



第二版 | 2021 年 4 月

# 中国风险减缓指南

## 木材



本工具是由 Preferred by Nature 在欧盟 LIFE 项目支持下创建的。



国别工具



Preferred by Nature 采取“开放资源”政策，共享我们为促进可持续发展而开发的资源，本部分内容采用知识共享-非商业性使用-相同方式共享 3.0 许可协议进行发布。因此在符合上述版权通知和本许可通知被包括在文件的所有副本或其主要部分的情况下，我们免费允许任何获得本文的人不受限制地处理该文件，包括但不限于使用、复制、修改、合并、发布和/或分发文件副本的权利，如能提供给我们所有修改过的版本，我们将非常感谢。

欧洲委员会对出版本出版物的支持并不等于同样认可只反映作者意见的内容，委员不会对可能使用其中所载信息的任何用途负责。

# 中国林业风险减缓指南

本指南提供了一系列缓解措施，以确保采伐自中国的木材在合法性方面是低风险。



## 木材来源类别

想要了解与您的供应链相关的风险，您首先需要确定木材的来源。通常情况下，了解原产国以及有关原产地的其它信息（例如合法所有权、管理体制、森林类别和许可证要求）将有助于确定适用于您供应链的木材来源类型。确定正确的木材来源类型对于了解与您的供应链和木材产品有关的风险以及如何减缓这些风险非常重要。

### 中国森林来源类型：

#### 人工林

人工林是中国木材的主要来源，包括集体、个体或企业所有的商业性人工林以及国家管理的人工林。采伐需要提前申请并获得采伐许可证。

来自基于其他目的而种植的森林（例如：果园）的木材被称为“经济林”。当森林不再产生效益时，仍然可以砍伐树木以获取木材。采伐需要提前申请并获得采伐许可证。

注：如果人工林种植在非林业用地上，例如农村自留地和房前屋后，则采伐过程不需要提供采伐许可证。

#### 天然林

中国全面禁止天然林商业性采伐后，天然林被认为不是主要的供应来源，唯一的例外是抚育伐或卫生伐，用以维护和促进天然林的健康。即使在这些情况下，对于可采伐的树木的最大尺寸也有特别的限制。

进行抚育或卫生伐同样需要提前申请并获得采伐许可证。

#### 竹林

竹林是指以竹子（禾本科竹亚科）为主的森林群落。除了自然保护区内的竹林以外，采伐竹林不需要采伐许可证。



合法采伐权

05



税费

08



木材采伐活动

09



第三方权利

N/A



贸易和运输

10



供应链透明度和可追溯性

11



## 合法采伐权

风险	适用于	合法性指标	潜在的风险减缓措施
<p><b>没有林地使用权证明</b></p> <p>参考木材合法性风险评估； 1.1 土地使用权和经营权</p>	<p>仅在以下地区经营承包/租赁集体人工林或林地的森林经营企业：</p> <p>海南、云南、广西、广东、湖南、江西、福建、浙江、湖北</p>	<p>森林经营企业应当持有林地使用权证书</p>	<p><b>查看文件并验证：</b></p> <p>可以通过检查相关文件确定合法权属证明：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>林权证 租赁林地的承包方应持有具有林权证识别号/编号的林权证（注：该证可以有不同的名称，例如林地不动产证）</li> <li>林地租赁或流转合同 承包人应具备经营范围内所有合法土地权属所有人签署的有效合同。如果林地归村民委员会或村民小组集体所有，那么该村或村民小组的 2/3 的农户代表应同意签署合同</li> <li>采伐许可证 采伐许可证有助于确定林地所有权或使用权。</li> </ul>

### 当地社区的人工林林地转让给森林经营企业的过程不合规

参考木材合法性风险评估； 1.1 土地使用权和经营权

仅在以下地区签有/出租集体林场或土地的森林经营企业：

海南、云南、广西、广东、湖南、江西、福建、浙江、湖北

森林所有权或使用权应当按照法律规定转让

### 查看文件并验证：

可以通过检查相关文件确定合法权属证明：

- 林权证

租赁林地的承包方应持有具有林权证识别号/编号的林权证（注：该证可以有不同的名称，例如林地不动产证）

- 林地租赁或流转合同

承包方应具备经营范围内所有合法土地权属所有人签署的有效合同。如果林地归村民委员会或村民小组集体所有，那么该村的 2/3 的农户代表应同事签署合同

- 采伐许可证

采伐许可证有助于确定林地所有权或使用权

### 网络搜索：

在公开来源中搜索信息源（例如，通过Baidu.com或其他搜索引擎进行的网络搜索），以查找与森林经营企业的土地使用权相关的社区冲突证据。互联网搜索建议的关键词可以是：森林企业名称+土地纠纷。搜索应使用中文。如有证据或迹象表明存在冲突时，应咨询利益相关方。

### 利益相关方咨询：

如果网络搜索（或其他研究或咨询）发现了问题，请与当地社区和其他利益相关方实施利益相关方咨询程序，以确认：

- 土地使用权没有争议，并且在适用的情况下，该村庄中有代表性的大多数家庭已同意租赁土地；
- 从事林业活动的企业法律地位不受法院命令或其它待决法律程序的限制

### 没有适当地实施 森林经营方案

参考木材合法性  
风险评估；  
1.3 管理和采伐规  
划

人工林和天然林：  
国有森林经营企业

森林经营方案应按照  
法律要求实施

#### 查看文件并验证：

- 确认批准森林经营方案，包括：
  - 该方案是否已得到有关森林主管部门的批准；
  - 森林生长量是否是合理估算得出来的，且计划的采伐量不超过估算的生长量；
  - 是否包括所有法规要求的要素，例如森林资源现状、生长量、计划的采伐量、更新造林计划、生物多样性保护、森林防火、病虫害防治；
- 年度采伐限额已得到当地森林主管部门的批准，并与森林经营方案保持一致。
  - 应将年度采伐限额文件与森林经营方案进行比较，以确认采伐量没有显著差异。
- 采伐许可证与森林经营方案保持一致
  - 采伐许可证可以表明采伐活动是否遵循现有森林经营方案规定的目标

#### 请查阅资源以获取相关信息：

- 通过方案负责批准国有森林经营方案的林业主管部门的网站确认：
  - 森林经营方案和年度采伐限额是否已得到林业主管部门的批准；
  - 所讨论的国有森林经营企业是否遵循已批准的森林经营方案中设定的目标；
  - 请注意，负责批准森林经营方案的林业主管部门行政级别取决于国有森林的行政级别。



## 税费

风险	适用于	合法性指标	潜在的风险减缓措施
<p><b>增值税（VAT）没有适当缴纳</b></p> <p>参考木材合法性风险评估； 1.6 增值税和其他税费</p>	<p>直接客户是国内公司的加工和贸易公司（不包括出口商）</p>	<p>木材产品应缴纳增值税</p>	<p><b>查看文件并验证：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 增值税发票有效 <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 索取相关供应链上公司出售或交易的产品的增值税发票的副本，并与其它相关文件比对这些发票的产品描述、数量、质量和树种信息。其它相关文件包括交货单、合同、提单等；</li> <li>○ 销售价格应与市场价格保持在同一水平；</li> <li>○ 通过数据库来验证信息（请参见下文）</li> </ul> </li> </ul> <p><b>数据库确认</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 在税务机关的增值税数据库中验证增值税发票：<a href="https://inveri.chinatax.gov.cn">https://inveri.chinatax.gov.cn</a>； <ul style="list-style-type: none"> <li>○ 如果发票可以通过数据库验证，则表明公司已支付增值税；</li> <li>○ 增值税发票副本包含的所有信息必须与数据库中找到的信息相同，包括产品描述、数量、质量、树种、日期、发票编号等。</li> </ul> </li> </ul>





## 木材采伐活动

风险	适用于	合法性指标	潜在的风险减缓措施
<p>缺乏个人防护设备（PPE）和使用这些设备的培训</p> <p>参考木材合法性风险评估； 1.11 健康与安全</p>	人工林和天然林	<p>在森林经营活动中，必须为工人配备个人防护设备（PPE）。</p> <p>必须遵守健康与安全（H&amp;S）程序</p>	<p><b>现场验证：</b></p> <p>对森林经营企业和采伐地点的现场验证应核实个人防护设备、安全培训和健康与安全程序是否到位：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 访谈相关员工/工人以确认他们了解健康和程序并参加了培训；</li> <li>• 访谈从事特殊工作岗位的员工/工人以确认：他们已参加了适用于其角色和职责的专项培训，已经获得所执行任务的相关资质，已经配备了使用要求的个人防护装备并在所有相关的场合中穿戴；</li> <li>• 采伐现场的实地考察应核实： <ul style="list-style-type: none"> <li>◦ 林业工人应根据法律要求配备并穿戴个人防护装备；</li> <li>◦ 根据要求实施健康和程序。</li> </ul> </li> </ul> <p><b>查看文件并验证：（将在现场验证期间检查）：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 健康和程序符合国家法律和法规；</li> <li>• 安全操作培训记录；</li> <li>• 林业工人应具有工伤意外事故保险；</li> <li>• 保留事故处理记录。另外，建议检查事故处理记录并找出根本原因；</li> <li>• 适当个人防护设备的购买记录（如果有）</li> </ul>

没有与工人签订劳动合同，且没有为其购买工伤意外保险

参考木材合法性风险评估：  
1.12 合法雇佣

人工林、天然林和竹林

林业工人应具有合法的雇用合同，并受事故保险政策的保障

**现场验证：**

- 确认现场的林业工人是否已签订劳动合同；
- 通过访谈来验证员工是否具有工伤意外保险。利用这个机会询问是否存在无偿或非法的加班、是否缺少社会福利保障、保险范围有哪些、合同工问题或其他它适当的工作条件

**查看文件并在现场审核期间进行验证：**

- 查看长期和临时雇用工人的名单，并确认工人与雇主之间的雇用合同；
- 工资单上的员工人数；
- 购买工伤意外保险的发票



## 贸易和运输

风险	适用于	合法性指标	潜在的风险减缓措施
<p>出口文件上的树种申报不正确</p> <p>参考木材合法性风险评估： 1.19 海关要求</p>	天然林	正确申报进出口树种名称和数量	<p><b>查看文件并验证：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 海关报关单正确地标识了产品描述、HS 海关编码、树种、数量、质量等；</li> <li>• 海关报关单上的信息（树种、数量、日期等）应与商业发票、装箱单和植物检疫证书（如适用）相匹配。</li> </ul> <p><b>进行有针对性的木材测试</b>（对购买材料的样品进行验证，以验证木材的树种或来源地）。参加 Preferred by Nature <a href="#">Thematic article No 1 on Timber Testing Techniques</a></p>

<p>虚假申报（事实上走私）进口 CITES 物种</p> <p>CITES 树种申报为非 CITES 树种</p> <p>参考木材合法性风险评估： 1.19 海关要求和 1.20 CITES</p>	<p>进口木制品</p>	<p>应正确申报树种，并为进口 CITES 树种提供 CITES 证书</p>	<p><b>获取和查看文件并验证：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>与供应链相关的 CITES 树种出口（从采伐国）、进口和再出口证书             <ul style="list-style-type: none"> <li>所有列入 CITES 附件的树种的跨境贸易均应存档且附有主管机构（CITES 管理机构）颁发的证书，并应正确分类（材料类型、HS 海关编码、树种、数量、质量等）；</li> </ul> </li> <li>海关报关单上的信息（树种、数量、日期等）应与商业发票、装箱单和植物检疫证书（如适用）相匹配。</li> </ul> <p><b>进行有针对性的木材测试</b>（对购买材料的样品进行验证，以验证木材的树种或来源地）。参加 Preferred by Nature 的 <a href="#">Thematic article No 1 on Timber Testing Techniques</a></p>
--	--------------	---	---



## 供应链透明度和追溯性

风险	适用于	合法性指标	潜在的风险减缓措施
<p>虚假申报原产地、树种或运输路线</p> <p>加工商和贸易商篡改文件</p>	<p>人工林和天然林 进口</p>	<p>原产地、树种或运输路线应正确申报</p>	<p><b>绘制供应链地图</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>绘制非线性供应链图；</li> <li>要求提供可追溯性和隔离措施的证据，详细说明如何在相关场所中对材料进行被追溯和处置</li> </ul> <p><b>查看文件并验证：</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>收集供应链信息，并验证所提供的信息与以前的记录一致；相关的供应链信息有助于确认供应链，包括原产地信息、树种和所采购物</li> </ul>

## 申报的树种/已知来源的木材在生产与贸易中与来源不明的木材或树种混合

### 梳理供应链特别困难

参考木材合法性风险评估；  
1.22 供应链透明度和合法性

料的数量。例如，信息包括但不限于：林权证书、采伐许可证、小农户的增值税发票或收购发票/收据、报关单、送货单/装箱单、提货单、检疫（植物检疫）文件。

通过数据库确认：

- 营业执照的真实性（例如 <http://www.gsxt.gov.cn/index.html>, <https://www.tianyancha.com>）。
- 增值税发票的真实性（通过<https://inv-veri.chinatax.gov.cn/>），增值税发票对于绘制供应链地图非常重要

**进行有针对性的木材测试**（对购买材料的样品进行验证，以验证木材的树种或来源地）。参加 Preferred by Nature 的 [Thematic article No 1 on Timber Testing Techniques](#)

对上游供应商进行**现场审核**：

- 查看供应链信息；
- 核对材积，检查来自相关供应链的材料数量是否足以确保生产产品所需的原料投入；
- 访谈工作人员，以收集更多信息并确保木制品或木纤维制品中所用木材的来源，例如原产国、采伐森林信息；
- 检查是否具有有效的可追溯性和隔离系统。

**简化供应链**：

- 如有可能，避免从复杂的供应链中采购材料，这会为绘制供应链、收集信息以及解决混合风险带来困难。

**避免通过现货市场或拍卖来采购木材，否则可能无法追溯**

## About LIFE Legal Wood

[LIFE Legal Wood](#) is an initiative that aims at supporting timber-related companies in Europe with knowledge, tools and training in the requirements of the EU Timber Regulation. Knowing your timber's origin is not only good for the forests, but good for business. The initiative is funded by the LIFE Programme of the European Union.



Preferred by Nature (formerly NEPCo) is an international non-profit organisation working to support better land management and business practices that benefit people, nature and the climate.

We do this through a unique combination of sustainability certification services, projects supporting awareness raising, and capacity building.