

中国税务快讯

第二十九期 二零一六年十月



海关总署发布新《稽查条例实施办法》，企业应及时把握关键内容

背景

本期快讯讨论的法规：

- 海关总署发布新版的《〈中华人民共和国海关稽查条例〉实施办法》（海关总署令第 230 号），作为新《稽查条例》的配套规定，将于 11 月 1 日实施。

2016 年 9 月 26 日，海关总署发布了新的《〈中华人民共和国海关稽查条例〉实施办法》（署令 230 号，以下简称《实施办法》），作为新《稽查条例》的配套规定，将于 11 月 1 日实施。《实施办法》对《稽查条例》在操作实施层面的诸多问题予以明确和细化，具有极大的现实指导意义。

本期中国税务快讯对新《实施办法》的重点内容、可能对企业产生的影响进行了梳理和分析，总结企业可能关心的重点问题以及相关提示，供相关进出口企业参考。

修订重点

与老《实施办法》相比，新《实施办法》做了较大的调整，主要变化包括：

1 增加了主动披露的相关内容，并明确了处理规定

专门在“第四章”一个章节的内容，对主动披露的情形、要求、处理等进行了规定，其中对主动披露的处理原则规定如下：

- 违反海关监管规定的，海关应当从轻或者减轻行政处罚；
- 违法行为轻微并及时纠正，没有造成危害后果的，不予行政处罚；
- 对主动披露并补缴税款的，海关可以减免滞纳金。

2 增加了引入中介机构的相关细化规定

这也是与新《稽查条例》的相关规定相匹配。在前期《稽查条例》规定的基础上，《实施办法》又做了较为详细的规定，明确了：

- 海关可以委托会计、税务等方面的专业机构做出专业结论，经海关认可后可以作为稽查认定事实的证据材料；
- 被稽查人委托专业机构做出的专业结论，可以作为海关稽查的参考依据。

3 增加了海关稽查管辖权的规定

海关稽查由被稽查人注册地海关实施。被稽查人注册地与货物报关地或者进出口地不一致的，也可以由报关地或者进出口地海关实施。海关总署可以指定或者组织下级海关实施跨关区稽查。直属海关可以指定或者组织下级海关在本关区范围内实施稽查。基本确定了“主管地为主、进出口地为辅、指定为补充”的稽查管辖模式。

4 增加了不规范行为海关可采取的处理措施

- 对于出现《稽查条例》规定的不配合海关工作的行为，逾期不改正的，海关可以依据相关规定调整其信用等级。
- 海关发现被稽查人未按照规定设置或者编制账簿，或者转移、隐匿、篡改、毁弃账簿的，应当将有关情况通报被稽查人所在地的县级以上人民政府财政部门。

5 其他相关修订

- 增加进出口货物的实际收发货人为稽查人。
- 将“减免税进口货物稽查期间”调整为海关监管期限内及其后的3年内。这样整体明确了稽查期间为：自进出口货物放行之日起3年内或者在保税货物、减免税进口货物的海关监管期限内及其后的3年内。单证保管期间也与上述期间相同。

- 增加了贸易调查的有关内容。海关可以向有关行业协会、政府部门和相关企业开展贸易调查，收集信息。
- 增加了海关稽查中查阅、复制材料的相关规定。用较大的篇幅，对流程规定要求等予以规定，明确了企业的配合协助义务。
- 增加了特殊情况下终结稽查的规定。对被稽查人下落不明的，被稽查人终止、无权利义务承受人的情况，海关可以终结稽查。
- 增加了拒绝签收稽查结论的处理。海关可以按照规定程序和条件，将文书留置，视为签收。

毕马威观察

新《实施办法》是对新《稽查条例》的细化和补充，对规范海关执法和保障企业合法权益具有积极意义。展望未来，企业需关注以下问题：

1 关于主动披露

在《稽查条例》原则性规定的基础上，《实施办法》对主动披露做了较为详尽的规定，尤其对处理原则予以细化明确，解决了一直以来企业自律管理方面执法依据及具体规定缺失的问题，为主动披露提供了法律保障，也为实际操作提供了准则。广大企业可根据实际情况，积极开展和运用自律管理方式，提高贸易规范化水平。

2 关于中介机构参与稽查

近年来，海关借助社会力量协助行政管理有了较大进展，各地海关在稽查中引入第三方中介机构协助也进行了许多尝试。《实施办法》对海关、被稽查人委托专业机构协助稽查的原则、要求、效力等进行了明确。企业可充分利用专业机构，更好的完成海关稽查。我们了解到海关后续将出台相应配套管理规定，毕马威将持续关注。

3 关于企业配合责任

企业应积极配合海关的稽查工作，提交有关单证，如果出现规定的不配合海关工作的行为，逾期不改正的，可能会影响信用等级。在账册处理上，不符合要求，海关会将有关情况通报财政部门，可能带来其他不利影响。企业应提高账册资料管理水平，必要时可咨询专业机构意见，完善建账机制。

4 关于实际收发货人为稽查人

对于外贸代理或者“窗口”仅仅承担手续性职能，而实际贸易主导权在收发货人的情况下，海关可以将实际的收发货人作为被稽查人，进行延伸稽查。该类企业，后期可能面临被海关稽查的可能。建议加大关注力度，规范自身运营，并提前做好内部规范管理。

5 关于单证管理

《实施办法》对进出口单证的保管期限进行了明确，自进出口货物放行之日起3年内或者在保税货物、减免税进口货物的海关监管期限内及其后的3年内。提请企业应加强内部档案管理，避免因单证管理原因影响海关稽查。

毕马威可提供的服务

针对发展变化的海关稽查环境，建议相关进出口企业做好应对准备，毕马威可以提供的协助包括：

- 协助企业加强海关合规性和内部控制管理，包括企业的通关操作管理、进出口税收管理、减免税设备管理、外汇管理等；
- 协助进行高级别信用企业（AEO等）申请及认证，提高企业信用等级，包括提前评估、问题改进、资料准备、申请递交、后续跟踪、认证协助等；
- 协助企业开展进出口业务“健康检查”，查找并评估相关潜在风险，优化内部管理和风险防控建设；
- 提供企业自律管理协助，提供专业解决方案；
- 协助企业配合海关稽查，就企业进出口业务有关事项出具专业评估报告。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明
税务服务主管合伙人
毕马威中国
电话：+86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

北京 / 沈阳
凌先肇
税务服务主管合伙人，北方区
电话：+86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

天津
周重生
电话：+86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

青岛
彭晓峰
电话：+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

上海 / 南京
卢奕
电话：+86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

成都
周咏雄
电话：+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

杭州
王军
电话：+86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

广州
李源
电话：+86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州 / 厦门
梅雅宁
电话：+86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

深圳
孙桂华
电话：+86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港
杨嘉燕
电话：+852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

华北区

凌先肇
税务服务主管合伙人，北方区
电话：+86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

陈明宇
电话：+86 (10) 8508 7025
andy.m.chen@kpmg.com

陈亚丽
电话：+86 (10) 8508 7571
yali.chen@kpmg.com

Conrad TURLEY
电话：+86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

房锡伟
电话：+86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

冯炜
电话：+86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

古军华
电话：+86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

关山珊
电话：+86 (10) 8508 7613
rachel.guan@kpmg.com

韩莲
电话：+86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

黄伟光
电话：+86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

蒋俊
电话：+86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

金晋中
电话：+86 (10) 8508 7023
henry.kim@kpmg.com

黎鲤
电话：+86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

李辉
电话：+86 (10) 8508 7638
isa.h.li@kpmg.com

李鹏
电话：+86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

刘晓萌
电话：+86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)
电话：+86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

彭晓峰
电话：+86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

平澤尚子
电话：+86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

沈瑛华
电话：+86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀
电话：+86 (10) 8508 7605
laizhuo.tam@kpmg.com

谭圆
电话：+86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

谢亿佳
电话：+86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

邢果欣
电话：+86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

延峰
电话：+86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

张进
电话：+86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

张晓
电话：+86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜
电话：+86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪
电话：+86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

周重生
电话：+86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

华中区
卢奕
税务服务主管合伙人，
华东及华西区
电话：+86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Alan Garcia
电话：+86 (21) 2212 3509
alan.garcia@kpmg.com

池澄
电话：+86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

大谷泰彦
电话：+86 (21) 2212 3360
yasuhiko.otani@kpmg.com

邓嘉敏
电话：+86 (21) 2212 3457
johnny.deng@kpmg.com

董莹
电话：+86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

董霁
电话：+86 (21) 2212 3436
marianne.dong@kpmg.com

葛乾达
电话：+86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

何超良
电话：+86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

黄中顾
电话：+86 (21) 2212 3380
henry.wong@kpmg.com

蒋靖庭
电话：+86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

金焰
电话：+86 (21) 2212 3420
flame.jin@kpmg.com

梁新彦
电话：+86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

李亿敏
电话：+86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

连詠恩
电话：+86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

麦玮峰
电话：+86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

倪伟东
电话：+86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

潘汝强
电话：+86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

饶戈军
电话：+86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

谭伟
电话：+86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

唐琰
电话：+86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

陶蓉蓉
电话：+86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

王臻怡
电话：+86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

王军
电话：+86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

王倔兒
电话：+86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

谢亿璐
电话：+86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐曦
电话：+86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

徐洁
电话：+86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

徐猷昂
电话：+86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

杨扬
电话：+86 (21) 2212 3372
yang.yang@kpmg.com

张日文
电话：+86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

郑达隆
电话：+86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

周新华
电话：+86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

周咏雄
电话：+86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

周波
电话：+86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

华南区
李一源
税务服务主管合伙人，南中国
电话：+86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

陈用冬
电话：+86 (755) 2547 1072
penny.chen@kpmg.com

陈蔚
电话：+86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

范家珩
电话：+86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

傅凝洲
电话：+86 (20) 3813 8823
joe.fu@kpmg.com

古伟华
电话：+86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

何莹
电话：+86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

何晓宜
电话：+86 (755) 2547 1276
angie.ho@kpmg.com

姜妍
电话：+86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@kpmg.com

李晨
电话：+86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

李瑾
电话：+86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

李茜
电话：+86 (20) 3813 8887
sisi.li@kpmg.com

李敏妹
电话：+86 (755) 2547 1164
mabel.li@kpmg.com

廖雅芸
电话：+86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

陆春霖
电话：+86 (20) 3813 8685
patrick.c.lu@kpmg.com

罗健莹
电话：+86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

梅雅宁
电话：+86 (20) 3813 8607
maria.mei@kpmg.com

孙桂华
电话：+86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

孙昭
电话：+86 (20) 3813 8615
michelle.sun@kpmg.com

杨彬
电话：+86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

曾立新
电话：+86 (755) 2547 3368
lixin.zeng@kpmg.com

香港
刘妻嘉轩
税务服务主管合伙人，香港
电话：+852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

艾柏熙 (Chris Abbiss)
电话：+852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)
电话：+852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

陈宇婷
电话：+852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

陈露
电话：+852 2143 8777
lu.chen@kpmg.com

陈心康
电话：+852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)
电话：+852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

杜芋美
电话：+852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)
电话：+852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

冯洁莹
电话：+852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)
电话：+852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

何家辉
电话：+852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

黄浩欣
电话：+852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)
电话：+852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)
电话：+852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

赖琦琪
电话：+852 2978 8942
[cate.lai@kpmg.com](mailto:kate.lai@kpmg.com)

李文昊
电话：+852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

李蕙贤
电话：+852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽
电话：+852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

林燕珊
电话：+852 2685 7605
jocelyn.lam@kpmg.com

莫伟生 (Ivor Morris)
电话：+852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

庞建邦
电话：+852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

潘懋康 (Malcolm Prebble)
电话：+852 2685 7472
<