

中国税务快讯

第二十四期 二零一四年九月

中国海关即将更新海关稽查条例

本期快讯讨论的文件

- 国务院法制办目前正在对海关总署起草的《中华人民共和国海关稽查条例（修订征求意见稿）》征求社会各界意见，新的海关稽查条例有望在今年内公布实施。

背景

我国海关自 1994 年起开始借鉴国外海关稽查（Customs Auditing）的经验，开始探索建立海关稽查制度，并于 1997 年发布实施《中华人民共和国海关稽查条例》（国务院令第 209 号）。稽查条例到目前为止已经实施近 20 年，随着形势的发展变化以及海关业务领域和职责任务的不断拓展，已经不能很好的适应形势发展要求和执法实践需要，故海关总署起草了稽查条例修订征求意见稿，由国务院向社会公布并征求社会各界意见。

本期中国税务快讯对修订征求意见稿重点内容进行了梳理，以供相关进出口企业参考。

修订重点

本次海关稽查修订除了保证与《海关法》等上位法及国际规则协调统一，主要变化点在于通过风险管理、信用管理和企业自律等措施，确保海关简政放权的同时完善配套管理措施，加强事后监管，提高海关管理效率。与现行稽查条例相比，该征求意见稿的变化主要有以下几个方面：

1 关于海关稽查工作新职能

新形势下海关稽查职能重心逐步由“查”转变到“管”，由原来查企业账簿、单证、货物转变为对被稽查人进行评估和检查，以及由原来的事后监管到事先的评估进出口信用状况和风险状况和事后的检查进出口活动的真实性、合法性和规范性，进一步实现海关监管的前推后移。

与企业密切相关的主要有以下两个方面：

- 建立企业自律制度。征求意见稿第十一条规定的“被稽查人对其经营管理状况进行自律管理，发现存在不符合海关管理规定的，可以向海关如实报告，并及时纠正”，“被稽查人对其经营管理状况进行自律管理，发现违反海关管理规定行为，主动向海关报告，并及时消除、

减轻违法行为危害后果，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。”

- 要求企业建立起符合海关遵从的内部控制制度。如第九条规定的“被稽查人应当按照海关管理要求，建立与进出口活动有关的内部管理制度，并接受海关的监督和检查。”此次意见稿以法律形式明确要求企业建立内部控制制度。

2 保障被稽查人合法权益

本次修订意见稿通过规范海关执法程序来保障被稽查人合法权益，主要体现在规范稽查告知程序和被稽查人的复核程序。意见稿第二十一条规定“海关作出稽查结论之前，应当将稽查认定的事实告知被稽查人；被稽查人对稽查认定的事实有异议的，应当自被告知之日起七日内向海关书面反馈有关意见”，保障了被稽查人的知情权和陈述、申辩权利。第二十二条规定“被稽查人对海关稽查认定的事实提出异议的，海关应当进行复核；被稽查人提出异议的理由成立的，海关应当采纳”，这将完善稽查的后续处理程序，确保被稽查人的合法权益。

3 转变职能并提高海关管理效率

- 用法律形式明确海关执法中引入中介机构。

海关行政执法中引入第三方中介机构已具备了一定的理论和实践基础。早在2008年6月1日起施行的《中华人民共和国海关保税核查办法》以及海关总署关于引入第三方的相关发文，为海关引入中介机构参与海关监管提供了一定的法律基础。与此同时，前期各地海关在海关稽查中引入第三方中介机构也提供了丰富的实践基础。

我们了解海关后续将出台相应的对第三方中介机构资质认证和管理的相关规定。

- 规定海关稽查依托风险管理和信用管理

中国海关作为世界海关组织成员之一，已经建立了与国际 AEO 制度相接轨的企业分类管理制度，海关据以对守法程度、信用状况和安全水平较高的企业进行认证、认可，从而给予其切实便利和优惠措施。中国海关正在完善企业信用管理制度和风险管理机制。

本次意见稿第四条明确了海关稽查需要依托企业信用管理和进出口风险管理来实施，海关应当根据被稽查人的进出口信用状况和风险状况，确定海关稽查的重点，有利于提高海关稽查效率。同时也在十七条规定了海关有权利根据海关稽查结果来调整企业信用记录。

毕马威观察

海关稽查条例修订意见稿整体意图和发展方向是积极正面的，对企业和海关在一定程度上来说是双赢的。但是展望未来，企业仍需要关注以下问题：

- 即将出台的海关稽查条例将解决现有《稽查条例》没有提及的企业自愿披露制度，在现有制度下，即使企业主动报告，海关没有制度保障企业得到从宽处理，使合规性要求高的跨国公司免除进退两难的困境。但同时我们看到自愿披露制度相关规定较为模糊，并没有对披露问题逐项确定不同的处理原则，也没有规定哪些情况需要继续实施处罚，

可能导致可操作性不强，尺度不一的局面，因此企业仍应谨慎对待自愿披露行为。

- 关于企业自律管理，各地方海关已开展相应的实践，如在天津开展的特许权使用费专项自查自报工作。尤其是海关总署已经下发了《海关总署关于开展企业自律管理试点及课题研究工作的通知》（署稽发〔2014〕111号）文件后，已经开始组织北京、天津、青岛、深圳等10地海关开展自律管理的试点工作。我们预计这项自律活动将在全国范围内开展，企业应及早做好应对准备工作。
- 对企业的管理水平要求更高，这就需要企业建立起更完善的内部管理制度，以符合更高的海关监管要求。

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；
- 协助企业申请适用 AA 类（AEO）管理，提高企业信用等级，包括资料的准备和递交以及与海关关员沟通等工作；
- 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。

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
khoodming.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

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

李京谟
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

谢忆佳
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

赵希亮
电话: +86 (10) 8508 7096
abe.zhao@kpmg.com

周重山
电话: +86 (10) 8508 7610
ec.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
laiyiu.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
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

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