

进出口企业关务培训高级教程

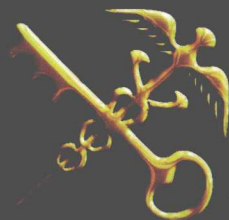
# 关务筹划与海关稽查

——企业实务操作技巧与案例

梅 丹 编著  
韩凯平 审稿

Guanwu Chouhua  
Yu Haiguan jicha

Qiyeshiwu Caozuo Jiqiao Yili Anli



中国海关出版社

进出口企业关务培训高级教程

# 关务筹划与海关稽查

——企业实务操作技巧与案例

梅 丹 编著  
韩凯平 审稿

Guanwu Chouhua  
Yu Haiguan jicha

Qiyeshiwu Caozuo Jiqiao Yu Anli



中国海出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

关务筹划与海关稽查：企业实务操作技巧与案例/  
梅丹编著. —北京：中国海关出版社，2007. 4  
进出口企业关务培训高级教程  
ISBN 978-7-80165-402-1

I. 关... II. 梅... III. 海关-稽查-中国-  
技术培训-教材 IV. F752.57

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 029767 号

## 关 务 筹 划 与 海 关 稽 查

GUANWU CHOUHUA YU HAIGUAN JICHA

作 者：梅 丹

责任编辑：左桂月

责任印制：赵建文

出版发行：中国海关出版社

社 址：北京市朝阳区东土城路 14 号 邮政编码：100013

网 址：www.haiguanbook.com

编 辑 部：01085271833-672 (电话) 01085271536 (传真)

发 行 部：01064203697 (电话) 01084252703 (传真)

社办书店：01065195616 (电话) 01065195127 (传真)

北京市建国门内大街 6 号海关总署东配楼一层

印 刷：北京新华印刷厂 经销：新华书店

开 本：787mm×1092mm 1/16

印 张：26.25 字数：393 千字

版 次：2007 年 4 月第 1 版

印 次：2007 年 4 月第 1 次印刷

定 价：160 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

# 序

在 GOOGLE 主页键入“关务筹划”，很快便出现约 20 万条查询结果，可见“关务筹划”是多么地被人们所重视。但细细一看，搜索的内容却没有一条与“关务筹划”完全吻合的，大抵都是“税务筹划”、“关务管理”、“海关稽查”等。是 GOOGLE 强大的词语识别功能将关务筹划与税务筹划、关务管理、海关稽查视为一类，还是人们在实践操作中将它们根本就视为一体？客观上讲，关务筹划起源于税务筹划，发展于关务管理并与“以规范进出口企业经营行为为目标”的海关稽查密切相联，挥之欲出于 WTO 后过渡期的进出口贸易。经济对外开放、海关依法行政到今天，在进出口领域中的企业自身制度安排、程序选择、税负承担等诸多方面的运作已经从被动转向主动，从消极转向积极，从自发转向自觉。总之，进出口企业对于关务的研究已经从个体自发研究发展到社会整体研究，从自身亲历总结经验到依仗外脑借力提高。

关于企业关务筹划这个主题，2006 年初，接到中国海关出版社编辑的约稿通知，感到压力很大。如此大的课题，以一己绵薄之力何堪重任；如此敏感的话题，以尚浅的资历更是难以把握。后经领导、同事、好友不断鼓励并几番论证，最终还是接受了这一任务。因为，作为海关人，面对社会上良莠不齐的关务培训以及进出口企业对海关监管的不解、误解甚至曲解，有责任来为服务型海关正名；作为海关稽查人，面对稽查对象因为不明白海关法规而无端增大运营成本，赔了夫人又折兵，甚至无厘头受载入监，更是有义务帮助企业排忧解难。

该书定名为《关务筹划与海关稽查》，旨在表达两层涵义：关务筹划供给企业高层层在进出口经营决策中一套行之有效的思考途径和实施路线，

以达到抛砖引玉的目的；海关稽查则立足于其“后续管理”、“监督进出口活动的真实性和合法性”等特点，为企业高管层展示海关各个领域的业务全貌，以达到一叶知秋的效果。在具体写作过程中，遵循“理论与实践结合、全盘与细节并重”的原则，呈给读者的是4篇16章共计30多万字的作品。第一篇“关务筹划通论”；通过理论构建，对关务筹划作了定性分析，使其与偷税、避税泾渭分明，以明确其基本原理和操作思路；第二篇“关务筹划实务”，通过专题研究，以海关业务种类为基础，立足于进出口企业实际需求，对各种筹划实务作定量分析，以明确其在关税、退税、建账等热点问题上的实践操作；第三篇“海关稽查概况”，通过程序和实体的介绍，对海关稽查进行了全面、客观、真实的展示，以澄清目前企业对于稽查的种种误解，树立海关稽查“规范企业经营、引导企业自律”的形象；第四篇“海关对企业的稽查方式”，通过一般贸易、加工贸易、减免税领域的稽查情况介绍和实例展示，让走私违法者曝于天下、为人不耻；让蠢蠢欲动者，头悬利剑、知难而退；让关务筹划者，知进知退、规范经营。

在该书的编撰过程中，得到了海关领导、同事和稽查同行的大力支持。广州海关稽查处韩凯平处长作为审稿人在百忙之中对该书倾注了心血，在选题定位、指导思想、篇章结构、最终审定等方面无一不指导；朱剑雄副处长在繁忙工作之余，对写作主题、撰写方法等予以了很大的支持；同事们在稽查实践和工作中交流之中给了本人很多的启示和很好的意见；而我所熟悉的海关系统的稽查同行们，更是在案例提供等方面给予了极大的支持，使得该书在稽查实务方面具有较强的普遍性。另外，还要感谢广州海关赵悟宇副处长和普华永道肖世炼博士，他们在我编撰过程中给予了鼓励和支持。

笔者还参考了许多国内外有关方面的著作、论文，受益匪浅，从而使该书得以按计划完成。笔者深深感到：国内税务筹划的百花齐放为该书提供了丰富的理论来源，海关公开透明的制度安排提供了详实的实务基础，海关稽查的创新发展提供了广阔的实践空间。如果该书能对进出口企业高管层有一定的参考价值，就足以欣慰。不当之处，请广大读者不吝赐教。

编者

2007年3月20日

# 目 录

## 第一篇 关务筹划通论

---

- 1 关务筹划概述 / 3**
  - 1.1 关务筹划的概念 / 3
  - 1.2 关务筹划的意义 / 7
  - 1.3 关务筹划形成的原因及方法 / 9
  - 1.4 关务筹划的目标、原则和特点 / 11
  - 1.5 关务筹划与节税、偷税和避税 / 16
  - 1.6 关务筹划与海关 / 21
  - 1.7 关务筹划的现状 & 展望 / 24
- 2 关务筹划的基本原理和操作思路 / 28**
  - 2.1 关务筹划的基本原理 / 28
  - 2.2 关务筹划的操作技术 / 33
  - 2.3 关务筹划的工作流程 / 41
- 3 关务筹划的相关法律法规 / 45**
  - 3.1 走私 / 45
  - 3.2 违规 / 48

- 3.3 侵犯知识产权及其他授权查处的违法行为 / 51
- 3.4 海关行政复议 / 56
- 3.5 海关行政诉讼 / 62
- 3.6 海关行政处罚 / 64
- 3.7 海关行政赔偿 / 72

## 第二篇 关务筹划实务

### 4 关务筹划实务概述 / 85

- 4.1 关务筹划实务分析 / 85
- 4.2 从海关角度看关务筹划 / 86
- 4.3 从企业角度看关务筹划 / 92

### 5 海关税收的关务筹划 / 109

- 5.1 关税筹划 / 109
- 5.2 “三来一补”筹划 / 114

### 6 出口退税的关务筹划 / 117

- 6.1 出口退税关务筹划概述 / 117
- 6.2 出口增值税退税筹划 / 124

### 7 企业建账的关务筹划 / 133

- 7.1 企业建账关务筹划概述 / 133
- 7.2 企业建账的关务筹划 / 135

### 8 关务筹划疑难解答 / 147

- 8.1 海关对进出口货物收发货人报关行为有哪些

- 要求? / 147
- 8.2 海关对专业报关企业报关行为有哪些要求? / 148
- 8.3 海关对代理报关企业报关行为有哪些要求? / 149
- 8.4 海关对报关员有哪些要求? / 150
- 8.5 便捷通关措施制度是怎样的? / 153
- 8.6 怎么减少和处理申报不实? / 160
- 8.7 如何预防“转厂”风险? / 163
- 8.8 如何加快出口退税速度? / 165
- 8.9 如何建立关务内部控制制度? / 168
- 8.10 进出口企业应特别注意避免哪些违规行为? / 170
- 8.11 加工贸易企业应特别注意避免哪些违规行为? / 172
- 8.12 如何在海关查缉程序中维护你的权利? / 177
- 8.13 代理进出口为什么海关要处罚经营单位? / 179
- 8.14 海关行政处罚的量罚原则和规则是什么? / 181
- 8.15 行政处罚的从重和从轻情节是什么? / 184
- 8.16 当海关侵犯了你的权益时怎么办? / 186
- 8.17 提起行政赔偿请求的期限有多长? / 187
- 8.18 如何书写行政赔偿申请书? / 189

### 第三篇 海关稽查概况

## 9 海关稽查概述 / 193

- 9.1 海关稽查的概念和特征 / 193
- 9.2 海关稽查的目的和对象 / 196
- 9.3 海关稽查的内容和期限 / 198
- 9.4 风险管理在海关稽查中的应用 / 203



## 10 海关稽查中的权利与义务 / 210

- 10.1 海关稽查制度的法律依据 / 210
- 10.2 被稽查人的权利、义务与法律责任 / 215
- 10.3 海关稽查的权力 / 222
- 10.4 海关稽查应当履行的职责和义务 / 225
- 10.5 海关稽查的法律责任 / 227

## 11 海关稽查的程序及操作 / 232

- 11.1 稽查准备 / 232
- 11.2 稽查实施 / 234
- 11.3 稽查处理 / 246
- 11.4 稽查评估 / 250

## 12 换个角度看稽查 / 256

- 12.1 面对海关稽查，进出口企业心态如何？ / 256
- 12.2 当你面对稽查 / 258
- 12.3 海关稽查帮助企业守法自律 / 260
- 12.4 海关稽查是进出口企业的“私家医生” / 261
- 12.5 三看企业自查 / 263

## 第四篇 海关对企业的稽查方式

---

## 13 对一般贸易企业的稽查 / 273

- 13.1 一般贸易概述 / 273
- 13.2 对一般贸易企业的稽查 / 275
- 13.3 一般贸易价格稽查 / 281

## 14 对经营保税业务企业的稽查 / 297

- 14.1 对保税加工贸易企业的稽查 / 297
- 14.2 对保税仓库的稽查 / 313
- 14.3 对出口监管仓库的稽查 / 316
- 14.4 对保税工厂的稽查 / 318
- 14.5 对保税区内加工企业的稽查 / 322
- 14.6 对出口加工区内企业的稽查 / 325
- 14.7 对联网监管加工贸易企业的稽查 / 327

## 15 对减免税企业的稽查 / 330

- 15.1 减免税业务概况 / 330
- 15.2 减免税企业海关稽查 / 332

## 16 稽查案例面面观 / 344

- 案例一 B公司走私食品添加剂案例分析 / 344
- 案例二 D公司漏报运保费、低报价格及  
归类不准等系列案 / 347
- 案例三 广东Z公司利用转让定价方法避  
税案例分析 / 349
- 案例四 T公司进口消耗性物料价格  
申报不实案例分析 / 352
- 案例五 A公司进口聚丙烯薄膜低报价格  
案例分析 / 357
- 案例六 Z公司加工贸易项下伪报品名、  
擅自内销案例分析 / 359
- 案例七 Z公司挪用进口保税钢材案例分析 / 364
- 案例八 某有限公司保税料件移作他用案例

- 分析 / 367
- 案例九 来料加工走私团伙“飞料”走私保税布料案例分析 / 372
- 案例十 某铝业公司涉嫌串料内销案例分析 / 378
- 案例十一 广东某化学有限公司高报单耗擅自转让节余保税货物案例分析 / 381
- 案例十二 S公司关联企业减免税设备移作他用案例分析 / 384
- 案例十三 D公司进口减免税设备漏报特许权使用费案例分析 / 390
- 案例十四 将免税项目进口的减免税设备擅自用于非减免税项目案例分析 / 394
- 案例十五 N公司减免税进口设备违反海关监管规定案例分析 / 399
- 案例十六 医学院校擅自转让免税科教用品案例分析 / 402

第一篇

关务筹划通论



### 1.1 关务筹划的概念

关务筹划一词来源于税务筹划、发展于海关业务、区别于常规的进出口企业海关事务管理（以下简称关务管理）。就来源而言，税务筹划的基本原理和操作思路提供了坚实的理论基础；就发展而言，海关以客户为导向的完整公开的制度安排提供了广阔的筹划空间；就区别而言，关务筹划对于企业处理海关事务提供了一种路径——主动研究、积极操作，“预则立，不预则废”。因此，对于关务筹划的把握，应当基于税务筹划来做定性分析，得以阐述概念；基于海关业务来做定量分析，得以划分边界；基于关务管理来做比较分析，得以明确操作方式。

#### 1.1.1 各国学者对税务筹划的定义表述

关务筹划的理论来源是税务筹划。在西方发达国家，税务筹划对纳税人来说是耳熟能详，而在我国，则处于初始阶段，人们虽然对此有极大的兴趣和需求，但又似乎心有所忌。国际上对税务筹划概念的描述也不尽一致，以下是几种有代表性的观点：

印度税务专家 N. J. 雅萨斯威在《个人投资和税务筹划》一书中说，税务筹划是“纳税人通过财务活动安排，以充分利用税务法规提供的包括减免税在内的一切优惠，从而享得最大的税收利益”。

另一印度税务专家 E. A. 史林瓦斯在他编著的《公司税务筹划手册》中说到：“税务筹划是经营管理整体中的一个组成部分……税务已成为重要的环境因素之一，对企业既是机遇，也是威胁。”

美国南加州大学 W. B. 梅格斯博士在与人合著的、已发行多个版本的

《会计学》中，援引了知名法官汉德的一段名言：“法院一再声称，人们安排自己的活动以达到降低税负的目的，是无可指责的。每个人都可以这样做，不论是富翁还是穷光蛋。而且这样做是完全正当的，因为他无须超过法律的规定来承担国家赋税；税收是强制课征的，而不是靠自愿捐款。以道德的名义来要求税收，不过是奢谈空论而已。”然后，他作了如下阐述：“人们合理而又合法地安排自己的经营活动，使之缴纳尽可能少的税款。他们使用的方法可称之为税务筹划……少缴税和递延缴纳税款是税务筹划的目标所在。”他接着说：“美国联邦所得税已变得如此之复杂，这使得为企业提供详尽的税务筹划成为一种谋生的职业。现在几乎所有的公司都聘用专业的税务专家，研究企业主要经营决策上的税收影响，为合法地少纳税制度定计划。”另外他又说：“在纳税发生之前，有系统地对企业经营或投资行为做出事先安排，以达到尽量减少缴纳所得税，这个过程就是筹划。主要如选择企业的组织形式和资本结构，投资采取租用还是购入的方式，以及交易的时间。”

在美国的海文营诉格雷戈里一案中，勒尼德·汉德法官在陈述时，有一句名言：“任何人安排他的事务以使其税赋尽可能低；在选择纳税的最佳方式时，他不受约束，甚至也没有一种爱国的义务要求增加他的税赋。”（《美国联邦税制》）

当代著名经济学家萨缪尔森在其《经济学》中分析美国联邦税制时指出：“比逃税更加重要的是合法规避税负，原因在于议会制定的法规中有许多‘漏洞’，听任大量的收入不上税或以较低的税率上税。”

英国税务专家 S·詹姆士和 C·诺布斯在其合著的《税收经济学》中指出：“会计师们强调避税的合法性，将避税称为税务筹划或税收减轻。”

从以上观点可以看出，在多数情况下，是不将税务筹划与避税加以区别的。但瑞典对两者有不同的表述：避税是指纳税人采取了完全合乎民法的手段，又充分利用了各种税收法规，获得了立法者所不期望的税收收益；如果税收收益是立法者所期望的或至少是立法者所接受的，就叫税务筹划，相反，则不是税务筹划。

### 1.1.2 关务筹划的概念及内涵

#### 关务筹划的概念

在进出口活动中，以最小的投入获取最大的收益，是每个进出口经营

者的直接动机和最终目的。等量的资金投入，纳税成本越低，投资收益就越高；等量的进出口货物，通关成本越高，经营利润就越低。虽然决定企业通关成本高低的因素有很多，但进出口税负构成了其重要的决定因素。正因如此，当今世界各国的企业纷纷采取各项措施、利用各种方法或手段以减少税款支出、降低通关成本，有的甚至铤而走险，无视国家税法，进行各种形式的偷税、逃税或避税。但是，如果企业采取违法手段来减少纳税支出，则一方面预期的制裁成本太高，另一方面又有损于企业的声望和信誉，从而对企业经营产生负面影响。那么，企业能否在不违反海关法的前提下降低自己的纳税支出呢？回答是肯定的，而达到这一目的的手段就是关务筹划。

关务筹划是指进出口企业为实现节约或减少税负支出、降低通关成本，在海关法允许的范围内，以适应国家进出口管理政策导向为前提，采取海关法所赋予的税收优惠或选择机会，对自身经营、进出口等活动进行科学、合理的事先规划与安排，以达到降低税负、实现利润最大化的行为。西方企业关务筹划起点早，大多数律师事务所和会计师事务所都承接企业委托的关务筹划业务，许多企业还聘请专门的法律顾问和税务顾问进行企业进出口关务筹划研究。我国对企业关务筹划的认识和研究才刚刚起步，但由于关务筹划具有明显的减赋节税的功能，能在合理合法的前提下为企业获得最大的税后利益，因而它必将为越来越多的企业所选择和运用。

从以上关务筹划的定义可知，关务筹划的行为条件是遵守海关法律、行政法规，其目的是节约或减少税负支出、降低通关成本，其行为方式是选择税负最轻或总体效益最大化的进出口方案以处理其进出口经营等事项。

关务筹划的实质内涵主要有以下 3 个方面：

第一，关务筹划是市场经济的必然产物。市场经济是一种竞争经济，更是一种法治经济。有竞争就有规则，否则就是一种无序经济。市场经济的竞争规则是以法律规范的形式表现出来的。在市场经济条件下，海关与企业之间的关系必须以海关法来进行规范，进出口监管双方都必须共同遵守海关依法征税、依法监管的规定。企业该缴的税不缴，一方面会导致政府职能难以实现，影响政府为满足社会公共需求的资金来源；另一方面也会导致纳税人之间税赋不均，有碍于公平竞争和经济发展。但“税收法



定”，政府也不能要求纳税人在税法规定的范围之外作超额缴纳。市场条件下，作为市场主体的企业，具有法定权利义务和自身独立经济利益，这就使企业关务筹划不仅成为必要，而且成为可能。企业自身利益的独立化构成企业关务筹划行为的动力机制；法定权限范围内企业经营行为的自主化是企业关务筹划行为得以实现的保障机制。如果政府与企业之间利益关系不明晰，则企业关务筹划缺乏存在的必要；如果企业行为不能自主，则企业关务筹划缺乏存在的可能。只有实现市场条件下政府与企业利益分配关系的规范化和税收秩序的正常化，政府不随意侵占企业利益，企业减轻自身税赋也不靠偷、逃税等手段和方法，企业减轻自身税赋的方式才能上升到关务筹划的高层次。

第二，关务筹划是一种合法的纳税运作行为。关务筹划行为本质是一种法律行为。国家凭借其拥有的政治权力，通过立法，强制社会经济活动参与者将自己经济收入的一部分以税款的形式无偿转移给国家，由此形成纳税人与国家之间的税收法律关系。在企业与国家的税收征纳法律关系中，企业不仅是纳税义务的承担者，也是最低限额纳税权的享有者。企业根据国家海关税收法律、行政法规的具体内容，通过对其经营、进出口等活动的事先安排和多种进出口方案进行优化选择，就可以实现其税款支出最少、通关成本最低的愿望，从而获得正当的进出口利益。由于企业这种关务筹划行为完全是根据国家现行海关法律、行政法规的规定进行的一种理性选择，因而它不同于偷、逃税等纳税违法行为，它是一种完全合法的纳税运作行为，它的开展和运作均受到法律的保护。与此同时，企业关务筹划还体现出国家税收法律、法规和政策导向。税收是国家实现其对市场进行宏观调控的手段。国家利用税基与税率的差异及税收优惠等来鼓励或限制经济行为的进行。政府鼓励和提倡的行为，就实行低税赋；政府不提倡的行为，就实行较重税赋；政府限制的行为，就课以重税。而这些都以税收法律、法规的形式表现出来。企业为了实现税后利益的最大化，就必须按照海关法、税法的规定和国家政策的导向来进行关务筹划，谨慎地选择自己的进出口经营活动。从这个意义上讲，企业税务筹划是国家税收法律法规和政策导向的产物，体现了国家对市场宏观调控的方向和力度。

第三，关务筹划是采用节税等手段来实现其目的。企业关务筹划的目