

税务服务
国际贸易服务部

海关手册管理



PRICEWATERHOUSECOOPERS 

普 华 永 道

在中国，加工贸易项下的进出口货物约占总进出口货物的45%。海关手册是海关对加工贸易下进出口货物进行监管的主要手段。无法平衡海关手册的加工贸易企业可能被海关质疑其存在“走私”行为。某些情况下，海关可能对该公司进行稽查，稽查结果可能导致补缴税款（包括利息）、罚款、企业分类降级和暂停签发新海关手册。

本文将指出海关手册管理中存在的风险和问题以及为减少海关手册不平衡所能采取的方法。

绩效标杆

为了证明企业在海关手册核销方面所面临的问题和挑战，普华永道通过以下方法和信息资源进行了标杆分析：

- 审查适用的加工贸易规章制度
- 过去5年间普华永道与华南、华中、华北地区海关和主管海关沟通时所积累的操作经验
- 对符合下列特征的100多家企业进行调查：

企业概况	
位置	保税区域内或保税区域外 华南、华中或华北地区
经营领域和规模	科技、化工、汽车和工业领域 500至5000名员工
经营模式	来料加工或进料加工 同时针对出口和国内市场 完全保税或部分保税
海关监管	使用纸质或电子海关手册 “AA”到“C”的企业分类

研究显示所有企业在平衡海关手册方面存在困难。造成海关手册不平衡的原因多种多样，我们将在之后做进一步讨论。研究认为以“海关手册平衡”为关键绩效指标很难实现，除非企业拥有极为健全的内部合规性和供应链操作流程以及内部MRP与海关H2000系统的自动连接平台。当然，较易实现的关键业绩指标是将海关手册的不平衡控制在当地主管海关所允许和接受的范围内，并确保建立防止重大海关违规行为的机制。



导致海关手册不平衡的原因

导致海关手册不平衡的原因多种多样。常见的原因归纳如下

系统平行

ERP系统和海关手册系统是两个平行执行的系统。二者比较结果如下：

ERP = 实际库存量

ERP ≠ 海关手册数

海关手册数 ≠ 实际库存量

一般而言，ERP系统的数据是精确而可靠的。而海关手册数却很难与ERP系统数据或实际库存数保持一致。这是因为ERP系统更能准确实时地反映实际的经营活动。而海关手册系统很难实现这一点。尽管如此，由于海关手册是海关对保税操作进行监管和控制的主要手段，海关审查往往依赖海关手册系统中的数据。

经营模式

作为寻找海关手册不平衡原因的第一步，确认企业采用完全保税还是部分保税的经营模式至关重要。

- 完全保税

进口原材料全部以保税状态报关，并记录于电子手册中，无论加工后的成品是出口或是在国内市场销售。整个加工生产过程和所有成品都处于保税状态。对于将在国内市场销售的成品征收海关关税和进口增值税。出口成品不征收税款。

- 部分保税

企业在进口原材料时决定用于出口和国内销售所需料件的数量。对用于生产国内销售产品的原材料，以一般贸易方式进口，缴纳关税和进口增值税。对用于生产出口产品的原材料，以加工贸易（保税状态）进口。保税成品内销须事先获得国家商务部/海关的批准，同时缴纳进口材料的关税和进口增值税。

海关手册不平衡的主要原因

经营模式确定后，即可对造成海关手册不平衡的潜在原因进行分析。典型的原因种类如下：

造成手册不平衡的主要原因种类
1. 物料清单（BOM）
2. 品名归并
3. 入库材料管理
4. 串料
5. 边角料
6. 外发加工
7. 国内销售
8. 成品管理
9. 海关手册种类
10. 其他因素

由以上分析可知，导致海关手册不平衡的原因有10大类。在这10大类下，约有20个常见原因。大多数原因与所采用的经营模式无关，不过，在部分保税模式或在使用以合同为单位的纸质手册的情况下，“串料”的原因显得尤为突出。

海关手册不平衡的影响

海关手册不平衡的影响取决于多种因素，如实质的原因、不平衡数量、不平衡的实质（比如“盘亏”和/或“盘赢”）、企业分类情况等。海关手册不平衡的影响如下：

- 补缴海关关税和进口增值税（包括利息）
- 基于少付税款金额或货值的罚款
- 企业分类等级降级（如从A降到B）
- 暂停保税加工
- 新海关手册的暂停签发
- 海关要求支付额外的保证金
- 海关将执行更严厉的货物和文件审查
- 海关将执行更频繁的进口后稽查

减少海关手册不平衡的措施

较易实现的关键绩效指标是将海关手册的不平衡控制在当地主管海关所允许和接受的范围内，并确保建立防止重大海关违规行为的机制。执行最佳操作方法至关重要，例如：

- 一流经营操作的主要方面
 - 使用最新且“完全分解”的物料清单，包括工艺改变
 - 经常进行自我评估和避免“滚雪球”效应
 - 短/溢装申报并及时将货物退还供应商
 - 多本纸质手册升级为单一电子帐册
- 防止重大违规行为的关键方面
 - 外发加工
 - 国内销售
 - 串料
 - 边角废料处理

总结和展望

所有企业在平衡海关手册方面存在困难。造成海关手册不平衡的原因多种多样。以“海关手册平衡”为关键绩效指标很难实现。较易实现的关键业绩指标是将海关手册的不平衡控制在当地主管海关所允许和接受的范围内，并确保建立防止重大海关违规行为的机制。

一些公司，尤其是那些拥有多个生产厂地和复杂生产供应链的公司，正与海关探讨海关监控是否能更多地依靠ERP系统而不是海关手册系统。对于某些特定领域企业，如化工领域，新的为客户度身定做的电子帐册核销软件已正在研发。当然，我们很高兴看到这些领域所取得的进步。

目前，一些本土软件服务商正致力于提供自动化解决方案，它包括：进出口自动报关（“电子报关”）；ERP系统与海关手册系统间的自动连接和差异报告；以及自动从ERP系统中选取数据并生成边角料申报报告。

普华永道将通过海关合规性审查、协助企业自查、设计新流程、执行海关新程序以及员工培训等方式协助企业更好地进行海关手册管理。

联系人



林广仁

合伙人

colbert.ky.lam@hk.pwc.com

潘迪文

合伙人

damon.ross.paling@cn.pwc.com

鞠淑真

总监

susan.ju@hk.pwc.com

江泓

总监

michael.h.jiang@cn.pwc.com

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。