

海関対応・税務清算の処方箋

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続で飛び火させないために



1 海関資料が最後に出てこない



① 症状

輸入申告書、輸出申告書、加工貿易手冊、設備リスト、海関関連資料が各担当者やフォルダに散在している



② 地雷

必要資料が最後まで見つからず、設備処分、在庫整理、税務清算の説明が止まりやすい



③ 処方

海関資料を『輸入設備』『免税設備』『保税部品』『加工貿易手冊』『輸出入申告』に分けて一覧化する



④ 効能

何が海関対象で、何を先に確認すべきか見えやすくなる



⑤ 副作用

整理を始めると、未解除案件や所在不明資料が早い段階で見えてくる

⑥ 影響する後工程



資料収集



対象分類



不足確認



海関確認



税務清算連携

海関対応・税務清算の処方薬

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続きで飛び火させないために



2

設備番号の管理・控除漏れに注意する



① 症状

輸入設備・免税設備の設備番号（設備コード）やリストが不明確で、海関・税務で整合が取れない



② 地雷

設備番号の誤り・未登録・重複や、控除漏れがあると、補税・罰金・行政処罰・税務リスクが高まる



③ 処方

設備番号の一覧を整備し、海関登録情報と実物・帳簿・申告データの整合を確認する



④ 効能

設備番号の管理精度が上がり、控除漏れや整合不一致を防ぎ、補税や罰金のリスクを回避できる



⑤ 副作用

設備番号や登録情報の誤りに気付かず進めると、後から高額な補税・罰金・手戻りが発生することがある

⑥ 影響する後工程



設備番号一覧の収集・確認



海関登録情報との突合



帳簿・申告データとの整合確認



控除漏れ・誤りの是正



海関への報告・申告準備



税務清算へ連携

海関対応・税務清算の処方箋

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続で飛び火させないために



3

免税設備を普通の設備として扱ってしまう



① 症状

免税設備かどうか、海関監管期間が満了しているか、解除済みかを確認しないまま処分を進めている



② 地雷

海関監管期間中の免税設備を無断で移動・売却・廃棄すると、追徴関税やペナルティのリスクがある



③ 処方

免税設備リスト、輸入申告書、海関監理期間の満了有無、解除資料、処分予定を先に確認する



④ 効能

移動・売却・廃棄してよい設備と、海関確認が必要な設備を分けやすくなる



⑤ 副作用

処分予定だった設備が、すぐに動かせない対象だと判明することがある

⑥ 影響する後工程



免税確認



期間確認



解除確認



海関協議



処分実行

海関対応・税務清算の処方箋

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続きで飛び火させないために



4 売却・移転・廃棄の判断を先にしてしまう



① 症状

設備や在庫を売却・移転・廃棄する計画を立て、海関監管や免税状況を確認する前に話を進めている



② 地雷

海関監管中の貨物や免税設備を無許可で処分すると、補税・罰金・行政処罰のリスクが高まる



③ 処方

売却・移転・廃棄の前に、海関監管状況・免税状態・必要手続きを確認してから計画を立てる



④ 効能

補税や行政処罰リスクを避け、スムーズに売却・移転・廃棄を進められる



⑤ 副作用

急いで処分してしまうと、後から税金・罰金・関税やペナルティが発生することがある

⑥ 影響する後工程



対象確認



監管状況確認



海関協議



手続き確認



売却・移転・
廃棄実施



税務清算連携

海関対応・税務清算の処方箋

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続きで飛び火させないために



5

加工貿易手冊の消し込みが終わっていない



① 症状

加工貿易手冊・保税原材料・輸出実績・核銷資料の整理が途中で止まり、未処理が残っている



② 地雷

手冊の未核銷や保税材料の残りにより、海関監管が解除されず、補税や罰金のリスクが高まる



③ 処方

加工貿易手冊、保税原材料、輸出実績、核銷（消込）資料を一つずつ整理し、未処理を解消する



④ 効能

未核銷による補税や罰金リスクを回避し、海関監管の解除をスムーズに進められる



⑤ 副作用

手冊や資料が不足していると、核銷の補完に時間とコストがかかることがある

⑥ 影響する後工程



手冊・材料
現物確認



手冊・実績・
核銷資料整理



核銷（消込）
状況確認



海関協議・
確認



監管解除
手続き



税務清算連携
各種手続きへ

海関対応・税務清算の処方箋

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続きで飛び火させないために



6

海関確認・必要手続きの実施が遅れている



① 症状

設備の移転・売却・廃棄後に、海関への事前確認や必要手続きを行っておらず、手続きが滞っている



② 地雷

事後の追加説明や資料提出を求められ、清算完了が遅延するリスクが高まる



③ 処方

移転・売却・廃棄の前に、海関へ事前相談し、必要な確認と手続きを確実に実施する



④ 効能

追加確認や資料提出を防ぎ、清算手続きをスムーズに進められる



⑤ 副作用

手続やを後回しにすると、清算遅延・税関リスク・罰金リスクが拡大することがある

⑥ 影響する後工程



対象の移転・
売却・廃棄計画



海関へ
事前相談



確認事項・
必要手続きの
実施



手続き完了の
確認・記録



税務清算資料
への反映



税務清算連携・
完了へ

海関対応・税務清算の処方箋

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続きで飛び火させないために



7

輸出入・発票などの証憑が不足している



① 症状

輸出入申告書や発票などの証憑が見つからず、
海関・税務で事実確認ができない



② 地雷

証憑不足により、免税否認・補税・罰金のリスクが高まり、
清算が長期化する



③ 処方

輸出入申告書・発票・契約書・入出庫記録などを可能な限り
収集し、不足分は補強資料や説明資料で補完する



④ 効能

証憑の整備・補完により、免税設備の合法性や取引の事実を
証明でき、補税や罰金リスクを抑えられる



⑤ 副作用

後から証憑が見つかった場合、内容の不一致や
虚偽疑義が生じ、調査が深掘りされることがある

⑥ 影響する後工程

必要証憑の棚卸し・
所在確認



輸出入申告書・
発票の収集



契約書・入出庫
記録の収集



補強資料・
説明資料の作成



証憑リスト作成・
証憑の整備



海関・税務へ
提出・説明



証憑は「完璧」よりも「可能な限り＋整合性の説明」が実務では重要です。
早期の着手と計画的な収集が、リスク回避と手続きの円滑化につながります。

海関対応・税務清算の処方箋

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続きで飛び火させないために



8

免税設備の取り扱いが不明確なまま進んでいる



① 症状

免税設備のリストが不完全で、海関・税務への事前申告や確認が行われていない



② 地雷

設備の漏れや所在不明により、脱税・隠匿とみなされ、追徴課税や罰金・行政処罰のリスクが高まる



③ 処方

免税設備の台帳・実物・海関リストを照合し、設備の所在・状態・処分方法を明確にする



④ 効能

設備の処分・売却・廃棄・移設が適法に行われ、海関・税務のリスクを回避できる



⑤ 副作用

設備の処理方法を誤ると、罰金リスクや再申告・再調査に発展することがある

⑥ 影響する後工程



免税設備の
洗い出し・台帳確認



海関リストとの
照合・差異確認



設備の所在・状態・
処分方法の確定



海関・税務への
事前申告・確認



処分・売却・廃棄・
移設手続きの実施



税務清算・登記抹消へ
円滑に接続

i 免税設備は「見えない資産」です。リスト・実物・申告内容の一致が、清算成功の必須条件です。早期の洗い出しと、海関・税務との事前協議が、リスク回避のカギとなります。

海関・税務清算の処方箋

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続きで飛び火させないために



9

廃棄・売却証憑が弱い



① 症状

設備や部品を廃棄・売却したが、
契約書、発票、入金記録、廃棄証明がそろっていない



② 地雷

処分根拠が弱いと、
海関対象物の行き先や税務上の損失処理を
説明しにくい



③ 処方

売却契約、発票、入金記録、廃棄証明、
現場写真、搬出記録を処分対象ごとに整理する



④ 効能

売却、廃棄、除却の根拠が見え、
海関と税務の説明がしやすくなる



⑤ 副作用

無断処分、証憑不足、搬出記録漏れが
見つかることがある

⑥ 影響する後工程



処分確認



証憑整理



海関説明



損失処理



税務清算対応

海関対応・税務清算の処方薬

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続きで飛び火させないために



10 担当者任せで資料が消える



① 症状

通関担当、物流担当、経理担当の
個人フォルダや記憶に資料が依存している



② 地雷

担当者の異動や退職で、
申告書、承認資料、説明経緯が分からなくなる



③ 処方

海関資料の保管場所、責任者、更新日、
提出履歴、説明経緯を台帳化する



④ 効能

担当者が変わっても、
必要資料と経緯にたどり着きやすくなる



⑤ 副作用

属人管理、原本紛失、
過去の未処理案件が見つかることがある

⑥ 影響する後工程



資料回収



台帳化



原本確認



引き継ぎ



清算対応

海関対応・税務清算の処方箋

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続きで飛び火させないために



11 海関対応を後回しにしない



① 症状

海関対応は処分直前に確認すればよいと思い、撤退初期に対象物の棚卸しをしていない



② 地雷

最後に始めると、免税設備、保税部品、手冊、申告書不足が同時に噴き出しやすい



③ 処方

撤退や清算の初期段階から、海関対象物、必要資料、未了案件を並行して整理する



④ 効能

処分・移転・廃棄の順番が見え、税務清算までの流れを安定させやすい



⑤ 副作用

早く始めるほど、現場撤去や売却計画を前倒して見直す必要があることがある

⑥ 影響する後工程



初期棚卸



対象整理



海関協議



処分実行



税務清算連携

海関・税務清算の処方箋

輸入設備・免税設備・保税部品を、清算手続きで飛び火させないために



12 海関は税務清算の前工程である



① 症状

海関対応を単独の手続きと考え、
税務清算や登記抹消とのつながりを意識していない



② 地雷

海関対象物の整理が終わらないと、
資産処分、在庫損失、税務清算資料が整わない



③ 処方

海関を前工程として、設備、在庫、発票、支払記録、
処分証憑を税務清算へつなげる



④ 効能

海関、現場整理、税務清算、登記抹消までの
道筋を組み立てやすくなる



⑤ 副作用

全体をつなげるほど、部門間の認識差や
未整理事項が見えてくる

⑥ 影響する後工程



海関整理



資産在庫整理



税務清算



税務完了



登記抹消