

商品归类的海关法律风险及其防范

主讲人： 周和敏
昊理文海关与关税业务主管合伙人



目录

- 一、商品归类的重要性
- 二、商品归类的法律依据
- 三、商品归类的法律要求
- 四、商品归类中常见的风险点
- 五、商品归类法律风险如何防范

01 商品归类的重要性



商品归类在进出口中起至关重要的作用，它决定了：

- 进出口环节税收税率（进口关税税率，增值税税率，出口退税税率）
- 是否属于禁止或限制进出口
- 是否属于配额或许可证管理
- 是否属于入境检验检疫
- 反倾销、反补贴和保障措施
- 贸易统计
- 是海关风险管理和海关审价的基础

02 商品归类的法律依据



- 中华人民共和国海关进出口税则
- 归类总规则(归类总规则一到六)
- 进出口税则商品和品目注释
- 子目注释
- 海关归类裁定和决定;

- 其他海关归类依据, 例如:
 - 中国发布的相关的产品国家标准
 - 中国海关内部的通关系统

03 商品归类的法律要求



- **在中华人民共和国海关法下，正确的归类应当满足以下条件：**
 - 商品必须在进口时的状态下进行归类，并且
 - 商品的归类必须依照中国海关进出口税则，归类总规则，进出口商品税则和品目注释，本国子目注释，海关归类裁定和决定，以及中国海关其他的归类依据。

04 商品归类中常见的风险点



- 完全交由报关行来决定税号
- 通关现场被海关官员要求更改税号
- 不同关区使用不同的税号进行申报
- 频繁变换税号
- 不符合进口时的真实状态
- 进口申报税号和发票上的出口国税号不一致
- 跨国公司在全球使用统一的税号进行申报
- 不认同预归类建议书建议的税号
- 出口产品归类寻求高出口退税率税号



税号申报错误的法律后果

归类错误、申报不实、瞒报走私的区别

- (1) 明确规定的商品归类事项
- (2) 逃避海关监管，偷逃关税



归类错误

- 判断是否属于归类错误的标准：
- 相关产品的海关归类依据是否明确。 *[给法律辩护提供了空间]*
- 如果不明确，那么这个错误的归类将被视为不违法的归类错误。
- 如果明确，那么这个错误的归类将被视为归类申报不实。

成功的法律辩护，可以让一个错误的归类被视作归类争议或者在最坏的情况下被视作无违法的归类错误，被要求补缴关税，而不会有行政处罚或刑事后果。



申报不实

如果相关的海关归类依据对于一个给定的商品是明确，那么这个错误的归类将被视为违反海关法的归类申报不实。

对进口商进行行政处罚，包括：

- 行政罚款（漏缴进口关税的，处以未缴进口关税30%-200%的罚款；违反许可证管理的处以5%-30%货值的罚款）
- 没收违法所得（若有的话）
- 降低企业的海关管理评级



瞒报走私

违规 vs. 走私

- **判断标准**：在实务中，是否逃避海关监管或偷逃进口关税，是区别违规行为和走私行为的关键。
- 如果有任何证据表明这种意图（例如，使用任何欺诈或伪造的方法），进口商将被视为走私。

行政走私 VS. 刑事走私

- **判断标准**：根据《中华人民共和国刑法》，通常，个人犯罪偷逃税额达到10万元人民币及以上；单位犯罪偷逃税达到20万元人民币或者进口任何法律禁止进境的货物或物品，将被认定为走私罪。



走私行为:

- 如果进口任何禁止进境的货物，没收禁止进境货物及违法所得（若有违法所得）并处最多10万元人民币的罚金。
- 如果违反许可证管理措施，没收进口货物及违法所得（若有违法所得），并处最多货物同等价值的罚金。
- 如果没有上述情形，但是少缴进口关税，没收进口货物及违法所得（若有违法所得）并处最多三倍少缴进口税额的罚金。

走私犯罪:

- 监禁的期限及刑事罚金取决于逃税金额以及造成不利影响的严重程度。
- 单位走私 VS. 个人走私



除了上述风险，不当归类带来的潜在的不利影响还包括：

- 行政措施，例如没收货物
- 交付迟延所带来的昂贵成本
- 须缴纳保证金才能清关
- 负面影响
- 损害公司形象

05 商品归类法律风险如何防范



商品归类的专业咨询
合同条款设计
法律抗辩
缉私局税号调查的应对



缉私局税号调查的应对

启动危机管理机制

筹划应对缉私局的来访或讯问

准备好相关文件应对缉私局调查

抗辩点



抗辩点

归类规则是否明确

主观故意

单位意志

THANK YOU !

