


关务通
稽查系列

“关务通”致力于：关企零距离，通关零障碍，关务零风险！

小王在海关稽查的日子

——企业如何配合海关稽查

“关务通·稽查系列”编委会◎编著

Xiao Wang's Days of
Customs External Audit

以关务小王切身经历的**海关稽查**为例

介绍**海关稽查要点**，消除企业的理解误区并提出**解决方法**

帮助企业**减少潜在风险**

中国海关出版社

小王在海关稽查的日子

——企业如何配合海关稽查

“关务通·稽查系列”编委会◎编著

中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

小王在海关稽查的日子——企业如何配合海关稽查 / “关务通·稽查系列”
编委会编著. —北京: 中国海关出版社, 2013. 2

(“关务通·稽查系列”丛书)

ISBN 978-7-80165-925-5

I. ①小… II. ①关… III. ①海关-稽查-中国 IV. ①F752.57

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 304464 号

小王在海关稽查的日子——企业如何配合海关稽查

XIAOWANG ZAI HAIGUAN JICHA DE RIZI——QIYE RUHE PEIHE HAIGUAN JICHA

作 者: “关务通·稽查系列”编委会

总 策 划: 谭宁

策划团队: 马超 刘倩 钟刘

责任编辑: 钟刘 刘倩

责任监制: 王岫岩

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号

邮政编码: 100023

网 址: www.hgcb.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194259 (电话)

01065194234 (传真)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616/5127 (电话/传真)

01065194262/63 (邮购电话)

北京市建国门内大街 6 号海关总署东配楼一层

印 刷: 北京京都六环印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 710mm × 1000mm 1/16

印 张: 17

字 数: 260 千字

版 次: 2013 年 3 月第 1 版

印 次: 2013 年 3 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-925-5

定 价: 70.00 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

“关务通·稽查系列”编委会

主任 葛连成
副主任 王 胜 倪 云 冉 辉
委员 刘书臣 朱 昉 朱伟华

“关务通·稽查系列”统审组

钟 莹 方柏坚 郭炳志 张 胜 吕富松
陈 针 林宇超 林子聪 掌孝恩 任 娟
夏建平 刘作仁 刘颂恩 刘海棠

《小王在海关稽查的日子——企业如何配合 海关稽查》编写组

胡文杰 张忠良 干晶宇 包黎黎 周怡琛

前 言

海关对进出口企业实施稽查，是法律赋予海关的权力，它承载着“监督企业进出口活动，查发企业各类问题，验证企业守法状况，完善海关内部管理”的重要职责。海关稽查作为海关监管的重要组成部分，越来越重要地发挥着提高海关管理效能、促进企业规范进出口行为、引导企业守法自律的作用，已逐渐成为进出口企业的“保健医生”。然而，对于大多数企业而言，一提到“海关稽查”，便感到忧心忡忡，以为稽查就是来查发问题的，甚至认为“逢查必罚”。有这样的误解，是因为大多数企业对稽查业务的陌生感，所以会诚惶诚恐。2011年以后，保税中后期核查改由稽查部门实施，企业对于海关核查事务的理解也存在着很多偏差，使得企业也有一些顾虑。

解决企业（特别是企业高级关务经理以及关务）对于稽查与核查业务的种种困惑与疑虑正是编著此书的初衷。本书的编者均是长期从事一线监管的关员，他们在工作过程中，收集了大量海关在稽查与核查过程中发现的进出口企业存在的问题与瑕疵，并进行系统的梳理与总结；为编写此书，编者们的也召集部分有代表性的企业进行座谈，充分听取他们的心声，了解他们的需求，使得本书的编写尽量在最大程度上契合企业的需要。

在写作过程中，编者们的以企业关务人员（如以关务“小王”为例）的全新视角，以案例为载体，从故事的角度入手，将“知识点链接”与“海关提醒”内容等贯穿全文始终，细致、务实地解读稽查与核查。以生动的笔触将稽查、核查业务进行全面、客观、真实地展示，通过一个个案例，使得关务人员轻松学习和理解稽查与核查，达到拨云见日的效果。

本书的编者全部来自苏州工业园区海关。其中，胡文杰、张忠良负责



组织协调，干晶宇负责稽查篇第一章和第三章的编写，周怡琛负责稽查篇第二章和第四章的编写，包黎黎负责核查篇第一章和第二章的编写。同时，包黎黎还承担了全书的统稿工作。本书所引用的相关法律法规截至2012年7月。

本书的出版，得到了海关总署稽查司的大力支持和指导。尤其是在审稿阶段，稽查司领导高度重视，专门抽调部分直属海关稽查部门的业务骨干组成专家组，严把本书质量关。在此，特别感谢朱伟华、钟萱、夏建平、刘作仁、刘海棠、任娟、刘颂恩等同志。

本书不仅适合企业的关务、高级关务经理阅读，也适合海关一线关员及高校相关专业学生参考，同时可满足读者的工作需求与学习需求。

因时间仓促、以及编者们的学识和政策水平有限，不到之处还请各位读者见谅并指正！联系邮箱：guanwutong@mail.customs.gov.cn。

编 者

简要目录

稽查篇

第一章 我要了解海关稽查	3
第一节 “稽查通知书”的疑惑	3
第二节 “稽查征求意见书”的争议	8
第三节 “稽查结论”的效力	13
第二章 “体检式”稽查规范了我们的经营	19
第一节 “体检”并不是为了查发问题	19
第二节 “体检”完善了公司的内控制度	22
第三节 “体检”发现的隐患	25
第四节 “平衡表”暴露的问题	28
第三章 “重点式”稽查纠正了我们的问题	41
第一节 加工贸易稽查	41
第二节 价格稽查	63
第三节 归类稽查	83
第四节 减免税设备稽查	100
第五节 特许权使用费稽查	107
第四章 “验证式”稽查提升了我们的资质	113
第一节 通过“验证式”稽查的意义	113
第二节 为什么没有通过验证	114
第三节 “我通过验证了”	121



核查篇

第一章 我要了解海关核查	177
第一节 核查的“主角”变了	177
第二节 一次被核查的经历	180
第三节 被核查人的“警戒线”	183
第二章 核查提升了我们的管理水平	185
第一节 单耗核查	185
第二节 盘点核查	204
第三节 内销核查	210
第四节 深加工结转核查	219
第五节 外发加工核查	230
第六节 不作价设备核查	235
第七节 其他项目核查	240

目 录

稽查篇

第一章 我要了解海关稽查	3
第一节 “稽查通知书”的疑惑	3
一、收到“稽查通知书”	3
知识点链接	4
1. 了解“海关稽查”	4
2. 海关实施稽查的范围	4
3. 海关为什么来查	4
4. 海关来查什么	5
5. 海关能不能来我这儿查	5
海关提醒	5
1. 学会从海关“稽查通知书”中获得信息	5
2. 读懂时间范围与业务范围	5
二、稽查准备	6
知识点链接	7
1. 《中华人民共和国海关稽查条例》对企业资料的要求	7
2. 海关稽查的时效要求	8
海关提醒	8
1. 企业内部进出口单证保存期限	8
2. 针对稽查范围做好相应准备	8



第二节 “稽查征求意见稿”的争议	8
接受稽查	8
知识点链接	9
1. 海关稽查时可以行使哪些权力	9
2. 企业接受海关稽查时该如何配合	10
3. 企业应如何正确对待“稽查征求意见稿”	10
海关提醒	11
1. 稽查时稽查人员常会行使的权力	11
2. 接受稽查时企业常见的工作内容	11
3. 被稽查人（企业）的权利	11
4. 企业在接受稽查时应如何有效配合	12
第三节 “稽查结论”的效力	13
稽查结果	13
知识点链接	13
1. 如何读懂“稽查结论”	13
2. 海关是如何依据稽查事实做稽查结论的	14
知识点链接	14
1. 什么是“补税”与“追税”	14
2. 什么情形会被移交相关部门	15
3. 移交相关部门后产生的后果	16
海关提醒	16
1. “稽查结论”的签收并不一定意味着稽查事项的结束	16
2. 企业在接受稽查时需要履行的法定义务	17
3. 企业在接受稽查时可以维护的自身权益	18
第二章 “体检式”稽查规范了我们的经营	19
第一节 “体检”并不是为了查发问题	19
一、某电子企业的“体检式”稽查	19
二、稽查准备	20
三、接受稽查	20

四、稽查结果	22
第二节 “体检”完善了公司的内控制度	22
一、某销售公司的“体检式”稽查	22
二、稽查准备	22
三、接受稽查	22
四、稽查结果	25
第三节 “体检”发现的隐患	25
一、某煤炭企业的“体检式”稽查	25
二、稽查准备	25
三、接受稽查	26
四、稽查结果	27
知识点链接	28
什么是滞期费	28
第四节 “平衡表”暴露的问题	28
一、某液晶面板生产企业的“体检式”稽查	28
二、稽查准备	28
三、接受稽查	28
海关提醒	35
1. 稽查人员对加工贸易料件核算平衡是一种常见手段	35
2. 加工贸易料件核算平衡时须保证相关数据的完整性	35
3. 选择准确的 BOM 表进行料件折算	35
四、稽查结果	40
第三章 “重点式”稽查纠正了我们的问题	41
第一节 加工贸易稽查	41
第一讲 企业未能建立有效的管理标准及内部沟通不畅的情形	41
一、某电子公司加工贸易内销稽查	41
二、接受稽查	42
海关提醒	43
1. 加工贸易货物内销税款计征标准	43



2. 有效获取加工贸易应税料件数量及价格的方式	43
3. 加工贸易货物归并申报对确认补税价格的影响	44
海关提醒	47
1. 关注内销成品与保税料件的符合度	47
2. 料件换算需选择合适的方式	48
三、稽查结果	49
第二讲 关务管理仅依靠数据却不了解实际的情形	50
一、某大型 EMS 生产企业加工贸易稽查	50
知识点链接	51
1. 了解企业 ERP	51
2. 了解 MRP	52
二、稽查准备	53
海关提醒	53
加工贸易企业中 ERP 系统的重要性	53
三、接受稽查	54
四、稽查结果	56
第三讲 企业管理体制不能随生产变化而变更的情形	56
一、某电子设备生产公司加工贸易稽查	56
二、接受稽查	57
知识点链接	59
1. 了解 Backflush (倒冲法)	59
2. 了解“小推车加原料站式”管理	59
海关提醒	62
1. 完成保税料件内销统计的多种方法	62
2. 加工贸易管理相关部门人员需积极沟通	63
3. 类似“共通料”的料件不宜实行加工贸易管理	63
三、稽查结果	63
第二节 价格稽查	63
第一讲 价格申报会出现哪些问题	63
一、某小型电子公司货物价格申报真实性稽查	63



知识点链接	64
1. 了解“价格申报”	64
2. 了解“稽查范围”中的海关专业名词	64
二、稽查准备	65
海关提醒	67
同品名合并申报的注意点	67
三、接受稽查	67
海关提醒	69
企业对进出口货物相关资料审核的重点	69
海关提醒	71
五种有效的报关错误自查方法	71
知识点链接	71
1. 《中华人民共和国海关法》对申报行为的规定	71
2. 货物进出口申报有问题的是否要承担责任	72
3. 违反“如实申报”将会受到什么处罚	72
4. 接受委托办理报关手续的报关企业应审查哪些内容	73
四、稽查结果	74
第二讲 完税价格与成交价格	74
一、某中型电子公司货物价格申报完整性稽查	74
二、稽查准备	74
三、接受稽查	75
知识点链接	77
1. 了解“成交方式”	77
2. “完税价格”是如何产生的	77
海关提醒	79
1. 计算和确定运费时应关注的问题	79
2. 完税价格申报中的常见失误	79
3. 企业内部建立实质性复核体系的重要性	80
四、稽查结果	80
第三讲 如何处理漏报与伪报进出口货物价格	80



一、某机械设备组装企业漏报与伪报类稽查	80
二、接受稽查	81
三、稽查结果	82
知识点链接	82
1. 了解“低报、伪报价格走私”	82
2. 从价计征关税如何计算	83
第三节 归类稽查	83
第一讲 海关为何稽查进出口货物品名申报情况	83
一、某外资电气传送公司税则号列申报类稽查	83
知识点链接	83
1. 了解“申报”	83
2. 了解“税号”	84
二、接受稽查	84
三、稽查结果	86
知识点链接	86
1. 了解“伪报品名”	86
2. 了解“走私普通货物罪”	86
第二讲 进出口货物“规格型号”申报情况是否属海关稽查范围	87
一、某小型贸易公司税则号列申报类稽查	87
知识点链接	87
税号 72191100 与 72192100 的区别	87
二、接受稽查	88
三、稽查结果	90
知识点链接	91
了解“许可证件管理”	91
海关提醒	91
货物的规格型号对确定税号非常重要	91
第三讲 进出口货物“料号”是否会影响到归类	92
一、某液晶显示器公司税则号列申报类稽查	92
二、稽查准备	92

海关提醒	93
1. 将货物的申报要素规则化、程序化的重要性	93
2. 应注重企业内部作业流程的整理	93
三、接受稽查	93
海关提醒	95
1. 充分了解料号特征是确定进出口货物的首要条件	95
2. 料号编制规则是掌握归类重点和了解货物特征的重要基础	95
四、稽查结果	96
海关提醒	96
不应以主观印象或仅凭货物外观进行武断的归类	96
第四讲 品名、规格型号、料号之外的用途等因素在货物归类中是否重要	96
一、某中型贸易公司税则号列申报类稽查	96
二、接受稽查	97
知识点链接	98
税号 85285110 与 85285910 的区别	98
三、稽查结果	99
海关提醒	99
1. 正确完成归类应充分了解与货物“用途”相关的各项特征及指标	99
2. 了解用途应充分关注货物的“功能用途”及“最终用途”	99
3. 关注海关各类归类决定或裁定有助于提高归类水平	100
第四节 减免税设备稽查	100
第一讲 减免税设备申报类稽查	100
一、某通讯科技公司减免税设备稽查	100
知识点链接	100
1. 减免税设备进口时具有哪些特征	100
2. 特定减免税货物与保税货物的不同点	101
二、接受稽查	101



三、稽查结果	102
第二讲 减免税设备使用及流向类稽查	102
一、某电子公司减免税设备稽查	102
知识点链接	103
1. 特定减免税货物进口后接受海关监管的期限	103
2. 特定减免税货物的海关稽查时效	103
二、接受稽查	103
知识点链接	104
1. 减免税设备是否可以移作他用	104
2. 减免税设备是否可以转让	104
海关提醒	104
擅自转让减免税设备或将减免税设备移作他用的后果	104
三、稽查结果	104
第三讲 减免税设备处置类稽查	105
一、某机械公司减免税设备稽查	105
知识点链接	105
1. 减免税货物是否可以办理贷款抵押	105
2. 减免税货物办理贷款抵押有什么特别要求	105
二、接受稽查	106
海关提醒	106
1. 减免税货物如何才能算合法抵押	106
2. 擅自抵押减免税货物会受到什么处罚	106
三、稽查处理	106
第五节 特许权使用费稽查	107
第一讲 哪些特许权使用费是海关的征税对象	107
一、某企业手机芯片设计许可费稽查	107
知识点链接	108
了解“特许权使用费”	108
二、接受稽查	108
知识点链接	109

1. 什么样的特许权使用费应计入货物的完税价格	109
2. 如何确定特许权使用费是否与进口货物有关	109
三、稽查结果	110
第二讲 如何确定特许权使用费是否应计入货物的完税价格	110
一、某企业技术入门费稽查	110
知识点链接	111
什么样的支付条件可作为卖方出口销售该货物到我国关境 内的条件	111
二、接受稽查	111
三、稽查结果	112
第四章 “验证式”稽查提升了我们的资质	113
第一节 通过“验证式”稽查的意义	113
知识点链接	113
1. AA类企业可享受的政策优惠	113
2. 申请AA类企业的条件	114
3. “验证式”稽查的启动	114
第二节 为什么没有通过验证	114
一、小王第一次经历“验证式”稽查	114
二、接受稽查（财务状况与进出口守法指标）	115
（一）财务状况指标验证	115
（二）进出口守法指标验证	116
海关提醒	116
“验证式”稽查关于财务状况的指标	116
海关提醒	119
“验证式”稽查关于进出口守法的指标	119
三、稽查结果	120
第三节 “我通过验证了”	121
一、小王第二次经历“验证式”稽查	121
二、接受稽查（内控制度与贸易安全指标）	121