

中国税务快讯

第十一期 二零一七年四月



海关推出信用管理新措施，多部门将开展联合惩戒或联合激励

本期快讯讨论的法规：

- 《关于对海关失信企业实施联合惩戒的合作备忘录》
- 《关于对海关高级认证企业实施联合激励的合作备忘录》
- 《中华人民共和国海关企业信用管理暂行办法》
- 《海关认证企业标准（高级认证）》
- 《海关认证企业标准（一般认证）》

背景

由 33 个部门联合签署的《关于对海关失信企业实施联合惩戒的合作备忘录》，于 2017 年 3 月 29 日正式发布。这是海关继去年 10 月发布《关于对海关高级认证企业实施联合激励的合作备忘录》之后，推出的又一项新措施。上述备忘录作为规范性文件，明确了各部门将根据企业海关信用状况，在职权范围内采取相应措施，尺度更加统一、依据更加清晰，成为信用管理的执法指引。联合惩戒和联合激励，体现了“褒扬诚信、惩戒失信”的社会诚信体系建设要求，迈出了构建以信用管理为核心的新型海关监管体制的重要步伐。

联合惩戒

1. 联合惩戒对象

联合惩戒对象为海关失信企业及其法定代表人（负责人）、董事、监事、高级管理人员。

2. 实施方式

海关总署通过全国信用信息共享平台向参与联合惩戒的各部门（包括最高人民法院、财政部、商务部、公安部、发改委等 33 个部门），提供海关失信企业信息并动态更新。各部门据此信息，采取一种或多种惩戒措施，涉及 39 条。

3. 联合惩戒措施

海关部门惩戒措施	跨部门联合惩戒措施（摘录，全文详见附件）
<p>1. 适用较高的进出口货物查验率（布控查验或者实货验估）。</p> <p>2. 实施进出口货物单证重点审核。</p> <p>3. 实施加工贸易重点监管。</p> <p>4. 海关总署规定的其他管理原则和措施。</p>	<p>1. 不适用检验检疫 A 级及以上企业信用管理。</p> <p>2. 不适用外汇部门 A 类企业管理。</p> <p>3. 拖欠海关税款或罚款的失信企业，其法定代表人（负责人），在未缴清或提供担保前，阻止出境；申请强制执行后，仍不履行的，限制其非生活和工作必须的消费行为，限制购买不动产。</p> <p>4. 在一定期限内，对有走私罪的海关失信企业，列入黑名单，限制其高级管理人员成为其他公司的同类高级管理人员。</p> <p>5. 对发行公司（企业）债券从严审核。</p> <p>6. 在一定期限内，限制参与政府采购及工程招标。</p> <p>7. 限制参与国有企业资产、国家资产等国有产权交易。</p> <p>8. 失信信息作为限制有关商品进出口配额分配的依据。</p> <p>9. 公司收购的监管中，予以重点关注。</p> <p>10. 失信情况作为股票发行的重要参考依据。</p> <p>11. 在一定期限内，暂停审批与失信企业相关的科技项目。</p> <p>12. 限制境内上市公司实行股权激励计划或者限制成为股权激励对象。</p> <p>13. 将失信状况作为其融资或对其授信的重要参考依据。</p> <p>14. 申请政府性资金支持和社会保障资金支持时，从严审核或者降低支持力度或不予支持。</p> <p>15. 在从事药品、食品安全、危化品生产经营存储、矿山生产等行业时，从严审批或者予以限制。</p> <p>.....</p>

4. 动态管理

海关总署在全国信用信息共享平台失信行为联合惩戒系统上实时更新海关失信企业信息。各部门根据各自职责，按照法律法规和有关规定实施惩戒或解除惩戒。

联合激励

1. 联合激励对象

联合激励对象为海关高级认证企业。

2. 实施方式和动态管理方面与上述联合惩戒模式基本一致。

联合激励涉及海关、发展改革委、检验检疫、税务、环保等 40 个部门，49 项措施。

3. 联合激励措施

海关通关支持措施	跨部门联合支持措施（摘录，全文详见附件）
<p>1. 在确定进出口货物的商品归类、海关估价、原产地或者办结其他海关手续前先行办理验放手续。</p> <p>2. 适用较低进出口货物查验率。</p> <p>3. 简化进出口货物单证审核流程。</p> <p>4. 优先办理进出口货物通关手续。</p> <p>5. 海关为企业设立协调员。</p> <p>6. 对从事加工贸易的企业，不实行银行保证金台账制度。</p> <p>7. 适用汇总征税管理措施。</p> <p>8. 根据国际协议规定，适用原产地自主声明措施。</p> <p>9. AEO 互认国家或者地区海关提供的通关便利措施。</p> <p>10. 海关给予适用的其他便利管理措施。</p>	<p>1. 建立行政审批绿色通道，根据实际情况实施便利服务。</p> <p>2. 办理加工贸易企业生产能力证明等事项时，给予优先处理的便利政策，缩减办证的时间。</p> <p>3. 作为银行等金融机构授信融资贷款的重要参考条件。</p> <p>4. 在实施财政性资金项目安排时，同等条件下优先考虑海关高级认证企业。</p> <p>5. 增值税发票领用比照纳税信用 A 级纳税人办理。</p> <p>6. 由税务机关提供绿色通道或专门人员帮助办理涉税事项。</p> <p>7. 符合条件的海关高级认证企业，其出口退（免）税企业分类管理类别可评定为一类。</p> <p>8. 降低市场监管的随机抽查比例。</p> <p>9. 适用较低的检验检疫口岸查验率。</p> <p>.....</p>

AEO 制度

AEO (authorized economic operator) 意为“经认证的企业经营者”。AEO 制度是世界海关组织为了构建海关与商界之间的伙伴关系，实现贸易安全与便利引入的管理制度。在世界海关组织的积极倡导下，各成员海关都积极推动建立本国国内的 AEO 制度体系以及国际互认。成员海关签署 AEO 互认协议后，AEO 均可享有对方海关提供的通关便利。

为了和国际接轨，中国海关在不断完善 AEO 制度，2014 年 12 月 1 日，新的《海关企业信用管理暂行办法》实施，海关信用管理制度逐步完善。

海关信用管理级别分为高级认证企业、一般认证企业、一般信用企业、失信企业四类，其中的认证企业是中国的 AEO；认证标准和程序清晰明确，其中高级认证企业认证标准涉及 5 大类 18 条 32 项，一般认证涉及

5 大类 18 条 29 项；实行升降级和动态调整制度，并对认证企业有计划的开展重新认证，其中高级认证企业是 3 年一次。目前，多数高级认证企业已经进入了需要重新认证的年度。

同时，中国海关还在积极开展与其他国家或者地区海关的 AEO 互认，并给予互认 AEO 企业相应通关便利措施。根据海关总署发布的信息，目前中国海关已与新加坡、欧盟、瑞士等 33 个国家和地区实现了 AEO 互认。

毕马威观察

1. 海关联合惩戒与联合激励的实行，标志海关信用体系建设更加完善，也是海关助推社会信用体系建设的重要成果。
2. 部门间协作力度加大。联合多个部门，覆盖各行政层级，实现高效联动，形成了一个严密的信用管理网络。
3. 措施更加实际有效。立足执法实际，针对企业特点，从执法管理、市场准入、行业规范、社会认同等不同角度制定出多条措施，涵盖多个重点领域，惩罚及激励内容具有较强的针对性和实际意义。
4. 惩戒对象范围变宽。惩戒对象包括失信企业本身，同时拓展到企业的法定代表人(负责人)、董事、监事、高级管理人员。通过增加对相关人员的惩戒或激励，最大限度鼓励企业自觉守信，防止失信企业逃避惩罚，有助于加大企业失信成本，减少失信行为的产生。
5. 关于措施落实以及认证成本的分析。从实践经验来看，措施是否具有可操作性、能否实际落实，是广大进出口企业关注的重点。如上述分析，此次的措施，明确具体，具有较强的可操作性，便于落地执行，应该能够打消企业以往的顾虑。同时，认证成本较高也是影响企业积极性的重要因素，我们认为，认证不是对企业整体管理体系的重塑再造，而是对现有管理状况的评价和改善，是在现有基础上的整合优化，使其达到海关规定的标准。因此成本不仅不高，而且通过提升整体管理水平，还能为企业带来额外的效益。

毕马威可提供的服务

1. 提供与海关信用管理动态、政策法规及 AEO 相关的培训以及信息分享。
2. 升级协助。通过对企业进行管理理念、内控体系、财务状况、进出口管控等多角度、全方位的分析，查找薄弱环节，提出改进意见，督促进行整改，达到海关对高级别企业的认证标准。
3. 重新认证辅导。根据海关定期进行重新认证的要求，对企业是否符合认证标准，进行重新审阅和评估，提示存在的风险，协助制定整改方案和计划，使企业切实满足海关的要求。
4. 海外业务拓展咨询。借助 AEO 制度以及海关国际合作的不断深入，依托 KPMG 全球服务网络，介绍相关国家 AEO 优惠、贸易管制、监管要求等内容，为企业更快、更好的拓展海外业务提供咨询服务。

附件

[印发《关于对海关失信企业实施联合惩戒的合作备忘录》的通知](#)

[印发《关于对海关高级认证企业实施联合激励的合作备忘录》的通知](#)

[《中华人民共和国海关企业信用管理暂行办法》](#)

[《海关认证企业标准（高级认证）》](#)

[《海关认证企业标准（一般认证）》](#)

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 毕马威亚太区 电话：+86 (10) 8508 7082 khoonming.ho@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	邢果欣 电话：+86 (10) 8508 7072 christopher.xing@kpmg.com	唐琰 电话：+86 (25) 8691 2850 tanya.tang@kpmg.com	李瑾 电话：+86 (755) 2547 1128 jean.j.li@kpmg.com	霍宁思 (Barbara Forrest) 电话：+852 2978 8941 barbara.forrest@kpmg.com
卢奕 税务服务主管合伙人 毕马威中国 电话：+86 (21) 2212 3421 lewis.lu@kpmg.com	陈明宇 电话：+86 (10) 8508 7025 andy.m.chen@kpmg.com	延峰 电话：+86 (10) 8508 7508 irene.yan@kpmg.com	陶蓉蓉 电话：+86 (21) 2212 3473 rachel.tao@kpmg.com	李茜 电话：+86 (20) 3813 8887 sisi.li@kpmg.com	孔达信 (John Kondos) 电话：+852 2685 7457 john.kondos@kpmg.com
北京 / 沈阳 凌先肇 电话：+86 (10) 8508 7083 david.ling@kpmg.com	池澄 电话：+86 (10) 8508 7606 cheng.chi@kpmg.com	张进 电话：+86 (10) 8508 7625 jessie.j.zhang@kpmg.com	王臻怡 电话：+86 (21) 2212 3302 janet.z.wang@kpmg.com	李敏妹 电话：+86 (755) 2547 1164 mabel.li@kpmg.com	赖绮琪 电话：+852 2978 8942 kate.lai@kpmg.com
天津 周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	房锡伟 电话：+86 (532) 8907 1724 milano.fang@kpmg.com	张晓 电话：+86 (10) 8508 7507 sheila.zhang@kpmg.com	王军 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	廖雅芸 电话：+86 (20) 3813 8668 kelly.liao@kpmg.com	李文昊 电话：+852 2143 8524 travis.lee@kpmg.com
青岛 彭晓峰 电话：+86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	冯炜 电话：+86 (10) 8508 7531 tony.feng@kpmg.com	周重生 电话：+86 (10) 8508 7610 ec.zhou@kpmg.com	王儒兒 电话：+86 (21) 2212 3250 mimi.wang@kpmg.com	陆春霖 电话：+86 (20) 3813 8685 patrick.c.lu@kpmg.com	李蕙贤 电话：+852 2685 7372 irene.lee@kpmg.com
上海 / 南京 / 成都 周咏雄 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	古军华 电话：+86 (10) 8508 7095 john.gu@kpmg.com	华中区 周咏雄 税务服务主管合伙人， 华东及华西区 电话：+86 (21) 2212 3206 anthony.chau@kpmg.com	翁晔 电话：+86 (21) 2212 3431 jennifer.weng@kpmg.com	罗健莹 电话：+86 (20) 3813 8609 grace.luo@kpmg.com	梁爱丽 电话：+852 2143 8711 alice.leung@kpmg.com
杭州 王军 电话：+86 (571) 2803 8088 john.wang@kpmg.com	韩莲 电话：+86 (10) 8508 7627 h.han@kpmg.com	大谷泰彦 电话：+86 (21) 2212 3360 yasuhiro.otani@kpmg.com	谢亿璐 电话：+86 (21) 2212 3422 grace.xie@kpmg.com	林玲 电话：+86 (755) 2547 1170 ling.lin@kpmg.com	林燕珊 电话：+852 2685 7605 jocelyn.lam@kpmg.com
广州 李一源 电话：+86 (20) 3813 8999 lilly.li@kpmg.com	黄伟光 电话：+86 (10) 8508 7085 michael.wong@kpmg.com	邓嘉敏 电话：+86 (21) 2212 3457 johnny.deng@kpmg.com	徐曦 电话：+86 (21) 2212 3396 bruce.xu@kpmg.com	梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	莫伟生 (Ivor Morris) 电话：+852 2847 5092 ivor.morris@kpmg.com
福州 / 厦门 梅雅宁 电话：+86 (592) 2150 807 maria.mei@kpmg.com	蒋俊 电话：+86 (10) 8508 7511 josephine.jiang@kpmg.com	董诚 电话：+86 (21) 2212 3410 cheng.dong@kpmg.com	徐洁 电话：+86 (21) 2212 3678 jie.xu@kpmg.com	孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	庞建邦 电话：+852 2143 8525 benjamin.pong@kpmg.com
深圳 孙桂华 电话：+86 (755) 2547 1188 eileen.gh.sun@kpmg.com	金晋中 电话：+86 (10) 8508 7023 henry.kim@kpmg.com	董霁 电话：+86 (21) 2212 3436 marianne.dong@kpmg.com	徐猷昂 电话：+86 (21) 2212 3124 robert.xu@kpmg.com	孙昭 电话：+86 (20) 3813 8615 michelle.sun@kpmg.com	潘懋康 (Malcolm Prebble) 电话：+852 2685 7472 malcolm.j.prebble@kpmg.com
香港 杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com	黎鲤 电话：+86 (10) 8508 7537 li.li@kpmg.com	葛乾达 电话：+86 (21) 2212 3083 chris.ge@kpmg.com	杨扬 电话：+86 (21) 2212 3372 yang.yang@kpmg.com	杨彬 电话：+86 (20) 3813 8605 bin.yang@kpmg.com	萧维强 电话：+852 2143 8785 david.siew@kpmg.com
李辉 电话：+86 (10) 8508 7638 lisa.h.li@kpmg.com	何超良 电话：+86 (21) 2212 3406 chris.ho@kpmg.com	周新华 电话：+86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	张日文 电话：+86 (21) 2212 3415 william.zhang@kpmg.com	曾立新 电话：+86 (755) 2547 3368 lixin.zeng@kpmg.com	施礼信 (Murray Sarelius) 电话：+852 3927 5671 murray.sarelius@kpmg.com
李鹏 电话：+86 (10) 8508 7574 thomas.li@kpmg.com	黄中顾 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	蒋婧庭 电话：+86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@kpmg.com	周新华 电话：+86 (21) 2212 3318 hanson.zhou@kpmg.com	香港	谭培立 (John Timpany) 电话：+852 2143 8790 john.timpany@kpmg.com
李延雷 电话：+86 (10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	刘晓萌 电话：+86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	金焰 电话：+86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	周波 电话：+86 (21) 2212 3458 michelle.b.zhou@kpmg.com	刘麦嘉轩 税务服务主管合伙人，香港 电话：+852 2826 7165 ayesha.lau@kpmg.com	王磊 (Lachlan Wolfers) 电话：+852 2685 7791 lachlan.wolfers@kpmg.com
李延雷 电话：+86 (10) 8508 7658 larry.y.li@kpmg.com	黄中顾 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	蒋婧庭 电话：+86 (21) 2212 3527 jason.jt.jiang@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	艾柏熙 (Chris Abbiss) 电话：+852 2826 7226 chris.abbiss@kpmg.com	文炳涛 电话：+852 2978 8976 steve.man@kpmg.com
刘晓萌 电话：+86 (10) 8508 7565 simon.liu@kpmg.com	黄中顾 电话：+86 (21) 2212 3380 henry.wong@kpmg.com	金焰 电话：+86 (21) 2212 3420 flame.jin@kpmg.com	陈用冬 电话：+86 (755) 2547 1072 penny.chen@kpmg.com	包迪云 (Darren Bowdern) 电话：+852 2826 7166 darren.bowdern@kpmg.com	伍耀辉 电话：+852 2143 8709 curtis.ng@kpmg.com
欧康立 (Alan O' Connor) 电话：+86 (10) 8508 7521 alan.oconnor@kpmg.com	欧康立 (Alan O' Connor) 电话：+86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	梁新彦 电话：+86 (21) 2212 3488 sunny.leung@kpmg.com	陈蔚 电话：+86 (755) 2547 1198 vivian.w.chen@kpmg.com	陈宇婷 电话：+852 2847 5108 yvette.chan@kpmg.com	许昭淳 电话：+852 2685 7815 daniel.hui@kpmg.com
彭晓峰 电话：+86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	彭晓峰 电话：+86 (10) 8508 7516 +86 (532) 8907 1728 vincent.pang@kpmg.com	李亿敏 电话：+86 (21) 2212 3463 michael.y.li@kpmg.com	范家珩 电话：+86 (755) 2547 1071 sam.kh.fan@kpmg.com	陈露 电话：+852 2143 8777 lu.l.chen@kpmg.com	杨嘉燕 电话：+852 2143 8753 karmen.yeung@kpmg.com
麦玮华 电话：+86 (10) 8508 7586 yinghua.shen@kpmg.com	连咏恩 电话：+86 (21) 2212 4169 karen.w.lin@kpmg.com	麦玮峰 电话：+86 (21) 2212 3409 christopher.mak@kpmg.com	傅凝洲 电话：+86 (20) 3813 8823 joe.fu@kpmg.com	陈心康 电话：+852 2978 8987 rebecca.chin@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 3927 5572 erica.chan@kpmg.com
谭礼耀 电话：+86 (10) 8508 7605 laiyi.tam@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	古伟华 电话：+86 (20) 3813 8620 ricky.gu@kpmg.com	陈伟德 (Wade Wagatsuma) 电话：+852 2685 7806 wade.wagatsuma@kpmg.com	钟国华 电话：+852 2685 7559 adam.zhong@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	饶戈军 电话：+86 (21) 2212 3208 amy.rao@kpmg.com	何晓宜 电话：+86 (755) 2547 1276 angie.ho@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
谢佩媛 电话：+86 (10) 8508 7543 cynthia.py.xie@kpmg.com	谭伟 电话：+86 (28) 8673 3915 wayne.tan@kpmg.com		姜妍 电话：+86 (755) 2547 1163 aileen.jiang@kpmg.com	甘兆年 (Charles Kinsley) 电话：+852 2826 8070 charles.kinsley@kpmg.com	叶盛欣 电话：+852 2978 8271 becky.wong@kpmg.com
			李晨 电话：+86 (20) 3813 8829 cloris.li@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	