

SHEWAIXING QIYE HAIGUAN JICHA
FENGXIAN GUANLI YU SHICAO JIQIAO

涉外型企业海关稽查 风险管理与实操技巧

——中国海关稽查风险管理报告

熊 斌 赖 芸 李勇坚 董金梅 编著



经济日报出版社

目 录

1 中国海关机构和制度改革以及海关稽查完善

1.1 海关稽查制度与中国海关大监管体系建设	1
1.2 海关稽查法律体系、操作规程和绩效标准	5
1.2.1《中华人民共和国海关稽查条例》和《中华人民共和国海关稽查条例实施办法》.....	5
1.2.2《中华人民共和国行政强制法》及其对海关稽查的影响	6
1.2.2.1《中华人民共和国行政强制法》释义	7
1.2.2.2《中华人民共和国行政强制法》对海关稽查和行政处罚的影响	32
1.3 走私违规相关的执法法律依据	37
1.4《全球贸易安全与便利标准框架》和海关验证稽查	49
1.4.1《全球贸易安全与便利标准框架》和中国海关制度改革	49
1.4.1.1《标准框架》的产生背景和基本内容	49
1.4.1.2《标准框架》对缔约方的要求	53
1.4.1.3 海关与海关之间的协作关系和中国海关制度改革	54
1.4.1.4 海关与商界之间的伙伴关系和 AEO 的条件以及便利	58
1.4.2 中国实施 AEO 制度与海关验证稽查	71
1.4.2.1 AEO 制度和中国海关企业分类管理办法	71
1.4.2.2 海关稽查方式和海关验证稽查	79

2 海关稽查作业程序以及稽查测试方法

2.1 海关稽查操作规程和海关稽查绩效考核	85
2.1.1《海关稽查操作规程》.....	85
2.1.2《海关稽查绩效考核》.....	94
2.2 海关对企业规范化管理的要求	98
2.2.1 海关对一般贸易企业规范管理指引（试行）.....	98
2.2.2 海关对保税加工企业规范管理指引（试行）.....	103
2.2.3 海关对报关企业规范管理指引（试行）.....	121
2.2.4 海关注册企业诚信守法状况自我测评标准	124
2.2.4.1 制定目的原则及测评方法简介	124
2.2.4.2 企业自我测评的具体内容.....	126
2.2.5 海关对企业稽查测试方法.....	145

3 海关通关作业改革和海关稽查风险防控

3.1 国际海关公约、惯例和中国进出口通关制度改革	159
3.1.1《京都公约》和中国海关进出口通关制度改革.....	160
3.1.1.1《京都公约》对中国海关通关制度的制约作用.....	160
3.1.1.2《京都公约》在我国通关管理制度中的运用案例	163
3.1.2 海关现行主要通关改革措施介绍	169
3.1.2.1 海关分类通关改革	169
3.1.2.2 “属地申报，口岸验放” 通关模式	179
3.1.2.3 通关作业无纸化改革与海关稽查风险管理.....	187
3.2 进出口作业海关监管管理、指标分析和常见风险	192
3.2.1 进出口作业海关监控管理和指标分析	192
3.2.1.1 通关作业领域主要统计指标及其定义	192
3.2.1.2 异常通关作业关键风险指标.....	193
3.2.1.3 报关单证流转监控管理和指标分析	196

3.2.1.4 通关作业其他特殊环节监控管理和指标分析	198
3.2.1.5 物流 & 舱单风险监控和关键风险指标	202
3.2.2 进出口通关作业不规范现象以及风险管理策略	205
3.3 进口通关作业指导和部门协作流程范例	209
3.3.1 通关作业各部门分工以及通关作业概述	210
3.3.2 进口通关前期准备	213
3.3.3 进口货物通关执行流程	220
3.3.4 减免税设备通关准备和通关后续监管规定	231
3.3.5 进口货物报检流程	233
3.3.6 进口清关后续管理和部门协作事项	236
3.4 出口通关作业指导和部门协作流程	237
3.4.1 出口货物基本流程	237
3.4.2 LCL 出口货物基本流程	240
3.4.3 FCL 出口货物流程	242
3.4.4 空运出口流程	244
3.4.5 快件出口流程	248
3.4.6 出口保险流程	249
3.4.7 出口退运流程	250
3.4.8 暂时 / 展览品出境流程	253

4 海关商品归类稽查风险防控

4.1《协调制度》和商品归类	257
4.1.1 商品归类总规则	261
4.1.2《协调制度》在我国的实施情况	266
4.2 海关商品归类稽查关键指标分析	270
4.3 企业商品归类风险和案例解读	272
4.3.1 如何区分归类差错和申报不实（案例对比解析）	275
4.3.2 不服海关归类补税决定之纳税争议（追征还是补征）	281

4.3.3 商品预归类引起的复议案例及分析	284
4.4 如何有效处理和减少归类争议	286
4.4.1 商品归类的法律依据	286
4.4.2 预归类再认识	288
4.4.3 商品归类工作实用技巧	291

5 海关估价和海关价格稽查风险控制

5.1 国际海关估价协定和中国海关估价制度	297
5.1.1 海关估价制度的形成	297
5.1.1.1 海关估价的作用	297
5.1.1.2 国际海关估价协定的发展	300
5.1.2 中国海关估价制度	307
5.1.2.1 中国海关价格评估机制和价格稽查体系	312
5.1.2.2 海关估价作业过程中的海关事务风险	312
5.2 外贸企业常见价格瞒骗现象	314
5.2.1 企业常见的价格瞒骗手段	314
5.2.2 价格瞒骗的付款方式	316
5.3 海关价格稽查措施	318
5.3.1 海关价格稽查体系	318
5.3.2 海关价格稽查手段	319
5.4 海关大监管体系改革和海关估价机构调整	322
5.5 看透海关估价上下位法	325
5.5.1 先行了解海关估价中的“被估货物”	325
5.5.2 成交价格估价方法的特点要素和适用性	331
5.5.2.1 成交价格估价方法的特点要素	332
5.5.2.2 成交价格估价方法的适应性和成立条件	340
5.5.2.3 成交价格的调整因素	351
5.5.2.4 成交价格估价方法在中国的应用	373

5.5.3 相同货物成交价格估价方法的特点要素和适用性.....	377
5.5.3.1 相同货物成交价格估价方法的特点要素	377
5.5.3.2 相同货物成交价格估价方法适应性和差异调整.....	382
5.5.4 类似货物成交价格估价方法的特点要素和适用性.....	387
5.5.4.1 类似货物成交价格方法的特点要素	387
5.5.4.2 相同或类似货物成交价格估价方法在中国的应用	390
5.5.5 倒扣价格估价方法的特点要素和适用性	392
5.5.5.1 货物按进口时的状态销售	393
5.5.5.2 加工后转售的货物	402
5.5.5.3 倒扣价格估价方法在中国的应用	404
5.5.6 计算价格估价方法的特点要素和适用性	405
5.5.7 计算价格估价方法的特点要素	405
5.5.7.1 计算价格估价方法的适用性.....	409
5.5.7.2 计算价格估价方法在中国的应用	410
5.5.8 合理方法的特点要素和适用性.....	411
5.5.8.1 合理方法的特点要素	412
5.5.8.2 合理方法的适应性和灵活性.....	415
5.5.8.3 合理方法估价在中国的应用.....	416
5.5.9 加工贸易估价方法的特点要素和适用性	417
5.5.9.1 加工贸易完税价格审查方法.....	417
5.5.9.2 加工贸易完税价格的调整和磋商	423
5.5.10 海关特殊监管区域估价方法的特点要素、适用性.....	424
5.5.10.1 海关特殊监管区域基础知识	424
5.5.10.2 海关特殊监管区域估价方法的特点要素.....	427
5.5.11 其他特殊进出口货物估价方法的特点要素、适用性	429
5.5.11.1 按租借或租赁合同进口的货物估价方法.....	429
5.5.11.2 暂准出口制造、加工或修理后返回的货物估价方法	431
5.5.11.3 经许可暂时进境货物估价方法	434
5.5.12 公式定价估价方法的特点要素、适用性	435

5.5.12.1 公式定价估价方法的特点要素	435
5.5.12.2 公式定价估价方法在中国的应用	436
5.6 外贸企业海关估价筹划要点和实务操作技巧	439
5.6.1 进出口企业必备海关估价核心知识和应用技术	439
5.6.1.1 充分理解海关估价中的“时间”概念	439
5.6.1.2 充分理解海关估价中的“数量”概念	441
5.6.1.3 充分理解海关估价中的“商业水平”概念	443
5.6.1.4 Incoterms 国际贸易术语应用的估价风险和节税关键技术	444
5.6.1.5 Incoterms 国际贸易术语应用中的海关估价风险	449
5.6.2 进出口货物海关估价筹划要点和技巧	454
5.6.2.1 如何让海关认定企业成交价格真实性?	454
5.6.2.2 什么叫做限制性条款? 如何判定?	457
5.6.3 进出口货物涉及特许权使用费的海关估价筹划要点和技巧	461
5.6.3.1 特许权使用费种类	461
5.6.3.2 特许权使用费计入完税价格的判定	467
5.7 外贸企业海关估价风险控制策略	471
5.7.1 海关估价风险管理策略和方法	471
5.7.2 涉外合同海关估价风险审计案例	475

6 加工贸易海关稽查风险防控

6.1 中国加工贸易历程和未来趋势	479
6.2 加工贸易保税制度重要政策和方案解读	484
6.3 加工贸易海关稽查核查监管体系和企业规范化作业框架	502
6.3.1 加工贸易保税制度本质特征	502
6.3.2 海关稽查和保税核查程序	506
6.3.2.1 海关保税核查的主要执法依据	506
6.3.2.2 保税核查与海关稽查的区别	516
6.3.2.3 海关加工贸易企业稽查核查风险管理监控指标	519

6.3.2.4 企业业务单证之间的勾稽关系	523
6.3.2.5 海关稽查核查关注点以及流程示例	524
6.3.3 海关侦办加工贸易企业违规走私案例分析	528
6.3.3.1 加工贸易企业违规走私案例	528
6.3.3.2 加工贸易企业违规走私特点分析	543
6.3.4 加工贸易企业规范化作业总体框架	544
6.4 加工贸易企业保税加工货物备案海关稽查风险管理	545
6.4.1 备案和变更监管程序与风险管理策略	545
6.4.1.1 备案和变更申报一般程序	545
6.4.1.2 保税加工货物备案环节海关监管和指标分析	549
6.4.2 保税加工货物备案风险分析和管理策略	551
6.4.3 保税加工货物备案之商品归并风险管理	554
6.4.3.1 商品归并基础知识	554
6.4.3.2 海关对商品归并规则的最新政策要求及其归并原则	559
6.4.3.3 商品归并的常见误区和现象	565
6.4.3.4 商品归并实用技巧	575
6.4.4 保税加工货物备案之单耗风险管理	579
6.4.4.1 正确理解《中华人民共和国海关加工贸易单耗管理办法》以及 其他管理政策	579
6.4.4.2 企业内部管理体系与海关备案管理机制的差异	592
6.4.4.3 单耗管理的未来方向分析	610
6.4.5 保税备案风险管理策略以及各部门协作流程范例	611
6.4.5.1 保税备案风险管理策略	611
6.4.5.2 保税备案企业各部门协作流程范例	611
6.5 加工贸易执行过程中的海关事务风险及其管理策略	616
6.5.1《京都公约》专项附约 F“加工”与中国加工贸易执行过程监管	616
6.5.2 加工贸易执行情况海关监控管理和指标分析	621
6.6 加工贸易执行过程中的海关事务风险	638
6.6.1 保税加工货物仓库管理过程中的常见风险	639

6.6.2 企业擅自处置保税加工货物之法律责任分析.....	640
6.6.3 外发加工作业中的海关事务风险.....	643
6.6.3.1 最新外发加工政策解读.....	643
6.6.3.2 外发加工海关监管程序和要求.....	644
6.6.3.3 盘点企业外发加工海关事务风险.....	651
6.6.4 深加工结转作业中的海关事务风险.....	657
6.6.4.1 深加工结转基本知识、税收管理政策和海关特殊监管.....	657
6.6.4.2 深加工结转政策解读.....	661
6.6.4.3 深加工结转常见问题汇总.....	666
6.6.4.4 深加工结转作业的常见风险.....	675
6.6.5 保税生产制造作业中的海关事务风险.....	678
6.6.5.1 海关对保税生产制造的规范性要求.....	678
6.6.5.2 保税生产制造过程管理的重要性和规范化方向.....	679
6.7 加工贸易保税核销作业和部门协作流程.....	681
6.7.1 保税加工货物核销基础知识.....	681
6.7.1.1 加工贸易手册、电子化手册核销.....	681
6.7.1.2 联网监管电子账册核销.....	685
6.7.2 保税加工货物核销海关主要监管程序和要求.....	690
6.7.3 保税加工货物核销的重要性和常见问题.....	691
6.7.4 电子化手册核销作业部门协作流程.....	694
6.7.5 电子账册核销作业部门协作流程.....	697
6.8 加工贸易企业海关账务风险管理和账务平衡解决方案.....	701
6.8.1 海关对企业单证、账簿、“海关账”管理要点.....	701
6.8.2 企业处理海关账的常见误区.....	702
6.8.2.1 “账为什么会不平？”.....	702
6.8.2.2 反向推算海关账务的风险.....	702
6.8.2.3 调账和造账的错误定性.....	703
6.8.3 企业账务难以平衡的根本原因和重要数据指标分析.....	704
6.8.4 “海关账”数据要素分析.....	707

6.8.4.1 加工贸易监管方式和核扣方式对照表（核扣方式）.....	708
6.8.4.2 加工贸易产品流向数据要素分析	711
6.8.4.3 加工贸易原材料来源与使用数据要素分析.....	712
6.8.4.4 辅助数据要素分析	714
6.8.5 正向 & 自然建账策略	715
6.8.6 正向 & 自然建账对企业的要求和准备工作.....	716
6.8.6.1 正向 & 自然形成海关账的关键基础准备工作	716
6.8.6.2 正向 & 自然形成海关账的常规机制	717
6.8.6.3 加工贸易企业账务差异分析方法和原因分析模型	718
6.8.7 “海关账”与库存账差异处理策略与方法	720
6.8.8 海关账务平衡和风险管理.....	722
6.8.9 海关账务平衡和账差处理实例	725
6.8.9.1 企业背景	725
6.8.9.2 建立海关账务平衡机制的工作思路和步骤.....	725
6.8.9.3 进出仓单证、管理规程和度量逻辑设计	726
6.8.9.4 进出仓单证设计	726
6.8.9.5 管理规程和度量逻辑设计	729
6.8.9.6 保税货物出入库控制流程设计和海关账形成.....	730
6.8.9.7 保税加工货物账务差异检查和处理	732
6.9 海关账企业常见问题解答汇总.....	733

7 涉外企业海关稽查风险管理指引

7.1 涉外企业风险管理模型和海关事务风险	743
7.2 涉外企业海关事务风险形成的必然原因	750
7.3 涉外企业海关事务风险管理构成要素	751
7.4 涉外企业海关事务风险管理步骤、方向和目标	754
7.4.1 海关事务风险管理初始信息的收集	754
7.4.2 海关事务风险评估步骤、方法和流程	755

7.4.3 海关事务风险管理策略和风险管理解决方案	756
7.4.4 海关事务风险管理的监督体系与改进	760
7.4.5 海关事务风险管理文化的营建	761
7.5 基于定性 / 定量评估基础的流程风险评估	762

8 涉外企业事务海关稽查风险审计案例

8.1 X 公司海关事务风险审计案例	767
8.1.1 现场服务计划	767
8.1.2 企业预先准备资料	769
8.1.3 专项审计企业现状总体小结	773
8.1.4 保税监管意识	773
8.1.5 海关事务管理组织结构和分工	774
8.1.6 企业单证、编码体系审计	774
8.1.7 市场部门主要业务流程审计	775
8.1.8 计划生产部门主要业务流程审计	777
8.1.9 采购部主要业务流程审计	779
8.1.10 开发部主要业务流程审计	782
8.1.11 仓库部门主要业务流程审计	784
8.1.12 仓库部门基本情况	785
8.1.13 财务部门主要流程审计	791
8.1.14 关务部门主要业务流程审计	792
8.2 K 公司海关事务风险审计案例	794
8.2.1 专项诊断 & 内部审计情况描述	794
8.2.2 海关事务组织结构和分工	794
8.2.3 企业单证、编码体系审计	796
8.2.4 仓库部门主要业务流程审计	799
8.2.5 生产计划 & 保税备案量	799
8.2.6 进出口业务主要业务审计	801
8.2.7 深加工结转业务审计	803

8.2.8 外发加工业务业务审计	803
8.2.9 制造部门主要业务流程审计	803
8.2.10 保税核销业务审计	804
8.3 Y 公司海关事务风险审计案例	805
8.3.1 服务背景	805
8.3.2 企业文化和保税监管意识强化	805
8.3.3 海关事务风险管理组织分工	806
8.3.4 加工贸易备案作业审计	807
8.3.5 加工贸易执行作业审计	809
8.3.6 保税货物内销合规性审计	810
8.3.7 一般贸易串用保税料件合规性	817
8.3.8 加工贸易保税核销和账务平衡管理审计	819
8.3.9 涉外合同海关估价风险风险检查	823
8.3.10 审计小结	825
8.4 G 公司海关风险审计案例	826
8.4.1 企业经营生产进出口组织形式	826
8.4.2 企业单证、编码体系审计	827
8.4.3 物料、仓库编码体系和区分	827
8.4.4 企业单证体系	827
8.4.5 货物进口作业行为审计	827
8.4.5.1 进口采购合同风险审计	827
8.4.5.2 进口采购货物海关商品归类风险	829
8.4.5.3 进口采购数量溢短数和质量补偿风险	829
8.4.5.4 进口采购货物商检许可风险	829
8.4.5.5 减免税设备进口及后续处置风险审计	829
8.4.6 货物出口作业行为审计	830
8.4.6.1 出口合同风险审计	830
8.4.6.2 出口数量溢短数和质量补偿风险	830
8.4.7 生产计划和制造管理部门业务审计	831
8.4.8 生产计划和制造管理部门问题成因	831

8.4.9 仓库部门主要业务流程审计	832
8.4.10 关务部门主要业务流程审计	832
8.4.10.1 基本情况、现状描述	832
8.4.10.2 备案环节业务流程	832
8.4.11 合同核销管理审计	833

9 附 件

9.1 附件 1 国务院令 第 209 号《中华人民共和国海关稽查条例》.....	835
9.2 附件 2 海关总署令 第 79 号《中华人民共和国海关稽查条例实施办法》....	839
9.3 附件 3 署稽发[2006]94 号海关总署关于印发《海关稽查操作规程》(修 订版)的通知	844
9.4 附件 4 海关总署令 第 197 号(关于公布《中华人民共和国海关企业分 类管理办法》).....	855
9.5 附件 5 法释[2006]第 9 号—《最高人民法院关于审理走私刑事案件具 体适用法律若干问题的解释(二)》.....	863
9.6 附件 6 法[2002]139 号——最高人民法院、最高人民检察院、海关总署 关于印发《办理走私刑事案件适用法律若干问题的意见》的通知.....	866
9.7 附件 7 2013 年商品归类决定(I).....	876
9.8 附件 8 关于实施《1994 年关税与贸易总协定》第 7 条的协定——《WTO 海关估价协定》.....	892
9.9 附件 9 中华人民共和国国务院令 第 392 号《中华人民共和国进出口关 税条例》.....	920
9.10 附件 10 海关总署令 第 148 号《中华人民共和国海关审定进出口货物 完税价格办法》.....	933
9.11 附件 11 海关总署令 第 195 号(关于公布《海关总署关于修改〈中华 人民共和国海关对加工贸易货物监管办法〉的决定(二)》).....	951

10 参考文献/961

1 中国海关机构和制度改革以及海关稽查完善

1.1 海关稽查制度与中国海关大监管体系建设

进入新世纪以来,经济全球化逐步深入发展。具体表现在全球产业结构调整的步伐加快,贸易的自由化和便利化成为全球贸易的共同需求,国际贸易的形式日趋多样,不再局限于有形贸易,服务、技术等无形贸易形式不断涌现,国际贸易的范围越来越广,特别是全球贸易供应链管理已成为推动经济全球化的重要载体,第三方以及第四方物流成为新的贸易主体。

经济全球化对各国海关的最大挑战就是如何处理好海关有效监管和便利贸易之间的矛盾。这种形势,迫使海关不得不摆脱传统的为了监管而监管的管理方法,寻找新的管理手段和方法。作为海关监管的延续,海关稽查制度现已成为现代各国海关普遍施行的行政执法手段,并在各国的海关立法中都已成为一项基本的监管制度。

1994年,我国海关借鉴国外海关的经验,开始探索建立海关稽查制度。1997年1月以来,推行海关稽查制度是海关监管体制的一项重大变革,也是建立现代海关制度的重要标志之一。10余年,中国海关稽查制度取得了骄人的成绩,在扩大海关力,在查错、防弊、处罚、规范、教育、引导等方面发挥了职能作用,为促进经济发展做出了巨大的贡献。

2009年全国海关关长会议确定了把构建海关大监管体系作为我国海关今后一段较长时期的重要工作,以便在全国海关形成一个整体功能强大,包括科学高效的职能管理体系、务实顺畅的通关监管体系和周全可行的监督保障体系在内的“管得住”、“通得快”的大通关环境,最终打造出一支高效廉洁的现代化海关队伍,提高通关速度便利进出口贸易,实现海关功能从管制型向服务型转变。

1) 海关大监管体系内涵

海关大监管体系是我国海关系统在深入学习实践科学发展观的过程中,以构建科学高效的职能管理体系为基础环节、以构建务实顺畅的通关监管体系为目标导向、以构建周全可行的监督保障体系为发展后盾的一种创新思想。海关大监管体系在内容构成上主要包括职能管理体系、通关监管体系和监督保障体系。

(1) 在职能管理方面,我国海关将立足于海关管理的高效运行,理顺三级事权,明确职能定位,在各层级、各领域建立起规范有序、运作顺畅、监督有效的工作运行机制。完善海关决策指挥、组织协调、督办落实、考核评估、监督检查、责任追究等管理制度,努力形成环环相扣、完整有效的内部管理链条。在通关监管方面,我国海关将实行以企业守法管理为基础的分类通关模式,通过拓展监管时空,破解当前海关业务量快速增长与人力资源相对不足的突出矛盾,进一步提高通关效率,改善通关服务,为企业占领和拓宽市场、提高竞争能力给予更大的支持。

(2) 在监管上着眼提高海关监督管理整体效能,发挥一线监管、后续管理、打击走私等各方面力量的综合作用,加强与外部的沟通协作,实现各部门各单位的协调配合和有效监控,建立起与“大通关”相适应的具有综合性和整体性的海关大监管体系。

(3) 在监督保障方面,我国海关通过建立周全可行的监督保障制度来对海关权力进行监督,保障海关工作不骄不躁、高效廉洁。包括国家最高权力机关全国人民代表大会及其常委会的监督,国家最高行政机关国务院的监督,监察机关的监督,审计机关的监督,司法机关的监督,管理相对人的监督和其他社会舆论的监督,重点突出管理相对人和社会舆论对海关工作的监督。

2) 海关大监管体系的构建

首先,在纵向职能管理上,全国海关仍然沿用原来的集中统一管理的垂直领导体制从上到下实现高效管理。由海关总署直接管理直属海关,直属海关直接管理所管辖关区内的隶属海关,各海关开展工作只需要对上级

海关和相关法律负责,减少多头领导所产生的管理成本浪费。三级海关的事权划分应更趋合理,严格按照各级海关事先被安排的基本任务来履行各项职责。原则上是海关总署作为全国海关工作的归口主管部门,统筹安排全国海关各项方针、政策的制定工作,领导和组织全国海关正确贯彻实施《海关法》和国家的有关政策、行政法规。直属海关承担着在关区内组织开展海关各项业务和关区集中审单作业、全面有效地贯彻执行海关各项政策、法律、法规、管理制度和作业规范的重要职责,在海关三级业务职能管理中发挥着承上启下的作用。隶属海关负责办理具体海关业务,包括现场接单审单、查验货物、计征税费和现场放行等基本通关环节,是海关进出境监督管理职能的基本执行单位。

在横向职能管理上,海关总署重点突出对海关总署办公厅(口岸规划办公室)、政策法规司、关税征管司、监管司、加工贸易及保税监管司、综合统计司、稽查司、缉私局等八大署内机构的功能定位和职能管理,强化这八大机构的内部协调与沟通,既要做到各机构开展工作各司其职,又能体现海关工作的完整性和整体性。使得更多的海关关员充实到室外核查一线,在规范企业进出口行为、促进企业守法自律、建立海关与企业的合作伙伴关系、保障贸易安全与便利、改善海关执法环境、提高海关管理效能等方面,均将起到积极而显著的作用。

为有序组织实施全国海关大监管体系建设,海关总署党组公布了署党发〔2010〕24号《海关大监管体系建设方案(试行)》和《〈海关大监管体系建设方案(试行)〉任务分解》的通知,明确了大监管体系建设的重要意义、指导思想、基本原则、主要内容和实施步骤。

“三查合一”是海关大监管体系建设的重要内容和关键环节。具体内容是将海关稽查、减免税核查和保税中后期核查实行统一归口管理,实现对海关现有职能的归口、综合和优化。“三查合一”不仅能够促进海关后续管理和实际过程监管的加强,缓解业务量迅猛增长与海关监管资源严重不足的矛盾,而且能够有效避免海关人员重复下厂,有利于建立关企合作伙伴关系,给企业带来实实在在的好处。

署党发〔2010〕24号

- 《海关大监管体系建设方案（试行）》
- 《〈海关大监管体系建设方案（试行）〉任务分解》

三查合一

整合企业稽查、保税中后期核查和减负税核查工作，制定或完善相关管理制度和具体工作方案，指导全国海关逐步实现“三查合一”。

海关大监管体系建设与三查合一

“三查合一”将集结海关多领域精英团队共同参与对企业的监管稽查，必然使海关现场监查更有针对性、更全面、更有效。由于“三查合一”，海关能够更细致地对企业各业务部门，包括财务、计划、生产、物流 & 仓库、采购、销售和关务等进行专项稽查，从而发现众多企业违法、走私行为。面对这些变革趋势，加工贸易企业不能够对海关事务管理保持怠慢消极的态度，必须加以足够的重视。必须对企业运作的现状有清醒的认识，充分掌控企业海关事务、业务管理现状，分析企业现行保税加工和进出口各个环节是否综合考虑政策监管要求，找出企业目前存在的问题以及问题产生的根本原因，使管理层对企业海关事务运作水平有一个系统、理性、具体的认识。在分析和诊断企业现行状况、存在的隐患和问题的基础上，挖掘历史遗留的问题，并采取积极的“消肿”策略，同时，对企业自身的业务流程进行重新梳理，采取有效手段对业务流程进行优化改造以及建立配套的管理制度体系，建立规范化作业体系，从而有效规避作业风险。

大监管体系以及“三查合一”改革下的机构职能调整

1) 总署机构职能调整

监管司：所有物流监控和通关管理的职责统一归口监管司负责，将保税货物的物流监控和通关管理职责划归监管司负责，进出境物品的税收征管和减免税管理职责划归关税司，其他职责不变。

加贸司：保税货物的物流监控和通关管理的职责划归监管司，保税中