外税関の合作体制を利用して権利保護

権利者	国内企業	所属業界	エネルギー
期日	2010年		
中国法律執行機構名称	無錫公安局新区分局		
行動方式	海外税関差押+国内民事訴訟		
案件特点	<ul style="list-style-type: none"> ➤ 国内最初の境外で貨物を差し押えさせた後、国内で模倣品の製造業者、販売業者に対して刑事取締行動を実施した案件である。 ➤ 中国と EU 税関の間に押収貨物の証拠を交換先例となった。 		

案件過程紹介：

2010年3月に、あるドイツ企業はソーラーパネルを注文した。貨物はまだ港に到着していないうちに、ドイツ企業はその貨物の真偽に対して疑った。その後、権利者に文字及び関係図形が付いている輸出貨物は商標の授権がされているかを確認した。権利者の確認に基づき、それは模倣品であると鑑定した。2010年4月21日に960件の侵害商標を用いた太陽電池モジュールは、ドイツハンブルク港に到着した後、ドイツ税関に差し押えされた。

その後、権利者の依頼者の参加上で、サンプル以外の模倣品を廃棄した。権利者は追跡調査によって、この模倣品は無錫***科技有限公司が生産し、ドイツ会社へ販売している可能性があるかと判明した。無錫税関の協力のもと、権利者は半年間時間がかかって証拠を収集し、国外の証拠を公証認証をした。2010年11月に、無錫新区公安分局へ申立を行った。その後、公安は全面的に調査に介入した。ドイツ税関は押収品を境外公司へ渡した先例はなかったが、この案件の唯一の書面証拠は海外から提供され、案件の重要な証拠の一つは模倣品のサンプルがドイツ税関に押収された。

その後権利者は中国税関総署へ助けを求めた。税関総署はドイツ税関と数回の交渉し、最終的にドイツ側は1つの模倣品太陽電池モジュールを中国税関へ渡して物的証拠となった。受領後、税関総署は迅速に無錫公安部署へ渡して、案件の偵察に突破口を開いた。2012年7月1日に二年間を経た国際模倣品の取締事件の判決が有効になった。3名の犯罪嫌疑者は刑罰及び罰金をされた。同時に、権利侵害側の無錫***公司に対して90万人民元の罰金を下した。

第5章 まとめ

現在、中国税関における知的財産権保護は強化されつつあり、模倣品製造業者におけるリスク回避意識も増加している。同時に、模倣品製造業者によるリスクの回避手段も日々進化している。例えば、模倣品製造業者は中国から輸出する際に、虚偽申告・隠し申告などの方法を利用して、中国税関による際押さえ比率を引き下げる手法を採用している。通関申告書を購入して輸出、ビル・スイッチ、税金還付放棄、LCL 輸出、他の代金方式で実際の出荷人の情報を隠して、模倣品が差し押さえた後に責任を追求させられるリスクを回避していることもあるし、時には、このような方式を組み合わせている場合もある。

速達、郵便ルートの場合では、更にリスクを回避できる。海外税関が差し押さえた権利侵害案件の相当数は速達及び郵便のルートであることが判明した。

また今回の調査により、海外税関が権利者に提供している情報は限られていることが判明した。中国税関への権利者からの情報提供の方式、内容等についてはルールが無く、権利者にとってどのように情報提供をしたらよいのかも不明である。

情報の面から見れば、決して理想ではないが、今回の調査を通じて、今後の事業の展開に役立ち得る要素が分かった。

- 中国税関及び他の法律執行機関は知的財産保護事業への重視度は増加しつつあり、権利者からの情報提供に歓迎の態度を取っている。
- 一部の商品（例えば、ベアリングや被服）は高い税金還付率を享受しており、通関申告した際の出荷人が工場である比率は非常に高い。
- コストを節約するために、模倣品業者と特定の貿易会社との間に長期的な取引関係が存在する。
- 速達、郵便ルートで差し押さえた案件に対して、一部の情報（たとえば、荷受人の連絡先）の精度が高く、権利者はそれを利用して追跡調査が可能である。

これらに基づいて、現在の環境下では困難が存在するが、案件情報の収集、事業共有は

依然として意味があるといえる。今後、事業を展開する際には、以下の点を注意してほしい。

◎**主動性**：中国税関は権利者の情報提供に関するルールをまだ策定していないため、権利者が積極的に情報を提供すれば、税関に自社権利をよりよく保護してもらえる可能性がある。

◎**有効性**：海外税関等から取得したそのままの情報を中国税関または他の法律執行部門に提供することは不十分で、理想的ではない。権利者は入手した情報から深度調査を行い、法律執行可能な情報に転換して、情報を提供すべきである。例えば、海外税関案件であれば、船荷証券の入手を行い、国内の出荷者特定することができたならば、税関職員の関心を獲得することは可能である。

◎**持続性**：情報事業の基本プロセスは収集、分析、使用、フィードバックによる再収集の持続的なサイクルである。もしかしたら最初は目に見えた効果は得られないかもしれないが、持続して長時期なスパンで見ると、きっと効果は現れるだろう。中国税関との双方向コミュニケーションを継続することは、権利者の税関保護事業の効果向上にも役に立つ。

◎**システム性**：海外税関が押収した案件の情報を、どうやって、どここの中国税関に提供すればよいかは現実の問題としてある。権利者が収集した情報を中国税関にうまく提供するシステムが必要である。また例えば、江蘇省・江蘇省の両省地区がある模倣品の主要な生産区域であると把握できれば、華東地区の税関と多く交流して、税関側もこのような情報をもとにして、当局管理地区内から輸出された主要な模倣品の商品について理解して、更なる検査の強化措置を取るか否かを判断する。

◎**全面性**：業界内の権利者同士の連携のことである。例えば、権利者 A は模倣品が主に広州税関から輸出されたという情報を把握したが、他の権利者の情報と結合してみれば、多くの模倣品は黄埔税関から輸出していることがわかるようになる。同業界の模倣品の生産、流通は同一性を持っていると考えると、できる限り同業界の権利者は情報共有システムを構築して、業界としての整合させた情報を中国税関に提供することが考えられる。他の角度から見れば、業界の権利者同士の情報を結合させる行為を通じて、税関法律執行機関がその業界の重視度を増加させることにも繋げることができる。

各種類の情報に対して、体現した内容、獲得ルート及び使用方法も異なっている。

● 市場マクロ情報

- **内容体現**：海外市場における模倣品の氾濫程度。分布区域、主な出所などを含む。
また、中国境内の模倣品の生産流通の区域分布など。
- **獲得ルート**：市場調査、海外取締行動のまとめ、海外税関の差し押さえる案件のまとめ。
- **情報処理のアドバイス**：
情報を整理後、中国税関（税関総署或いは直属税関を含む）と共有して税関のリスクモニタリング展開の参考とする。
- **事例実践**：税関総署が手配した各種類の特別の活動。

● 権利侵害案件に関する情報

- **内容体現**：国内外税関が差し押さえた模倣品案件に関した情報。出荷人・荷受人情報、押収された貨物の情報などを含む。
- **獲得ルート**：税関案件で獲得可能な各種類の証券情報。たとえば、船荷証券(B/L)、出荷人の名称など。
- **情報処理アドバイス**：
 - (1) 海外税関等から取得したそのままの情報を中国税関（税関総署或いは関係する直属税関を含む）に提供すること。但し、効果的では無い。
 - (2) 具体的な案件の証券は明確な出荷人を示しているので、中国直属税関との交流を強化して、中国税関から多くの情報を権利者に提供してもらい、権利者は更に調査を行って、同時に、税関に出荷人への注目及び直接モニタリング

の強化を要請する；

(3) 権利者は情報をまとめて、確認、調査する。調査結果が模倣品の生産の源を特定した場合、それを公安、工商部門に渡して取締を実施すること。これが効果的である；

➤ 事例実践：インターネット上での輸出刑事案件

● **特定嫌疑者目標の情報**

➤ **内容体现：**調査によって獲得した模倣品を輸出するターゲットの情報。ターゲットの名称、連絡方式、模倣品製造・販売の現状などを含む。

➤ **獲得ルート：**個別調査

➤ **情報処理アドバイス：**

(1) 原始情報を中国税関（税関総署或いは関連する直属税関を含む）と共有して、目標に対してモニタリングを行う要請をする。但し、効果的では無い。

(2) 目標に対して深度調査、モニタリングを行って、模倣品の輸出情報を把握して、直属税関に渡して、差し押える。

(3) 権利者は情報を纏めて、確認、調査する。調査結果が模倣品の生産の源を特定した場合、それを公安、工商部門に渡して取締行動を実施する。これは効果的である。

➤ 事例実践：寧波税関による差押案件

ある貿易会社によるベアリング模倣品の輸出に関する刑事案件

上記の情報は全て権利者が獲得して、対応措置に対するアドバイスである。実は中国税関から相応支持を獲得できる。すなわち、中国税関と海外税関との外交事務への連絡を通じて、海外侵害案件の関係資料を入手して、取締行動或いは訴訟で活用し、証拠として利用できる。

要約すると、模倣品が中国から輸出される現状に対して、中国税関知的財産保護は中国国内だけに限ってはいないことである。知的財産権保護はグローバルの視点で考える必要があり、海外情報の収集、利用体制を設立して、自分の資源を投入して、情報について深く調査して、有効情報を得ることで、中国税関及びその他の法律執行機関による取締行動が完成すると考える。

——付録——

添付書類リスト：

通関書類：

- IPG2014091225-EX-1：輸出海運通関申告書
- IPG2014091225-EX-2：輸出速達通関申告書 KJ1
- IPG2014091225-EX-3：輸出速達通関申告書 KJ2
- IPG2014091225-EX-4：輸出速達通関申告書 KJ3
- IPG2014091225-EX-5：輸出速達通関申告書個人物品類
- IPG2014091225-EX-6：輸出郵便通関申告書
- IPG2014091225-EX-7：海運船荷証券
- IPG2014091225-EX-8：エアウェービル
- IPG2014091225-EX-9：輸出契約見本
- IPG2014091225-EX-10：輸出パッキングリスト
- IPG2014091225-EX-11：輸出インボイス
- IPG2014091225-EX-12：輸出検査申告書
- IPG2014091225-EX-13：輸出通関申告委託書
- IPG2014091225-EX-14：輸出検査申告委託書
- IPG2014091225-EX-15：輸出貨物検査報告書
- IPG2014091225-EX-16：輸出通関証明書
- IPG2014091225-EX-17：アラ首長国連邦輸入通関申告書
- IPG2014091225-EX-18：香港輸入通関申告書
- IPG2014091225-EX-19：タイ輸入通関申告書

企業資格書類：

- IPG2014091225-EX-20：対外貿易経営者登記表
- IPG2014091225-EX-21：税関輸出入貨物の荷受人出荷人通関申告登録登記証書

JG02

中华人民共和国海关出口货物报关单



预录入编号: [redacted] Page 1 海关编号: [redacted] Page 1

出口口岸 [redacted]		备案号 [redacted]		出口日期 [redacted]		申报日期 [redacted]	
经营单位 [redacted]		运输方式 铁路运输		运输工具名称 @1222059404505930		提运单号 [redacted]	
发货单位 [redacted]		贸易方式 一般贸易		征免性质 0110 一般征税		结汇方式 电汇	
许可证号 [redacted]		运抵国(地区) 俄罗斯联邦 344		指运港 俄罗斯 344		境内货源地 嘉定 31149	
批准文号 [redacted]		成交方式 FOB		运费 000//		保费 000//	
合同协议号 WT1211		件数 3471		包装种类 其它		毛重(千克) 41493	
集装箱号 [redacted]		随附单证 B		净重(千克) 36632.2		生产厂家 [redacted]	
标记唛码及备注 包装种类 纸箱 胶合板箱 随附单证号: [redacted] 集装箱号: [redacted]							
项号	商品编号	商品名称、规格型号	数量及单位	最终目的国(地区)	单价	总价	币制 征免
1	[redacted]	[redacted]	28150.000 千克	俄罗斯联邦 344	10.7209	301793.50	USD 照章征税 502
2	[redacted]	[redacted]	8048.500 千克	俄罗斯联邦 344	12.1778	98009.12	USD 照章征税 502
3	[redacted]	[redacted]	434.000 千克	俄罗斯联邦 344	44.8387	19460.00	USD 照章征税 502
税费征收情况							
录入员 ST11		录入单位 [redacted]		兹声明以上申报无讹并承担法律责任		海关审单批注及放行日期(签章)	
报关员 [redacted]		单位地址 [redacted]		申报单位(签章) [redacted]		审单 审价	
邮编		电话		填制日期 2012-10-23		征税 统计	
						查验 放行	

三、货主单位留存联

报关签条
CUSTOMS DECLARATION
 可以径行开拆
May be opened officially

邮2113
CN22

中国邮政 CHINA POST		请先阅读背面的注意事项 See instructions on the back	
邮件种类 Category of item (在适当的文字前划 "√") Tick as appropriate		<input checked="" type="checkbox"/> 礼品 Gift	商品货样 Commercial sample
		<input type="checkbox"/> 文件 Documents	<input type="checkbox"/> 其他 Other
内件详细名称和数量 Quantity and detailed description of contents		重量(千克) Weight(kg)	价值 Value
协调系统税则号列和货物原产 国(只对商品邮件填写) HS tariff number and country of origin of goods (For commercial items only)		总重量 Total weight	总价值 Total value

我保证上述申报准确无误,本函件内未装寄法律或邮政
 和海关规章禁止寄递的任何危险物品
 I, the undersigned, certify that the particulars given in this decla-
 ration are correct and this item does not contain any dangerous ar-
 ticles prohibited by legislation or by postal or customs regulations.
 寄件人签字 Sender's signature

BILL OF LADING		全程聯運提單 COMBINED TRANSPORT		NOT NEGOTIABLE UNLESS CONSIGNED "TO ORDER"	
Shipper 託運人 [REDACTED]		Country of Origin		Bill of Lading No. [REDACTED]	
TEL.: 2 [REDACTED]		F/Agent Name & Ref.		Shipper Ref.	
Consignee (if "To Order" so indicate) 收買人或指示 [REDACTED]		 LOGISTICS(CHINA)CO.,LTD.			
Notify Party (No claim shall attach for failure to notify) 通知地址 SAME AS CONSIGNEE					
Vessel 船名 [REDACTED] Ship code 船舶代碼 [REDACTED]					
Voyage 航次 [REDACTED] Port of loading 裝貨港 [REDACTED]		Freight payable at 運費支付地 [REDACTED]		Number of original Bs/L 正本提單份數 1	
Port of discharge 卸貨港 [REDACTED] Final destination 最後目的地 [REDACTED]		Place of Delivery			
Marks & Numbers	No. of Pkgs. or Shipping Units	Description of Goods & Pkgs.		Gross Weight	Measurement
DHL- [REDACTED] EITU [REDACTED] (BRT)40'HQ / 054033	6 箱	[REDACTED] / 6PKG / 97.200KGS / 0.200CBM		97.20KGS	0.20CBM
TOTAL: SIX (6) PACKAGE(S)		Total		Temperature Control Instructions:	
Freight and charge etc. 運費和費用 FREIGHT PREPAID CFS - CFS			Excess Value Declaration: Refer to Clause 6 (4)(B)+(C) on reverse side		
Delivery to be Effective Through 目的港交貨關係			RECEIVED by the Carrier the Goods as specified above in apparent good order and condition unless otherwise stated, to be transported to such place as agreed, authorised or permitted herein and subject to all the terms and conditions appearing on the front and reverse of this Bill of Lading to which the Merchant agrees by accepting this Bill of Lading, any local privileges and customs notwithstanding. The particulars given above as stated by the shipper and the weight, measure, quantity condition, contents and value of the Goods are unknown to the Carrier. In WITNESS whereof one(1) original Bill of Lading has been signed if not otherwise stated above, the same being accomplished the other(s), if any, to be void. If required by the Carrier one(1) original Bill of Lading must be surrendered duly endorsed in exchange for the Goods or delivery order.		
JURISDICTION AND LAW CLAUSE The contract evidenced by or contained in this Bill of Lading is governed by the law of Hong Kong and any claim or dispute arising hereunder or in connection herewith shall be determined by the Courts in Hong Kong and no other Court.			Place and date of Issue: HON [REDACTED] 28/10/2014  by _____		

STAPLE DOCUMENTS ABOVE PERFORATION

← Set your tabulator stops here Line up here →

999 LHR 31818605		999 31818605	
Shipper's Name and Address [REDACTED] 5 WHARFSIDE ALPERTON MIDDLESEX		Shipper's Account Number SYSTEMS	
Consignee's Name and Address [REDACTED] ZHEJIANG PROVINCE 311404 CHINA		Consignee's Account Number HAO 4PE (HANGZHOU)	
Issuing Carrier's Agent Name and City [REDACTED] Spur Road Feltham UK		Not Negotiable Air Waybill AIR CHINA INTERNATIONAL CO Issued by PO BOX 1000621 CAPITAL INTERNATIONAL AIRPORT BEIJING Copies 1, 2 and 3 of this Air Waybill are originals and have the same validity	
Agents IATA Code 91-4-7166-00 11		Accounting Information Agent's Ref : L0135942 Shipper's Ref : 7258-C	
Airport of Departure (Addr. of first Carrier) and Requested Routing LONDON HEATHROW		Reference Number	
To By first Carrier Routing and Destination to by to by BJS AIR CHINA INTERNATIONAL HGH CA HGH CA		Optional Shipping Information	
Airport of Destination Requested Flight/Date Hangchow China CA 938/15 CA 1509/17		Declared Value for Carriage Declared Value for Customs NCV	
Handling Information ONE (1) CRATE FULLY ADDR // INVOICES ATTACHED KNOWN CARGO - LISTED AGENT NO 128		Amount of Insurance INSURANCE - If carrier offers insurance and such insurance is requested in accordance with the conditions thereof, indicate amount to be insured in figures in box marked "Amount of Insurance".	
No. of Pieces RCP		SCI	
1		X	
Gross Weight kg lb		Rate Class	
31.00 K Q		Commodity Item No.	
Chargeable Weight		Rate / Charge	
31.00		9.31	
Total		Nature and Quantity of Goods (incl. Dimensions or Volume)	
288.61		DVS INTRINSIC 1 COMPLETE SYSTEM	
Prepaid Weight Charge Collect		Other Charges	
288.61		ALH=21.00 GB FSC=21.70 GB WAR=2.79 GB	
Valuation Charge			
Tax			
Total Other Charges Due Agent		Shipper certifies that the particulars on the face hereof are correct and that insofar as any part of the consignment contains dangerous goods, such part is properly described by name and is in proper condition for carriage by air according to the applicable Dangerous Goods Regulations.	
Total Other Charges Due Carrier			
45.49		carrier AIR CHINA INTERNATIONAL CO	
Total Prepaid Total Collect		Signature of Shipper or his Agent	
334.10 0.00		[REDACTED]	
Currency Conversion Rates CC Charges in Dest. Currency		14/02/2013 FELTHAM	
For Carriers Use only at Destination		Executed on (Date) at (Place) Signature of issuing Carrier or its Agent	
Charges at Destination		Total Collect Charges	
		000 31818605	

The Freight Form 01808 221182 www.aefmfgforms.co.uk Ref: 090404 09/10

measures taken by the Seller, and in such case or cases any and all losses and/or expenses incurred in consequence thereof shall be borne by the Seller.

6. 唛头: Shipping Mark:

卖方应在每件包装上, 用不褪色油墨清楚地标刷件号、尺码、毛重、净重、“小心轻放”“切勿受潮”等字样, 并刷有下列唛头:

YINLONG ENERGY

NO.1-NO.2

MADE IN CHINA

On the surface of each package, the package number, measurements, gross weight, net weight, the lifting positions, warnings such as "HANDLE WITH CARE", "KEEP AWAY FROM MOISTURE" and the following shipping mark shall be stenciled or written legibly in fadeless paint:

7. 检验和索赔: Inspection and Claims:

买方如发现到货的规格或数量/重量与合同不符, 除应由保险公司或船公司负责外, 买方于货物在目的港卸货后 90 天内凭商检局出具之检验证书有权拒收货物或向卖方索赔。如发现货物的质量及/或规格与本合同规定不符或发现货物无论任何原因引起的缺陷包括内在缺陷或使用不良的原料, 则买方有权根据商检证向卖方索赔。卖方收到买方索赔通知后, 如果在三十天内不答复, 应视为卖方同意买方提出的一切索赔。

In case of any discrepancy regarding the specifications or the quantity/weight or both, except those for which either the insurance company or the shipment company is responsible, the Buyer shall within ninety (90) days after discharge of the goods at the port of destination, have the right either to reject the goods or to claim against the Seller based on the inspection certificate. In case of any discrepancy regarding the quality and/or specification, or any other defects including internal defects or the use of poor materials, the Buyer shall have the right to claim against the Seller based on the inspection certificate. Any and all claims shall be regarded as accepted if the Seller fails to reply within thirty (30) days after receipt of the Buyer's claim.

8. 不可抗力: Force Majeure:

除非本协议另有明确规定, 否则对于火灾、洪水、地震、罢工、劳务纠纷或其他工业干扰、中止、不可避免的事故、战争(不论宣战与否)、禁运、封锁、法律限制、中央或地方政府法案、暴乱、叛乱或任何其他超出协议双方控制的原因导致的协议方未能履行本协议和/或任何独立合同的全部或部分内容的行为, 本协议双方均无需承担责任。

Except otherwise specifically provided for herein, neither party hereto shall be liable for its failure in performing whole or part of this Contract and/or any individual contract when such failure is due to fire, flood, earthquake, strikes, labor trouble or other industrial disturbances, moratorium, inevitable accidents, war (declared or undeclared), embargoes, blockades, legal restrictions, act of central or local government, riots, insurrections or any other causes beyond the control of the parties hereto.

9. 仲裁: Arbitration:

执行本合同所发生的一切争执应由双方通过友好协商解决。如协商不能解决时提交仲裁解决: 仲裁申请必须提交到中国国际贸易仲裁委员会华南分会。

Any dispute, controversy or difference which may arise between the parties hereto, out of or in relation to or in connection with this Contract shall first be settled by friendly arrangements of the parties hereto. If and when such dispute, controversy or difference is not settled by such arrangements, the same shall be referred to China International Economic and Trade Arbitration Commission South China Sub-Commission.



10. 适用法律: Governing Law:

本合同适用中华人民共和国法律。

This Contract is governed by the laws of the People's Republic of China.

11. 本合同一式两份。双方各执一份，具有同等法律效力。双方都应该遵守合同所订立的条款。合同由中英文两种文字组成，当中英文解释产生差异时，以英文为准。

This contract is issued in two copies. One copy shall be held by each party and each copy holds the same legal effect. Both Parties shall honor and value this agreement. This Contract is made in both Chinese and English; and English shall govern in case there is a discrepancy between said two languages.

买方:
Buyer:

[Redacted]

签字:
Signature:

[Redacted]

卖方: 珠
Seller:

[Redacted]

签字:
Signature:



[REDACTED] LTD.
 [REDACTED] AI
 TEL: +86 [REDACTED]
 FAX: +86 [REDACTED]

PACKING LIST

SOLD TO: [REDACTED]				INVOICE NO.: YL-SL2014001 DATE: Jan.13th 2014		
ADD: [REDACTED] TEL: + [REDACTED]				TERMS/METHOD OF PAYMENT: AS MENTIONED IN CONTRACT		
SHIP TO: [REDACTED]				CONTRACT NO.: YL-SL2014001 DATE: Jan.13th 2014		
ADD: [REDACTED] TEL: [REDACTED]						
VESSEL:N/A		PORT OF LOADING: ZHUHAI OF CHINA		SAILING ON OR ABOUT:N/A		
PORT OF DISCHARGE:HONGKONG		FINAL DESTINATION:HONGKONG		ORGIN:CHINA		
C/N序号	描述 DESCRIPTION	规格 SPEC.	数量 QTY	NET WEIGHT 净重 (KG)	GROSS WEIGHT 毛重 (KG)	MEASUREMENT 尺寸 (L*W*H)
NO.1-NO.2	[REDACTED]	无型号	70pcs	875	977	92*82*125CM
TOTAL:				875	977	1.89CBM

SAY TOTAL TO TWO CASE ONLY.
 Shipping Mark & Case No.

[REDACTED]
 [REDACTED]
 [REDACTED]

广东省出口商品统一发票
Guangdong Province Export Goods Unify Invoice



出口专用

发票代码 **144001425570**
发票号码 **00467951**

购货单位: Purchaser: 电话: Tel: 开票日期: Issued date: 年 月 日
地址: Add: Year Month Date

合同号码 Contract No.	贸易方式 Trade Method	收汇方式 Foreign Exchange Collection Form	
开户银行及帐号 Bank where account opened & A/C Number	发运港 Port of Departure	转运港 Port of Transshipment	
信用证号 L/C No.	运输工具 Means of Transportation	目的港 Port of Destination	
定单号码 P.O.No.	品名规格 Description and Specification of Goods	单位 Unit	数量 Quantity
			销售单价 Unit Price
			销售总额 Total Sales Amount

第五联：海关存查联
Fifth copy as Customs Record

合计金额大写(币种): Total Amount(Currency) (小写): Total Amount

备注 Notes

销货单位(盖章): 地址: Address of Seller:
电话: Tel:
传真: Fax:

查验发票及查询发票防伪措施请登录广东省国家税务局网址http://portal.gd-n-tax.gov.cn



中华人民共和国出入境检验检疫

出境货物报检单

报检单位(加盖公章): _____ *编号 _____
 报检单位登记号: _____ 联系人: _____ 电话: _____ 报检日期: _____ 年 _____ 月 _____ 日

发货人	(中文)					
	(外文)					
收货人	(中文)					
	(外文)					
货物名称(中/外文)	H.S. 编码	产地	数/重量	货物总值	包装种类及数量	
运输工具名称号码	贸易方式		货物存放地点			
合同号	信用证号		用途			
发货日期	输往国家(地区)		许可证/审批号			
启运地	到达口岸		生产单位注册号			
集装箱规格、数量及号码						
合同、信用证订立的检验检疫条款或特殊要求		标记及号码		随附单据(划“√”或补填)		
				<input type="checkbox"/> 合同 <input type="checkbox"/> 信用证 <input type="checkbox"/> 发票 <input type="checkbox"/> 换证凭单 <input type="checkbox"/> 装箱单 <input type="checkbox"/> 厂检单 <input type="checkbox"/> 包装性能结果单 <input type="checkbox"/> 许可/审批文件 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		
需要证单名称(划“√”或补填)				*检验检疫费		
<input type="checkbox"/> 品质证书 _ 正_副 <input type="checkbox"/> 重量证书 _ 正_副 <input type="checkbox"/> 数量证书 _ 正_副 <input type="checkbox"/> 兽医卫生证书 _ 正_副 <input type="checkbox"/> 健康证书 _ 正_副 <input type="checkbox"/> 卫生证书 _ 正_副 <input type="checkbox"/> 动物卫生证书 _ 正_副		<input type="checkbox"/> 植物检疫证书 _ 正_副 <input type="checkbox"/> 熏蒸/消毒证书 _ 正_副 <input type="checkbox"/> 出境货物换证凭单 <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>		总金额 (人民币元) 计费人 收费人		
报检人郑重声明: 1. 本人被授权报检。 2. 上列填写内容正确属实, 货物无伪造或冒用他人的厂名、标志、认证标志, 并承担货物质量责任。 签名: _____				领取证单 日期 _____ 签名 _____		

注: 有“*”号栏由出入境检验检疫机关填写

◆ 国家出入境检验检疫局制

[1-2(2000.1.1)]

代理报关委托书

编号:0005703

我单位现 (A逐票、B长期)委托贵公司代理 等通关事宜。(A、填单申报 B、辅助查验 C、垫缴税款 D、办理海关证明联 E、审批手册 F、核销手册 G、申办减免税手续 H、其他)详见《委托报关协议》。

我单位保证遵守《海关法》和国家有关法规,保证所提供的情况真实、完整、单货相符,无侵犯他人知识产权的行为。否则,愿承担相关法律责任。

本委托书有效期自签字之日起至 年 月 日止。

委托方(盖章):

法定代表人或其授权签署《代理报关委托书》的人(签字)

年 月 日

委托报关协议

为明确委托报关具体事项和各自责任,双方经平等协商签定协议如下:

委托方	被委托方
主要货物名称	•报关单编码 No
HS编码 □□□□□□□□□□	收到单证日期 年 月 日
货物总价	合同 <input type="checkbox"/> 发票 <input type="checkbox"/>
进出口日期 年 月 日	收到单证情况 装箱清单 <input type="checkbox"/> 提(运)单 <input type="checkbox"/>
提单号	加工贸易手册 <input type="checkbox"/> 许可证件 <input type="checkbox"/>
贸易方式	其他
原产地/货源地	报关收费 人民币: 元
其他要求:	承诺说明:
背面所列通用条款是本协议不可分割的一部分,对本协议的签署构成了对背面通用条款的同意	背面所列通用条款是本协议不可分割的一部分,对本协议的签署构成了对背面通用条款的同意
委托方业务签章:	被委托方业务签章:
经办人签章:	经办报关员签章:
联系电话: 年 月 日	联系电话: 年 月 日

(白联:海关留存,黄联:被委托方留存)

中国报关协会监制

代理报检委托书

编号: _____

_____ 出入境检验检疫局:

本委托人(备案号/组织机构代码 _____) 保证遵守国家有关检验检疫法律、法规的规定, 保证所提供的委托报检事项真实、单货相符。否则, 愿承担相关法律责任。具体委托情况如下:

本委托人将于 _____ 年 _____ 月间进口/出口如下货物:

品名		HS 编码	
数(重)量		包装情况	
信用证/合同号		许可文件号	
进口货物 收货单位及地址		进口货物提/ 运单号	
其他特殊要求			

特委托 _____ (代理报检注册登记号 _____), 代表本委托人办理上述货物的下列出入境检验检疫事宜:

- 1. 办理报检手续;
- 2. 代缴纳检验检疫费;
- 3. 联系和配合检验检疫机构实施检验检疫;
- 4. 领取检验检疫证单。
- 5. 其他与报检有关的相关事宜: _____

联系人: _____

联系电话: _____

本委托书有效期至 _____ 年 _____ 月 _____ 日 委托人(加盖公章)
年 月 日

受托人确认声明

本企业完全接受本委托书。保证履行以下职责:

1. 对委托人提供的货物情况和单证的真实性、完整性进行核实;
 2. 根据检验检疫有关法律法规规定办理上述货物的检验检疫事宜;
 3. 及时将办结检验检疫手续的有关委托内容的单证、文件移交委托人或其指定的人员;
 4. 如实告知委托人检验检疫部门对货物的后续检验检疫及监管要求。
- 如在委托事项中发生违法或违规行为, 愿承担相关法律和行政责任。

联系人: _____

联系电话: _____

受托人(加盖公章)
年 月 日

第一联: 检验检疫机构留存(白)

珠海地区出口

检验报告

NO.

生产企业		批次编号		
合同/信用证号		检验依据		
出口数/重量		<input type="checkbox"/> GB2828 (MIL-STD-105E) <input type="checkbox"/> 其他()		
输往国家(地区)		<input type="checkbox"/> 一次抽样 <input type="checkbox"/> 五次抽样 <input type="checkbox"/> 二次抽样		
检验时间/地点		特殊检验水平 <input type="checkbox"/> S-1 <input type="checkbox"/> S-2 <input type="checkbox"/> S-3 <input type="checkbox"/> S-4 正常检查水平 <input type="checkbox"/> I <input type="checkbox"/> II <input type="checkbox"/> III		
天气情况 <input type="checkbox"/> 晴 <input type="checkbox"/> 阴 <input type="checkbox"/> 雨		抽样数量		
包装情况	包装证号	开箱数 ___ 个, 箱号: _____		
	包装数量 箱 (件/箱)			
	外包装 <input type="checkbox"/> 纸箱 <input type="checkbox"/> 编织袋 <input type="checkbox"/> 布袋 <input type="checkbox"/> 其他: _____			
	内包装 <input type="checkbox"/> 纸盒 <input type="checkbox"/> 胶袋 <input type="checkbox"/> 吸型 <input type="checkbox"/> 其他: _____			
装运标志	<input type="checkbox"/> N/M <input type="checkbox"/> 无产地、无国别 <input type="checkbox"/> 其他		第一联: 交检验检疫局	
	A类缺陷 B类缺陷 C类缺陷			
	AQL	AQL		AQL
	Ac/Re	Ac/Re		Ac/Re
缺陷数 项 缺陷数 项 缺陷数 项 累计 件(个) 累计 件(个) 累计 件(个)		<input type="checkbox"/> 一次性生产合格率 _____ % <input type="checkbox"/> 初验合格 <input type="checkbox"/> 复验合格		
结论	本批货物经我厂(公司)质检部门检验合格, 符合出口要求。(随附检验记录 ___ 页)。 检验员: _____ 质量负责人: _____ 月 日 (厂章)			
检验检疫部门意见	本批货物检验检疫报验号: 4404/ 评定: <input type="checkbox"/> 本批货物经检验, 判定为不合格批, 不予放行。 <input type="checkbox"/> 本批货物经检验, 判定为合格批, 予以放行。 <input type="checkbox"/> 本批货物经检验, 货证相符, 予以放行。 检验员: _____ 审核: _____ 年 月 日			
备注				



中华人民共和国出入境检验检疫
出境货物通关单

编号: [REDACTED]

1. 发货人 [REDACTED] ***		5. 标记及号码 N/M	
2. 收货人 *** ***			
3. 合同/信用证号 8KSTB810065 /***	4. 输往国家或地区 巴西		
6. 运输工具名称及号码 船舶 ***	7. 发货日期 2008.09.21	8. 集装箱规格及数量 ***	
9. 货物名称及规格 [REDACTED]	10. H.S. 编码 [REDACTED]	11. 申报总值 [REDACTED]	12. 数/重量、包装数量及种类 [REDACTED]
13. 证明 上述货物业经检验检疫，请海关予以放行。 本通关单有效期至 二〇〇八年十一月十日 签字: [REDACTED] 日期: 2008年09月16日 			
14. 备注 [REDACTED]			

1.56 [REDACTED]

① 货物通关

印刷流水号: 1568 [REDACTED]

[2-2(2000.1.1)]

IPG2014091225-EX-17 : アラ首長国連邦輸入通関申告書

PORT TYPE		DEC TYPE		DEC DATE		DEC NO.	
4		3		2		1	

NET WEIGHT		CONSIGNEE / EXPORTER		DELIVERY ORDER NO.	
7		6		5	

GROSS WEIGHT		INTERCESSOR CO.		CAR/CAPT.	
10		9		8	

MEASUREMENT		COMMERCIAL REG. No.		CARRIER'S NAME	
13		12		11	

NO. OF PACKAGES		EXPORT TO		VOYAGE / FLIGHT No.	
16		15		14	

MARKS & NUMBERS		PORT OF LOADING		B/L - AWB No. / MANIFEST	
19		18		17	
		PORT OF DISCHARGE			
		29			
		DESTINATION			
		21			

TOTAL DUTY		CURRENCY		GOODS DESCRIPTION		H.S. CODE	
31		25		23		22	

EXEMPTION OF DUTY		WEIGHT		CLASSIFICATION		PACKAGES		CUSTOMS RESTRICTIONS	
44		37		35		33		41	

TOTAL DUTY		CLEARING AGENT		INSPECTION	
56		38		45	

HANDLING		LICENCE No.		INSPECTOR	
57		39		46	

STORAGE		TRANSIT		GROUP SUPERVISOR	
58		ROUTE <td colspan="2">47</td>		47	

OTHER CHARGES		EXIT PORT		OTHER REMARKS	
59		51		48	

DEFINITE		EXIT TRANSACTION NO.		RELEASE DATE	
60		52		49	

INSURED		DATE		SECURITY OFFICER	
61		53		54	

PAYMENT METHOD		TRANSIT OFFICER			
62		55			

GURANTEE/CHEQUE		DATE		BANK	
63		56		65	

No.		RECEIPT NO.		DATE	
64		67		68	

DATE		BANK	
65		69	

IPG2014091225-EX-18 : 香港輸入通關申告書

香港特別行政區政府
THE GOVERNMENT OF THE HONG KONG SPECIAL ADMINISTRATIVE REGION
香港法例第一〇九章應課稅品條例
DUTIABLE COMMODITIES ORDINANCE, CHAPTER 109
應課稅品進口陳述書
IMPORT STATEMENT

致：海關關長

To: COMMISSIONER OF CUSTOMS AND EXCISE

本人茲聲明於(二) 年 月 日由(三) 抵港約(一)

I hereby declare that there is no dutiable cargo imported into Hong Kong by (1)

上並無載有應課稅貨品

which arrived on (2)..... from (3).....

(1) 運載貨物之輪船、飛機、火車或車輛之類別
Particulars of ship, aircraft, train or vehicle conveying the goods.

(2) 日期
Date

(3) 抵港前最後停留之港口
Last port of call.

(4) 此項抵適用於輪船
To be completed in respect of vessels.

(5) 將不適用者刪去
Delete as appropriate

(四) 上述輪船的船長 / 事務長報告，下列貨品為該輪抵港時所載有之全部船上自用的應課稅品

(4) As advised by the Master/Purser of the above ship, the following goods are the total dutiable stores held on arrival at Hong Kong.

貨品名稱 Description of Goods	數量 Quantity
香煙 Cigarettes	支數 (pieces)
雪茄 Cigars	支數 (pieces)
洋煙絲 Smoking Tobacco	千克 (kilograms)
中國熟煙 Chinese Prepared Tobacco	千克 (kilograms)

貨品名稱 Description of Goods	數量 Quantity
純甲醇 Methyl Alcohol (pure)	升 (litres)
甲醇(混合劑) Methyl Alcohol (mixtures)	升 (litres)

貨品名稱 Description of Goods	數量 Quantity
威士忌 Whisky	(* 樽 / 升) (bottles/litres)
拔蘭地 Brandy	(* 樽 / 升) (bottles/litres)
毡酒 Gin	(* 樽 / 升) (bottles/litres)
秣酒 Rum	(* 樽 / 升) (bottles/litres)
力嬌甜酒 > 30% (酒精濃度) Liqueur > 30% (alcoholic strength)	(* 樽 / 升) (bottles/litres)
酒類 > 30% (酒精濃度) Other Liqueurs > 30% (alcoholic strength)	(* 樽 / 升) (bottles/litres)
純乙醇 > 30% (酒精濃度) Ethyl Alcohol (pure) > 30% (alcoholic strength)	升 (litres)
乙醇(混合劑) > 30% (酒精濃度) Ethyl Alcohol (mixture) > 30% (alcoholic strength)	升 (litres)
* 將不適用者刪去 Delete if not applicable	

貨品名稱 Description of Goods	數量 Quantity
飛機燃油 Aircraft Spirit	升 (litres)
輕質柴油 Light Diesel Oil	升 (litres)
汽車燃油(含鉛) Motor Spirit (lead petrol)	升 (litres)
汽車燃油(不含鉛) Motor Spirit (unleaded petrol)	升 (litres)
火水 Kerosene	升 (litres)

(5) 船主、租用船隻者

Name of Owner, Charterer,

代理人或船長之姓名
Agent or Master

公司地址
Company Address

簽署及

Signature and

公司印章
Company chop

日期
Date

電話
Telephone No.

備註：A. 本表格只適用於以下情況：

Note: A. This form is only applicable when—

- (i) 船隻抵達香港時，並無應課稅品卸下，船上並無自用應課稅品；或
there is/are no dutiable cargo landing in Hong Kong and no dutiable stores held on arrival at Hong Kong; or
(ii) 船隻抵達香港時，並無應課稅品在香港卸下，但船上有若干自用應課稅品。
there is/are no dutiable cargo landing in Hong Kong but some dutiable stores held on arrival at Hong Kong.

B. 倘船隻入口一種或以上應課稅品，包括酒類、煙草、碳氫油及甲醇等，則只須填寫一套四款陳述書。

B. If any vessel importing one or more types of dutiable cargo including Liquor, Tobacco, Hydrocarbon oil and Methyl alcohol, a set of four forms should be completed.

政府保留版權

Government Copyright Reserved

CED 40 (NI) (Rev. 09/88)

IPG2014091225-EX-19: タイ輸入税関申告書

輸入貨物税関申告書及び関税増値税納税申告表		税関申告書 NO.		入国申請類型	
税関への税金申告準備		税目		税額 (タイ・パーツ)	
輸入業者名称		税関		預金 (タイ・パーツ)	
手続き番号: 会社名称:		輸入業者住所		消費税	
輸入許可証		税関		内陸税	
(B/L) 番号		税関		増値税	
フライトナンバー		税関		雑費	
トレードマーク番		税関		総額	
外包装数量		税関		価格番号	
注文番号		税関		保険	
数量		特徴		荷卸し港	
特徴		数量		為替	
消費税		税率		流通税	
内陸税		税率		増値税	
増値税		税率		増値税	
雑費		税率		増値税	
総額		税率		増値税	
価格番号		税率		増値税	
消費税		税率		増値税	
内陸税		税率		増値税	
増値税		税率		増値税	
雑費		税率		増値税	
総額		税率		増値税	
価格番号		税率		増値税	

この証明上での申請内容は実際かつ完全で、たとえ事実と異なっている場合、法律責任をおう意志がある。

会社名称

法人代表サイン及び捺印

對外貿易經營者備案登記表

備案登記表編號: 015 [REDACTED]

進出口企業代碼: 4404698 [REDACTED]

經營者中文名稱	[REDACTED]		
經營者英文名稱	[REDACTED]		
組織機構代碼	[REDACTED]	經營者類型 (由備案登記機關填寫)	其他有限責任公司
住 所	[REDACTED]		
經營場所 (中文)	[REDACTED]		
經營場所 (英文)	[REDACTED]		
聯系電話	[REDACTED]	聯系傳真	[REDACTED]
郵政編碼	[REDACTED]	電子郵箱	[REDACTED]
工商登記註冊日期	2009-12-30	工商登記註冊號	440400 [REDACTED]

依法辦理工商登記的企業還須填寫以下內容

企業法定代表人姓名	[REDACTED]	有效證件號	[REDACTED]
註冊資金	[REDACTED]		(折美元)

依法辦理工商登記的外國 (地區) 企業或個體工商戶 (獨資經營者) 還須填寫以下內容

企業法定代表人 / 個體工商負責人姓名		有效證件號	
企業資產 / 個人財產			(折美元)

備注	
----	--

填表前請認真閱讀背面的條款, 並由企業法定代表人或個體工商負責人簽字、蓋章。



IPG2014091225-EX-21 : 税関輸出入貨物の荷受人出荷人通関申告登録登記証書

QG08

■ 中华人民共和国海关
进出口货物收发货人报关注册登记证书

海关注册登记编码 440 [REDACTED]
注册登记日期 2010年2月3日

中华人民共和国 海关
注册备案专章
(13)

企业名称	[REDACTED]
企业地址	[REDACTED]
法定代表人 (负责人)	[REDACTED]
注册资本	[REDACTED]
经营范围	[REDACTED]
主要投资者名称	
[REDACTED]	出资额及比例
[REDACTED]	[REDACTED]
备注：本证书有效期至 2016年 2月 3日，报关单位应当在有效期届满前三十日内至海关办理换证手续，逾期自动失效。	

-終了-

[経済産業省委託事業]

海外における模倣品差止事例の中国税関業務への有効活動に関する調査報告書

[発行]

日本貿易振興機構上海事務所 知識産権部

TEL:021-6270-0489

FAX:021-6270-0499

2015年2月発行 禁無断転載

本冊子は、日本貿易振興機構上海事務所知識産権部が2015年2月現在入手している情報に基づくものであり、その後の法律改正等によって変わる場合があります。また、掲載した情報・コメントは執筆協力者および当機構の判断によるものですが、一般的な情報・解釈がこのとおりであることを保証するものでないことを予めお断りします。