

税务服务  
国际贸易服务部

# 企业分类



PRICEWATERHOUSECOOPERS 

普 华 永 道

海关总署自1999年实施包含针对大型高科技企业简便通关专门法规的企业分类机制。2008年，海关总署为了提高企业分类管理效率及加强通关管理而采取了一系列措施。

本文概述了企业分类的新法规，同时强调企业分类对于企业的战略和经营环境的重要性。



# 新法规和主要改变

2008年4月1日两项新法规生效：

1. 《企业分类管理办法》（以下简称为《分类办法》）海关总署2008年170号令；
2. 《企业分类管理措施目录》（以下简称为《措施目录》）署稽发2008年92号令；

新《分类办法》的主要变化如下：

- 新的最高分类——AA类的正式采用（过去这一等级仅处于“试行”阶段或仅对于“部分”企业适用，所以该法规正式确认了企业分类的5个等级AA、A、B、C、D，详细内容请参考下述讨论）
- 介绍了为确保AA类企业保持其企业分类等级而进行的“年验证稽查”
- 放宽了对C类和D类企业的限制
- 放缓D类企业升级至C类企业的时限
- 取消要求D类企业新成立的附属企业与其母公司保持同样的企业分级的规定
- 增加针对收购兼并等情况的新条款

新《措施目录》的目标是：

- 确保《分类办法》的顺利实施
- 确保全国的统一执行
- 加强相关分析以避免和控制海关管理的风险
- 严格控制AA类企业的申请条件

《措施目录》由以下三个附件构成：《企业分类管理办法目录》；《适用担保验放通关程序责任担保书》；和《企业适用担保验放通关程序申请审批表》。

# 企业分类机制的功用

以下简表概括了新机制下企业分类等级的作用：

等级	通关手续
AA	在海关实施A类管理措施基础上，提供以下便利： <ul style="list-style-type: none"><li>• 电子文件检查后直接通关，无现场查验。</li><li>• 海关指派专人负责协调解决企业办理海关通关事务的疑难问题。</li></ul>
A	在海关实施常规管理制度的基础上，提供以下便利： <ul style="list-style-type: none"><li>• 海关指派专人到企业在生产或装卸环节前预先调查。</li><li>• 优先办理货物申报、查验和放行手续。</li><li>• 优先安排在非工作时间和节假日办理通关手续。</li><li>• 实行银行保证金台账“空转”或不采用保证金转移政策。</li></ul>
B	海关实施常规管理措施。
C	通关时，海关实施较为严格的监控。
D	与C类企业相同，此外原则上海关可打开每一个集装箱检查。

# 企业分类如此重要的其他原因

以上表格仅着重于企业分类对于通关手续的影响。实际上，企业分类可以影响企业运作的很多方面：

企业类型	企业分类的影响
生产型企业	<ul style="list-style-type: none"><li>• 加工贸易资格（保税加工）</li><li>• 覆盖加工贸易的禁止目录和限制目录下的范围</li><li>• 所使用的海关手册类型和数量</li><li>• 保税经营模式的类型（例如，全保税或部分保税）</li><li>• 保税货物的保证金台帐</li><li>• 海关现场调查的频度</li><li>• 库存管理、ERP系统数据处理,和成品分离</li></ul>
报关代理企业	<ul style="list-style-type: none"><li>• 无纸化通关资格</li><li>• 价格筛选</li><li>• 关税审计目的</li><li>• 进港限制</li></ul>

正如以上所见，企业分类除了对通关手续有影响外还具有更广大的影响，对制造型企业尤其如此。相关影响程度取决于以下因素：行业、经营范围、地理位置等。企业应当尽其所能以保证尽可能高的企业分类等级，否则可能因为海关审计或调查而导致企业分类降级。



# 对每一级分类的评价标准和申请手续

每一个等级均有不同的评价标准——现将AA类和A类企业的评价标准简述如下：

分类等级	评价标准
AA	<ul style="list-style-type: none"><li>• 已适用A类管理1年以上；</li><li>• 上一年度进出口总量在3000万美元(中西部1000万美元)以上；</li><li>• 经营管理和贸易安全经海关验证稽查；</li><li>• 每年报送《经营管理状况报告》和会计师事务所出具的上一年度审计报告；</li><li>• 每半年报送《进出口业务情况表》。</li></ul>
A	<ul style="list-style-type: none"><li>• 已适用B类管理1年以上；</li><li>• 连续1年无走私罪、走私行为、违反海关监管规定的行为；</li><li>• 连续1年进出口货物未因侵犯知识产权而接受行政处罚；或连续1年无拖欠应纳税款、应缴罚没款项情事；</li><li>• 上一年度进出口总量在50万美元以上；</li><li>• 上一年的进出口报关差错率在3%以下；</li><li>• 会计制度完善,业务记录真实、完整；</li><li>• 主动配合海关管理,及时办理各项海关手续,向海关提供的单据、证件真实、齐全、有效；</li><li>• 每年报送《经营管理状况报告》；</li><li>• 按照规定办理《中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书》的换证手续和相关变更手续；</li><li>• 在商务、人民银行、工商、税务、质检、外汇、监察等行政管理部门和机构无不良记录。</li></ul>

申报手续如下：

1. 申请者完成必要的申请表格并与所要求的文件一并提交当地主管海关
2. 海关审查所有文件并确认文件是否完整
3. 主管海关当场制作《企业分类管理申请受理决定书》并将其提交至直属海关以决定同意或拒绝该申请，如果拒绝该申请则应通知申请人补交必要文件

# 报关企业

《分类办法》同样对报关企业进行了规定。虽然报关企业分类的某些要求与收发货者的相同（见上），但是报关企业分类还另有一套评估体系。显而易见，当向报关企业索要报价时，企业也应当询问该报关企业当前和过去的企业分类情况。

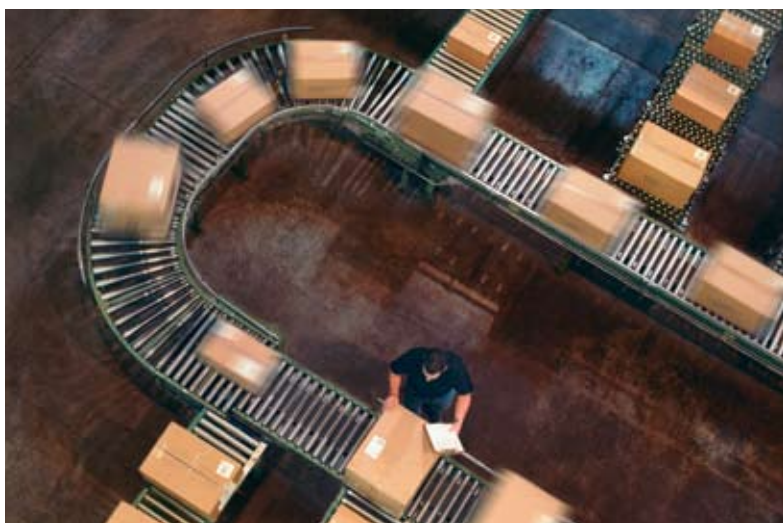
# 当前形势和未来展望

在新的法规生效之前，某些情况下很难准确权衡不同企业分类等级的利弊。因为根据旧的法规，某些B类企业也可能享受针对A类企业的优惠。这是因为在过去A类或AA类资格的取得往往除了一般评价标准还依靠于当地海关关系。

新法规致力于在不同企业类别上明确各自的区分并加强更统一的实施。企业分类所带来的巨大影响正逐渐导致企业对此更为的关注。无论是出于战略原因还是经营原因，企业应当保证尽可能高的企业分类以使企业避免由于海关稽查或调查所导致的企业分类降级。

普华永道致力于在以下方面协助企业：

- 得到并维持期望的企业分类等级。
- 与海关讨论任何可能发生于海关稽查或调查期间内的企业降级情况。
- 恢复曾被降低的企业分类等级。



# 联系人



**林广仁**

合伙人

[colbert.ky.lam@hk.pwc.com](mailto:colbert.ky.lam@hk.pwc.com)

**潘迪文**

合伙人

[damon.ross.paling@cn.pwc.com](mailto:damon.ross.paling@cn.pwc.com)

**鞠淑真**

总监

[susan.ju@hk.pwc.com](mailto:susan.ju@hk.pwc.com)

**江泓**

总监

[michael.h.jiang@cn.pwc.com](mailto:michael.h.jiang@cn.pwc.com)

[pwccn.com](http://pwccn.com)

© 2008 普华永道版权所有。「普华永道」乃指PricewaterhouseCoopers旗下之中国内地机构，或视乎上下文之含义，泛指PricewaterhouseCoopers International Limited之成员机构网络，而其中每个成员均为个别及独立之法律实体。