

中国税务快讯

第二十期 二零一四年七月

中国海关简化加工贸易审批程序，加强对保税货物的实际监管

本期快讯讨论的法规：

- 海关总署令第219号，《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》
- 海关总署公告2014年第21号，关于执行《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》有关问题的公告
- 海关总署令第218号，《海关总署关于修改部分规章的决定》
- 海关总署令第216号，《海关总署关于废止部分规章的决定》

背景

加工贸易在中国进出口贸易中一直占据十分重要的地位，而过去很多企业对于海关提高审批时效和简化管理规定一直有很高的呼声。中国海关总署近日对加工贸易方面的法规进行了修订，一方面顺应中央政府提出的“简政放权、转变职能”的要求，对加工贸易手册设立、核销、外发加工、深加工结转等各种操作程序进一步进行简化和规范，另一方面也加强了对企业各种加工贸易数据申报和相关货物管理等方面的监管。从事加工贸易业务的企业有必要借此机会评估新的法规体系对它们的日常关务运作产生的影响，并加强自己的贸易合规和内控管理水平。

新法规内容简介

最近海关总署在加工贸易方面发布的新规定主要包括：

- 海关总署令第219号（《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》）
- 海关总署公告2014年第21号（关于执行《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》有关问题的公告）
- 海关总署令第218号（《海关总署关于修改部分规章的决定》，其中在加工贸易方面包括对《中华人民共和国海关对进料加工保税集团管理办法》、《中华人民共和国海关关于异地加工贸易的管理办法》、《中华人民共和国海关关于加工贸易边角料、剩余料件、残次品、副产品和受灾保税货物的管理办法》、《中华人民共和国海关加工贸易单耗管理办法》等的修改）
- 海关总署令第216号（《海关总署关于废止部分规章的决定》，其中在加工贸易方面包括废止了《中华人民共和国海关关于加工贸易保税货物跨关区深加工结转的管理办法》）

根据上述规定，中国海关对加工贸易的监管仍然维持了手册设立如实申报、执行完毕据实核销、单耗如实申报、保税和非保税货物分开管理等基本原则，而新的规定主要体现在如下方面：

新变化	旧法规
1.简化加工贸易审批程序 新规定取消加工贸易手册备案、外发加工、深加工结转、余料结转、核销等方面行政许可审批，改为加工贸易手册设立、外发加工备案、深加工结转申报、余料结转申报、核销申报	经营企业应当向加工企业所在地主管海关办理加工贸易货物备案、核销等审批手续。 经营企业经主管部门批准，可以开展深加工结转、外发加工业务。
2.取消允许放弃加工贸易货物的做法，但保留了销毁处置	加工贸易企业因故无法内销或者退运而申请放弃边角料、剩余料件、残次品、副产品或者受灾保税货物的，凭企业放弃该批货物的申请和海关受理企业放弃货物的有关单证经海关核实无误后办理核销手续。
3.对深加工结转的管理要求有所加强 除原有不得办理深加工结转手续的情形之外，还新增明确加工贸易企业未按照海关规定进行收发货的，不得再次办理深加工结转手续。 自从2013年中国海关全面推广深加工结转管理系统后，企业必须按照规定期限向海关申报结转申请表、收发货单等相关数据。如果企业不能严格遵守有关系统要求，可能暂时失去办理深加工结转的资格。	有下列情形之一的，加工贸易企业不得办理深加工结转手续： （一）不符合海关监管要求，被海关责令限期整改，在整改期内的； （二）有逾期未报核手册的； （三）由于涉嫌走私已经被海关立案调查，尚未结案的。
4.放宽对外发加工的监管程序 外发加工由事前审批改为自外发之日起3个工作日内向海关备案。 除了全工序外发，海关对开展外发加工的企业不再征收保证金。 放宽承揽货物的加工方的范围，允许个人被委托从事外发加工	经营企业经海关批准可以开展外发加工业务。 有下列情形之一的，申请开展外发加工业务的经营企业应当向海关提供相当于外发加工货物应缴税款金额的保证金或者银行保函： （一）外发加工业务跨关区的； （二）全部工序外发加工的； （三）外发加工后的货物不运回直接出口的； （四）申请外发加工的货物未涉案，但经营企业或者承揽企业涉嫌走私、违规，已被海关立案调查、侦查且未审结的。
5.进一步明确了料件串换的管理要求，删除了“因加工出口产品急需”的限制	因加工出口产品急需，经海关核准，经营企业保税料件之间、保税料件与非保税料件之间可以进行串换，但料件串换限于同一企业，并应当遵循同品种、同规格、同数量、不牟利的原则。
6.允许在手册设立和外发加工等环节中使用非银行金融机构保函向海关担保	允许的担保方式为保证金或者银行保函

新变化	旧法规
7.除原有的料件退换外，还新增允许由于加工贸易出口产品售后服务需要而出口未加工保税料件的，可以直接向口岸海关办理报关手续	经营企业进口料件因质量问题、规格型号与合同不符等原因，需返还原供货商进行退换的，可以直接向口岸海关办理报关手续。已经加工的保税进口料件不得进行退换。
8.免除加工贸易企业向海关提交年度生产经营活动报表的义务	加工贸易企业应当按照规定向海关提交上年度企业生产经营活动的年度报表等资料。

有待进一步明确的地方

- 多年来，海关已经提出了联网监管模式、特殊行业模式（飞机、船舶等）、海关特殊监管区域模式等不同的加工贸易管理方式，新的《加工贸易货物监管办法》又正式提出要实行加工贸易分类监管。新的分类监管体系如何整合有待企业拭目以待，管理类别较高的企业、高科技高附加值的行业可能享受更为便利的管理模式，但企业必须进一步加强贸易合规和内控管理水平，以适应海关对加工贸易更为精细、更为注重实效的监管。
- 新的规定中海关重申了加工贸易货物必须与非加工贸易货物分开存放，分别记帐。对确实无法实现货物分开存放的，海关必须审核企业内部信息化管理系统，并认定其符合“分开管理”的监管条件。在实操中，海关如何对不同行业、不同的MRP/ERP系统进行审核，目前还没有明确统一的规定。但无法实现货物物理性分开管理的企业必须深入研究如何通过不同的关务管理软件实现虚拟性分开，否则将面对极大的海关风险。
- 目前发布的规定在单耗管理方面暂时没有太大的更新。但单耗问题可以说是加工贸易管理的核心问题，展望未来，中国海关在这方面的管理重心很可能在前期简化审批程序和后期加强对实际单耗的监管之间寻找平衡。不少加工贸易企业多年以来在单耗方面一直采取比较粗放的管理方式，他们有必要在今后为自己的单耗申报提供一个基于生产工艺或企业运营的实际数据的解决方案，否则就很难达到海关对单耗如实申报的要求。

何坤明

税务服务主管合伙人
中国和香港特别行政区
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
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

青岛

彭晓峰

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

上海/南京

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
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

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
cileen.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
华北区
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071
vaughn.barber@kpmg.com

邱占广

电话: +86 (10) 8508 7512
roger.di@kpmg.com

古军华

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

李京漠

电话: +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

马源

电话: +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

彭晓峰

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

黄伟光

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

谢佳佳

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

延峰

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

张豪

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

赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096
abc.zhao@kpmg.com

周重山

电话: +86 (10) 8508 7610
cc.zhou@kpmg.com

陈达伟 (David Chamberlain)

电话: +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

冯沛

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

黎鲤

电话: +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)

电话: +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

谭礼耀

电话: +86 (10) 8508 7605
laiyu.tam@kpmg.com

王安妮

电话: +86 (10) 8508 7518
anni.wang@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

华中区

卢奕

税务服务主管合伙人
华中区
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206
+86 (28) 8673 3916
anthony.chau@kpmg.com

池澄

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

何超良

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

梁浩然

电话: +86 (21) 2212 3358
hoyin.leung@kpmg.com

梁新彦

电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@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

牛悟得 (Brett Norwood)

电话: +86 (21) 2212 3505
brett.norwood@kpmg.com

大谷泰彦

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

王军

电话: +86 (21) 2212 3438
john.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

张日文

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

周波

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

董诚

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

黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605
david.huang@kpmg.com

郑达隆

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

饶戈军

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

黄中颖

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

华南区

孙桂华

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (755) 2547 1188
cileen.gh.sun@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

何晓宜

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

李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128
+86 (592) 2150 888
jean.j.li@kpmg.com

李一源

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

廖雅芸

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

杨彬

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

陈用冬

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

罗健莹

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

梅雅宁

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

孙昭

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

曾立新

电话: +86 (20) 3813 8812
lixin.zeng@kpmg.com

香港

刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人
香港特别行政区
电话: +852 2826 7165
aysha.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

霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

许昭淳

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

甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

孔达信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

梁爱丽

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

伍耀辉

电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

谭培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)

电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

邢果欣

电话: +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

杨嘉燕

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