

# 中国税务快讯

第六期 二零一八年三月



## 海关发布信用管理新规，更多红利惠及高资信企业

本期快讯讨论的法规：

- 《中华人民共和国海关企业信用管理办法》（中华人民共和国海关总署令第237号），于2018年5月1日起施行。

### 背景

海关总署于近日发布《中华人民共和国海关企业信用管理办法》（署令第237号，以下简称“《海关企业信用管理办法》”或“新办法”），将于2018年5月1日施行。届时，2014年10月8日公布的《中华人民共和国海关企业信用管理暂行办法》（署令第225号，以下简称“老办法”）废止。

新办法进行了较大修改与完善，亮点颇多，影响较大，“守法诚信便利、失信违法惩戒”体现的更加明显，高资信企业将会获得更多的优惠。

### 《海关企业信用管理办法》主要变动（按条文顺序摘选）

重点变动方面	具体内容
采集企业信用状况信息	增加： 1. 企业相关人员基本信息； 2. 行政许可信息； 3. 企业及相关人员行政处罚和刑事处罚信息； 4. 实施联合激励和联合惩戒信息等。
企业信用年报申报	增加：提交《企业信用信息年度报告》

重点变动方面	具体内容
信息异常企业名录	<p>增加异常企业名录的几类情况：如年报未交、经营地点等异常。</p> <p><b>列入信用信息异常企业名录期间，企业信用等级不得向上调整。</b></p>
失信企业标准	<p>修改：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 非报关企业：删除违规处罚金额 10 万 2 次以上的列为失信企业的规定；</li> <li>2. 报关企业列为失信企业，其中行政处罚累计金额从 10 万调整到 30 万；</li> <li>3. 将异常名录和国家失信联合惩戒名单的情形列入失信企业的认定范围。</li> </ol>
失信企业升级为一般信用企业	<p>调整：</p> <p>失信企业认定为一般信用企业的期限从 1 年调整为 2 年。</p>
终止、暂停认证情形	<p>明确：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 企业涉嫌违反海关监管规定被立案调查的，海关可以终止认证；</li> <li>2. 申请认证期间，企业被海关稽查、核查的，海关可以中止认证。中止时间超过 3 个月的，海关终止认证。</li> </ol>
中介机构参与	<p>删除：原十二条，对于社会中介机构的具体条件限制及结论需海关认可的条款规定。</p> <p>调整为：海关或者企业可以<b>委托社会中介机构就企业认证相关问题出具专业结论。</b></p>
一般认证企业管理措施	<p>调整：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 明确查验率降低的尺度，<b>在一般信用企业平均查验率的 50% 以下；</b></li> <li>2. 明确收取风险担保金可适度降低等。</li> </ol>
高级认证企业管理措施	<p>调整：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 明确查验率降低的尺度，<b>在一般信用企业平均查验率的 20% 以下；</b></li> <li>2. 可以申请免担保；</li> <li>3. 减少稽查核查频率等。</li> </ol>

重点变动方面	具体内容
失信企业管理原措施	调整： 1. <b>明确实施较高查验率，平均查验率在80%以上；</b> 2. <b>不予免除查验没有问题企业的吊装、移位、仓储等费用；</b> 3. <b>不适用汇总征税制度；</b> 4. <b>提高对企业稽查、核查频次等。</b>
主动披露认定	增加： <b>企业主动披露且被海关处以警告或者5万元以下罚款的行为，不作为海关认定企业信用状况的记录。</b>

## 毕马威观察

### 1. 高资信企业的管理措施更加优惠，可享受更多红利。

这是新办法的最大亮点，以往进出口企业针对信用管理提出的最大问题，就是获得感不强，与其他企业相比感觉不到明显的优势。新办法针对高资信企业的优惠措施更加明确、具体，如：一般认证企业的平均查验率在一般信用企业50%以下，担保事项涉及担保金额可降低；对于高级认证企业平均查验率在一般信用企业20%以下，可申请免除担保，减少稽查、核查频次等。这些措施相较以往，可操作性强、受益性明显，企业获得感将明显提升。

### 2. 失信企业的惩戒更为严厉。

进一步增加失信违法成本，才能更好的构建起信用管理体系。新办法，针对失信企业，加大针对性的惩戒力度，如进出口货物平均查验率在80%以上，不予免除查验没有问题企业的吊装、移位、仓储等费用，提高对企业稽查、核查频次，失信联合惩戒措施等，失信企业升级的等待期限由1年变为2年，这些针对性措施，切中要害、找准痛处。

### 3. 引入中介机构的相关规定逐渐清晰。

新办法在此方面迈出了具有决定性的一步，由原来的“海关或者申请企业可以委托具有法定资质的社会中介机构对企业进行认证，认证结果经海关认可的，可以作为认定企业信用状况的参考依据”，改变为“海关或者企业可以委托社会中介机构就企业认证相关问题出具专业结论”，看似简单的删减文字，实质是向认可接纳中介机构结论，推动认证专业化、社会化迈出了坚实一步，在法规制度层面预留了空间。当然，我们

也会实时关注并进一步期待有关实施细则的出台，以促进海关信用管理制度的更加完善。

#### 4. 主动披露制度被进一步认可和提倡。

关于主动披露类似行为的认可，前期在《认证标准》中有所提及且限额为 3 万元，新办法中明确地提出了：“主动披露且被海关处以警告或者 5 万元以下罚款的行为，不作为海关认定企业信用状况的记录”，效力更高，规定更加明确，额度也相应提升。将《海关稽查条例》规定的主动披露制度引入海关信用管理领域，透露出海关对主动披露制度的进一步认可，对企业自我规范、自我管理的提倡，广大进出口企业可以给予持续关注，用足用好主动披露的政策。

#### 5. 年报申报不可疏忽，避免成为异常记录。

据悉，《企业信用信息年度报告》将取代《海关报关单位注册登记管理规定》（221 号署令）所规定的《报关单位注册信息年度报告》（2017 年度的《报关单位注册信息年度报告》申报工作目前处于暂停阶段），在此提示广大进出口企业，待海关具体操作方法明晰后，积极准备，及时进行《企业信用信息年度报告》的申报工作，同时各项信息要清晰准确、更新及时，避免成为异常记录。列入信用信息异常企业名录期间，等级不得向上调整；异常记录可能被海关公示，对声誉带来不利影响；列入信用异常企业名录超过 90 日的，将被认定为失信企业。从这个角度讲，一旦成为异常记录，将会有一系列的不利影响。

### 毕马威可提供的服务

1. 提供与海关信用管理动态、政策法规分析解读及 AEO 认证相关的培训辅导以及信息分享。
2. 升级 认证和重新认证协助。通过对企业进行内控体系、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，达到海关对高资信企业的认证标准。
3. 出具专业报告。针对新办法提出的“海关或者企业可以委托社会中介机构就企业认证相关问题出具专业结论”的规定，作为专业中介机构，为企业就认证相关情况进行评估，并出具专业报告。
4. 提供年度内审服务。认证企业需对年度进出口情况以及符合认证标准情况进行审阅，毕马威可以为企业提供内部审阅服务，使企业充分掌握自身情况与海关要求的相符程度，提供专业改进建议。
5. 海外业务拓展咨询。借助 AEO 互认不断推进，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“走出去”、积极响应“一带一路”倡议、拓展海外业务提供咨询服务。

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：[taxenquiry@kpmg.com](mailto: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

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

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

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

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

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

广州  
李一源  
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  
彭晓峰  
税务服务主管合伙人，北方区  
电话: +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

池澄  
电话: +86 (10) 8508 7606  
cheng.chi@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

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

樊昉然  
电话: +86 (10) 8508 7611  
flora.fan@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

韩滢  
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

金賢中  
电话: +86 (10) 8508 5000  
henry.kim@kpmg.com

凌先肇  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

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

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

李延雷  
电话: +86 (10) 8508 7658  
larry.y.li@kpmg.com

刘佳佳  
电话: +86 (10) 8508 7570  
lucia.ji.liu@kpmg.com

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

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

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

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

谢佩媛  
电话: +86 (10) 8508 7543  
cynthia.py.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

袁世也  
电话: +86 (10) 8508 7596  
adams.yuan@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

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

周博  
电话: +86 (10) 8508 3360  
v.zhou@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

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

董诚  
电话: +86 (21) 2212 3410  
cheng.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

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

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

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

李忆敏  
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

陆正耀  
电话: +86 (21) 2212 3462  
benjamin.lu@kpmg.com

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

平澤尚子  
电话: +86 (21) 2212 3098  
naoko.hirasawa@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

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

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

王麗兒  
电话: +86 (21) 2212 3250  
mimi.wang@kpmg.com

翁晔  
电话: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

谢忆璐  
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

徐敬昂  
电话: +86 (21) 2212 3124  
robert.xu@kpmg.com

虞嘉明  
电话: +86 (21) 2212 3316  
jim.yu@kpmg.com

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

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

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

张正锐  
电话: +86 (21) 2212 3398  
eric.zhang@kpmg.com

朱翊侃  
电话: +86 (21) 2212 3346  
kevin.x.zhu@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

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

曹玉娟  
电话: +86 (20) 3813 8619  
nicole.cao@kpmg.com

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

傅凝洲  
电话: +86 (755) 2547 1138  
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 (755) 2547 1187  
patrick.c.lu@kpmg.com

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

林玲  
电话: +86 (755) 2547 1170  
ling.lin@kpmg.com

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

肖颖  
电话: +86 (755) 3813 8630  
chris.xiao@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 (20) 3813 8812  
lixin.zeng@kpmg.com

张岚岚  
电话: +86 (20) 3813 8644  
nicole.ll.zhang@kpmg.com

香港  
伍耀辉  
税务服务主管合伙人，香港  
电话: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

刘麦嘉轩  
电话: +852 2826 7165  
ayasha.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.l.chen@kpmg.com

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

杜芊美  
电话: +852 2143 8509  
natalie.to@kpmg.com

Elizabeth DE LA CRUZ  
电话: +852 2826 8071  
elizabeth.delacruz@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

赖绮琪  
电话: +852 2978 8942  
kate.lai@kpmg.com

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

李蔼贤  
电话: +852 2685 7372  
irene.lee@kpmg.com

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

莫俾生 (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 2684 7472  
malcolm.j.prebble@kpmg.com

萧维强  
电话: +852 2143 8785  
david.siew@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelus)  
电话: +852 3927 5671  
murray.sarelus@kpmg.com

谭培立 (John Timpany)  
电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)  
电话: +852 2685 7791  
lachlan.wolfers@kpmg.com

许昭淳  
电话: +852 2685 7815  
daniel.hui@kpmg.com

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

叶盛欣  
电话: +852 3927 5572  
erica.chan@kpmg.com

钟国华  
电话: +852 2685 7559  
adam.zhong@kpmg.com

周敏晶  
电话: +852 2685 7454  
eva.chow@kpmg.com

Alexander ZEGERS  
电话: +852 2143 8796  
zegers.alexander@kpmg.com