

海关通关一体化改革与企业面临的 巨大海关法律风险与合规挑战

主讲人： 周和敏律师

昊理文律师事务所海关与关税主管合伙人



目录

一、海关通关一体化改革对企业意味着什么？

二、企业如何防范通关一体化改革后的海关法律风险

01

海关通关一体化改革对企业意味着什么？



(一) 通关便利化

1. 两中心，三制度

2. 自助报关

一体化通关管理格局

落实“三互”推进大通关建设改革

风险防控中心 税收征管中心



创新报关审核
管理模式

创新税收征管
管理模式

创新协同监管
制度

多维体

其中一维

两中心三制度
内核



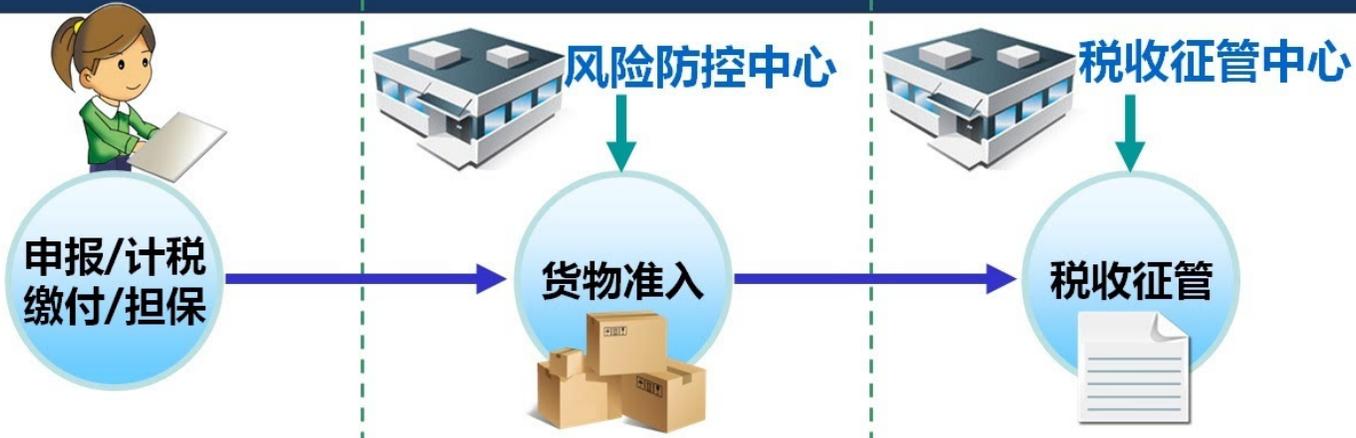
改革前



改革后



“一次申报、分步处置”



企业

海关第一步

海关第二步

一次申报

口岸 通关监管力量

稽查力量 属地

分析验证货物品名、数量、禁限等准入属性，排查准入风险后企业自缴税款或凭担保先放行货物，放行前需现场验估的，可通过取样等手段存证后放行

分析验证货物归类、价格、原产地等税收属性，通过批量审核与验估、核查、稽查等，完成货物放行后的税收征管作业



(二) 企业不合规的海关法律风险骤然增大

1. 海关监管后移，海关法律风险更易滞后和累积
2. 海关稽查加强，企业面临海关稽查和调查的风险增大
3. 海关在行动
促进企业合规，推进一体化改革

长春海关关于开展 进口汽车生产制造及相关企业 漏报特许权费主动披露工作的通知

为保障国家税收应收尽收，促进企业依法纳税、守法经营，按照海关总署的统一部署，依据《中华人民共和国海关法》、《中华人民共和国进出口关税条例》、《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》及《中华人民共和国海关稽查条例》等文件精神，现要求你公司对进口货物是否存在未向海关申报特许权费情况开展主动披露工作。

一、披露范围

自2013年6月1日至2016年5月31日期间(以下简称披露范围期间)进口货物是否存在应向海关申报而未申报的费用，如佣金、专利费、特许权使用费等费用。

二、披露方式

企业在进行自查后应以《自主披露书面报告》形式向海关说明相关情况。报告中应包含以下基本内容：

- 1、企业基本情况；
- 2、披露范围期间是否对外支付特许权费，列明特许权费的种类、金额，并说明是否和进口货物相关；
- 3、披露范围期间是否对外支付设计、研发、整备、拆装等费用及金额，并说明是否和进口货物相关；

整车及汽车零部件进口企业自查问题清单

- 一、企业对海关估价方法的了解程度
- 二、汽车零部件进口企业是否漏报对外支付特许权使用费问题？
是否通过关联企业对外支付特许权使用费？
- 三、企业有无非贸项下的付汇？
- 四、企业有无适当的内部控制和会计系统？是否能保证与进口货物有关的所有支付情况已记录和确认？
- 五、企业是否和任何供应商存在特殊关系？
- 六、企业是否存在“协助”费用？
- 七、企业在使用 FOB 成交条款向海关申报时，是否准确申报了运费和保险费？
- 八、佣金是否正确申报及计算？（买方佣金要排除在成交价格外，卖方佣金应该计入）
- 九、整车进口企业的申报价格中是否包含保修费用，以及保修费用的各项组成部分是否完整？

02

企业如何防范通关一体化改革后的海关法律风险



1. 全面的贸易合规体检

(1) 一般贸易

排查品名、税号、申报要素、运保费等要素是否如实申报

确定正确规范的申报要素，确保如实申报



1. 全面的贸易合规体检

(2) 加工贸易

排查公司保税料件管理、单耗、申报、核销、边角料、废料处置等，
确保手册平衡，防范保税料件内销

1. 全面的贸易合规体检

(3) 其他

A. 特定减免税货物管理专项体检

申请人是谁？使用者是谁？在哪使用？是否还在监管期？
是否提交年度报告？

1. 全面的贸易合规体检

(3) 其他

B. 特许权使用费的专项体检

特许权使用费申报是否合规?

厘清公司特许权使用费，区分应税与不应税特许权使用费，做好相关法律分析，便于海关质疑时及时有效解释与抗辩

修订完善特许权许可协议



1. 全面的贸易合规体检

(3) 其他

C. 非贸支付项目体检

是否和进出口货物相关?

是否应税?

是否有足够的资料 and 文件支撑?

1. 全面的贸易合规体检

(3) 其他

D. 转让定价的海关法体检

关联关系是否影响进口申报价格？

转让定价是否存在被海关价格质疑风险？



2. 自查自报

自报并不必然可以从轻、减轻或免除处罚

如何自报？

- 如实报告事实
- 准确阐述原因
- 依法主张请求



3. AEO认证的年度内部审计

守法自律是通关一体化改革的基石，高信用企业将充分享受一体化带来的通关便利，海关对失信企业的监管会更加严格！



4. 日常的合规咨询

- (1) 归类：合规目的预归类
- (2) 估价：特许权使用费应税咨询；协助费用应税咨询等
- (3) 品名、申报要素合规咨询

THANK YOU !

