

# 海关稽查实务 及主动披露



2022.7



# 主要内容



1

海关稽查改革介绍

2

海关主动披露政策

3

特许权使用费概述



# 一、海关稽查改革介绍



## 署领导对稽查改革提出了明确要求

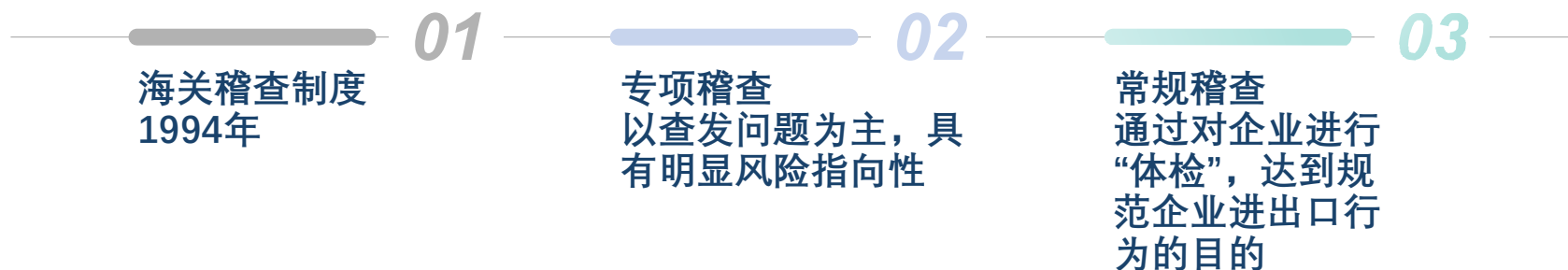
总署党委审时度势，站在海关工作大局的高度，决定推进稽查改革，这是改革优化稽查工作机制，进一步提升稽查工作效能的重要部署，对强化监管优化服务、全面提升海关制度创新和治理能力水平具有重要意义。



# 一、海关稽查改革介绍



## 改革前稽查模式



海关有效加强了后续监管，提升海关治理能力建设水平  
促进企业守法经营、营造公平公正规范有序的营商环境



# 一、海关稽查改革介绍



## 当前面临的形势

对海关稽查工作效能提出了更高要求

01.

国家经济社会高速发展和对外开放的力度不断增大，海关备案企业数量、监管业务量大幅增长，海关后续监管力量相对不足

02.

社会信用体系建设日趋完善，企业守法自律意识明显提高，规范有序的亲商营商环境日趋完善

03.

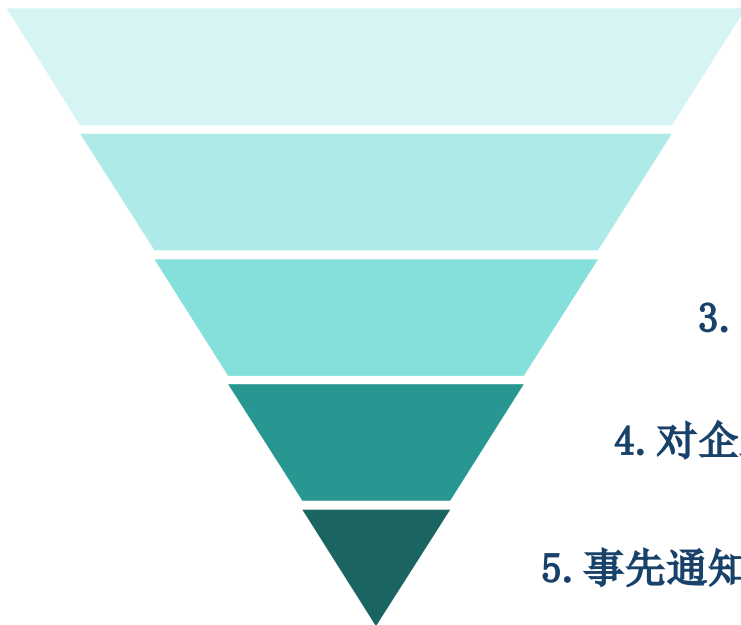
企业普遍希望有一个更加规范、有序的进出口环境，对海关强化监管优化服务的要求不断提高



# 一、海关稽查改革介绍



## 原模式的不足



1. 常规稽查强调“全面体检”，风险点不明确
2. 海关规范企业的方式和手段日趋丰富
3. 分散了海关稽查工作的大量精力和监管资源
4. 对企业的正常经营活动也造成了一定影响
5. 事先通知被稽查人，不利于监管链条的闭环管理

要求海关在工作观念、理念上解放思想、与时俱进，改革优化稽查作业体制，聚集重点领域、重点企业，减少对企业正常经营的影响，进而营造一个良好的营商环境。







# 一、海关稽查改革介绍



## 工作方式的变化

### 方式转变

01

突出问题导向  
全面取消常规稽查

03

创新执法方式  
推进机动稽查作业

02

提升稽查效能  
推行直接实施稽查

04

借助外部力量  
拓展引入中介服务



# 一、海关稽查改革介绍



## 工作方向的变化

有限的监管资源集中到查处涉嫌违法违规企业

减少对正常经营企业的干扰



加强与生态环境、外汇管理、税务等部门的协同配合

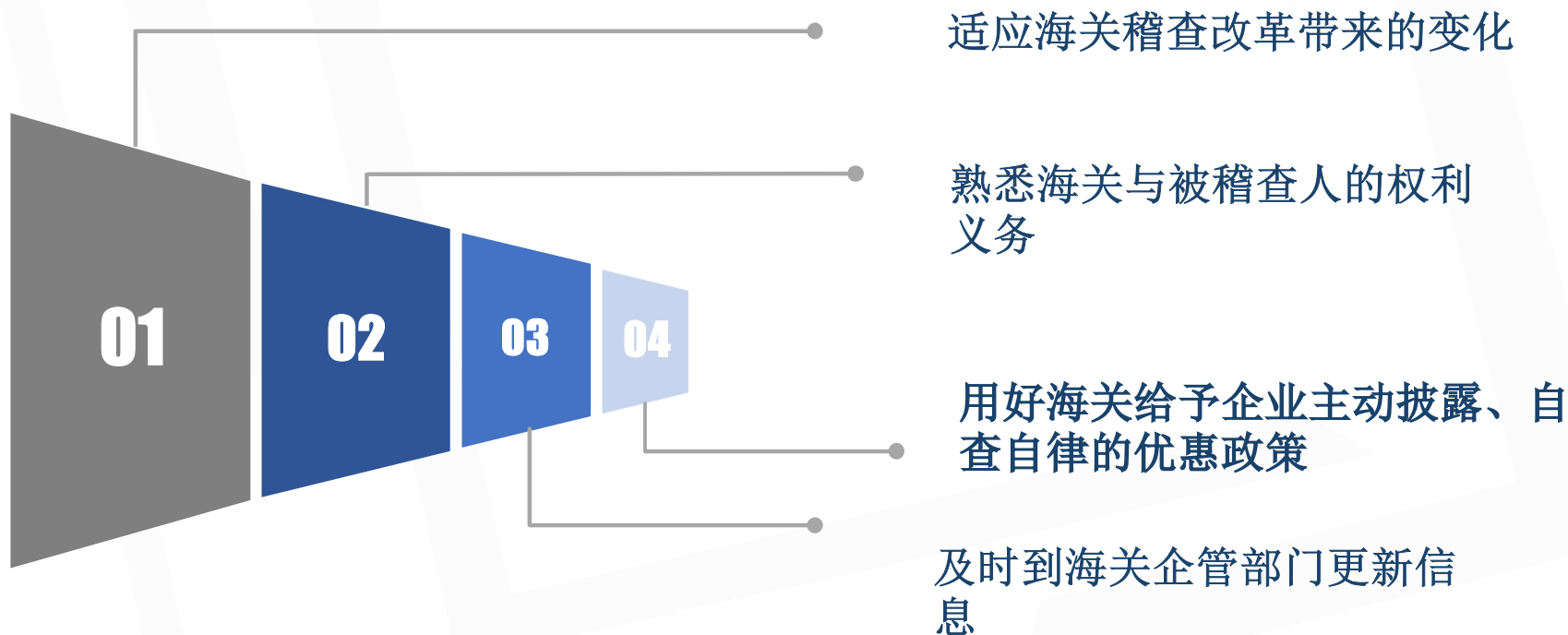
聚焦重点领域  
维护税收、准入安全



# 一、海关稽查改革介绍



## 企业如何看待







## 二、海关主动披露政策

**2016年修订《中华人民共和国海关稽查条例》**

**同年发布《〈中华人民共和国海关稽查条例〉实施办法》**

**2022年7月1日海关总署发布第54号公告  
(2019年第161号公告废止)**





## 二、海关主动披露政策



### 明确主动披露制度

《中华人民共和国海关稽查条例》实施办法  
(海关总署令第230号)

### 第四章 主动披露

第二十七条 对主动披露的进出口企业、单位，违反海关监管规定的，海关应当从轻或者减轻行政处罚；违法行为轻微并及时纠正，没有造成危害后果的，不予行政处罚。

对主动披露并补缴税款的进出口企业、单位，海关可以减免滞纳金。



## 二、海关主动披露政策



实施办法中主动披露实现的3个突破：

一是企业实现自我纠错的有效途径。

二是从轻、减轻或不予行政处罚。

三是减免税款滞纳金。

海关总署公告2015年第27号（关于明确税款滞纳金减免相关事宜的公告）  
海关总署公告2017年第32号（关于进一步明确税款滞纳金减免事宜的公告）



## 二、海关主动披露政策



### 政策解读——主动披露适用哪些违法行为

适用于：并非出于当事人主观故意而实施的违法行为

不适用于：当事人故意而为的走私行为





## 二、海关主动披露政策



### 政策解读——不适用主动披露的情况

- 一是：报告前海关已经掌握违法线索的
- 二是：报告前海关已经通知被稽查人实施稽查的
- 三是：报告内容严重失实或者隐瞒其他违法行为的

披露内容并非违反海关监管规定的行为  
申报地、实际进出口地、属地均不符合的  
证据材料无法证明披露内容的（补充完善证据资料）



## 二、海关主动披露政策



### 政策解读——主动披露是否一定不予处罚

法律效果体现为海关在作出处罚决定过程中量罚的考虑因素  
不属于法定的免责事由

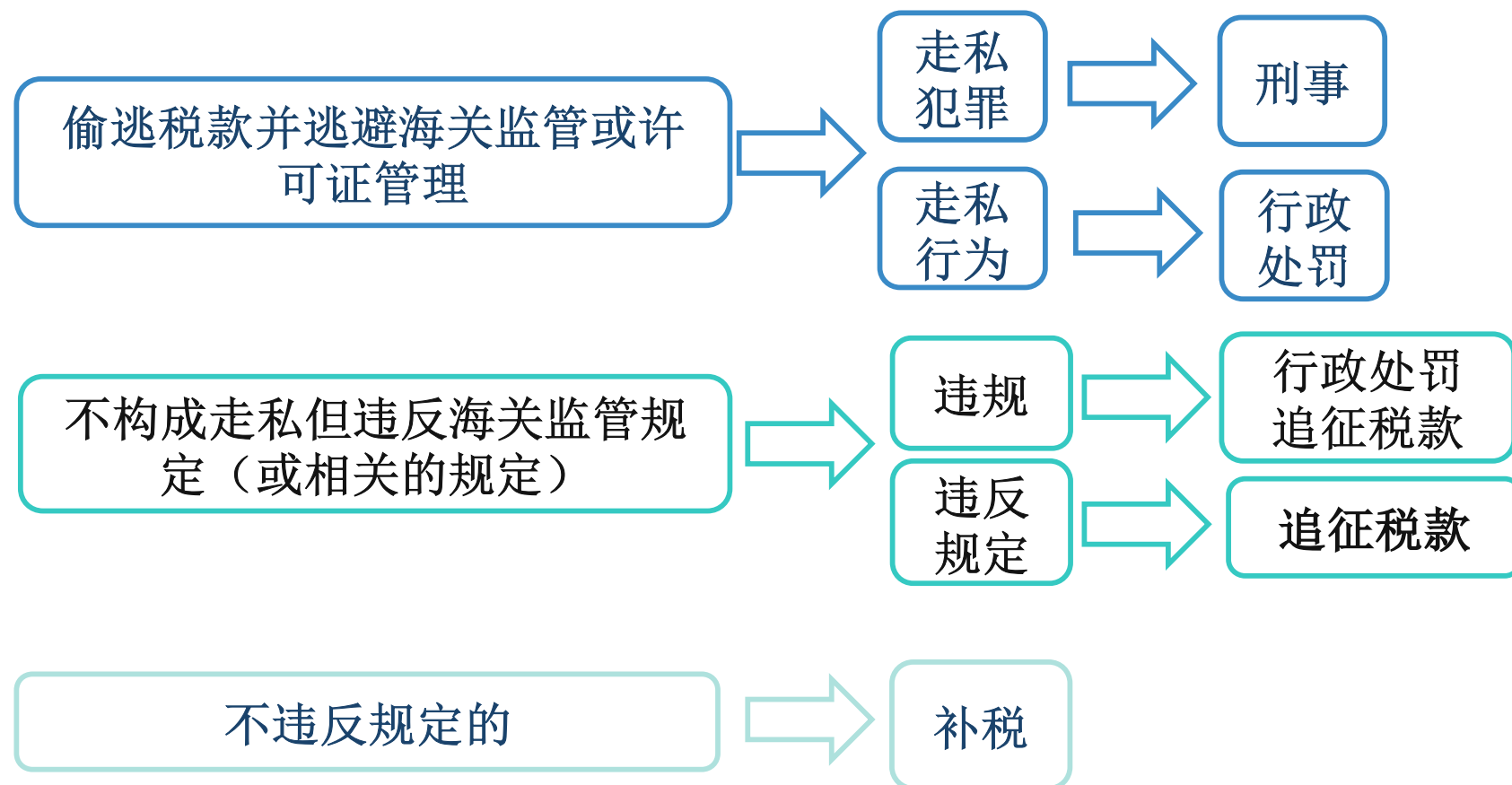
要求企业“主动消除危害后果”，与《行政处罚法》所规定的  
的不予处罚情形保持衔接



## 二、海关主动披露政策



### 与原海关业务有关的法律责任

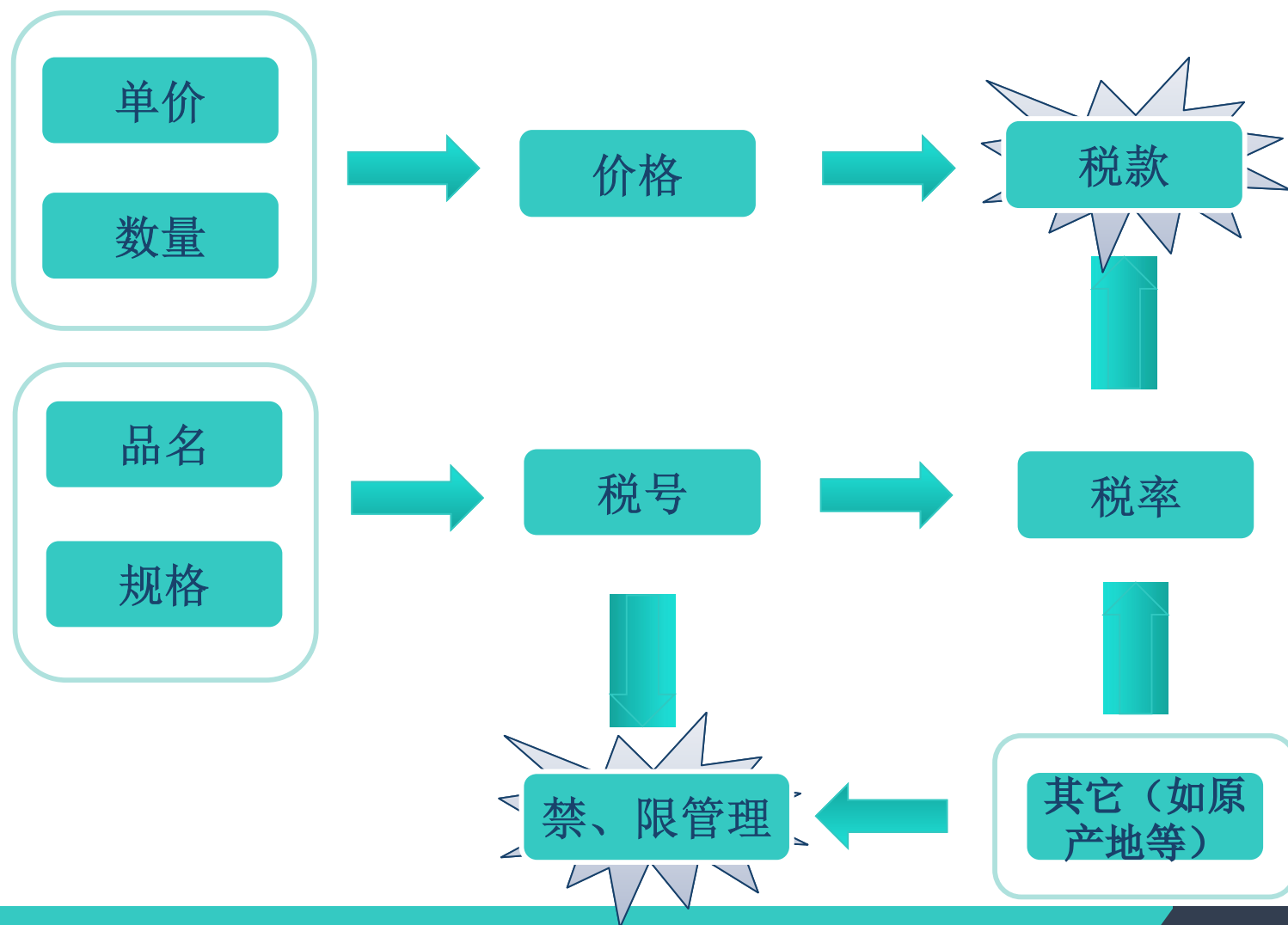




## 二、海关主动披露政策



### 申报类问题的影响





## 二、海关主动披露政策



### 明确处 理依据

《关于处理主动披露涉税  
违规行为有关事项的公告》

海关总署公告2019年第161号

进一步明确影响税款征收的违反海关监管规定行为（以下简称“涉税违规行为”）在何种情形下可免于行政处罚，细化和完善了海关“主动披露”的这一利好政策的规则体系



## 二、海关主动披露政策



### 海关总署公告2019年第161号（关于处理主动披露涉税违规行为有关事项的公告）

公告〔2019〕161号

为进一步引导进出口企业、单位自查自纠、守法自律，提升跨境贸易便利化水平，持续改善营商环境，现就进出口企业、单位在海关发现前主动披露影响税款征收的违反海关监管规定行为（以下简称涉税违规行为）处理有关事项公告如下：

一、进出口企业、单位主动披露涉税违规行为，有下列情形之一的，依据《中华人民共和国行政处罚法》第二十七条的规定，不予行政处罚：

（一）在涉税违规行为发生之日起三个月内向海关主动披露，主动消除危害后果的；

（二）在涉税违规行为发生之日起三个月后向海关主动披露，漏缴、少缴税款占应缴纳税款比例10%以下，或者漏缴、少缴税款在人民币50万元以下，且主动消除危害后果的。

二、进出口企业、单位向海关主动披露的，需填制《主动披露报告表》（见附件），并随附账簿、单证等材料，向原税款征收地海关或企业所在地海关报告。

三、进出口企业、单位主动披露且被海关处以警告或者50万元以下罚款行政处罚的行为，不列入海关认定企业信用状况的记录。

认证企业主动披露涉税违规行为的，海关立案调查期间不暂停对该企业适用相应管理措施。

本公告自发布之日起实施。

特此公告。

附件：[主动披露报告表.doc](#)

海关总署

2019年10月17日

废止



## 二、海关主动披露政策



### 海关总署公告2022年第54号（关于处理主动披露涉税违规行为有关事项的公告）

为贯彻落实国务院扎实稳住经济一揽子政策措施，推动外贸保稳提质，助力稳经济稳产业链供应链，现就进出口企业、单位在海关发现前主动披露影响税款征收的违反海关监管规定行为（以下简称“涉税违规行为”），且已按海关要求及时改正的处理有关事项公告如下：

一、进出口企业、单位主动披露涉税违规行为，有下列情形之一的，不予行政处罚：

（一）自涉税违规行为发生之日起六个月内向海关主动披露的；

（二）自涉税违规行为发生之日起六个月后一年以内向海关主动披露，漏缴、少缴税款占应缴纳税款比例30%以下的，或者漏缴、少缴税款在人民币100万元以下的。

二、进出口企业、单位主动向海关书面报告其涉税违规行为并接受海关处理，海关认定为主动披露不予行政处罚的，进出口企业、单位可依法向海关申请减免税款滞纳金。符合规定的，海关予以减免。

三、进出口企业、单位主动披露且被海关处以警告或者100万元以下罚款行政处罚的行为，不列入海关认定企业信用状况的记录。高级认证企业主动披露涉税违规行为的，海关立案调查期间不暂停对该企业适用相应管理措施。

四、进出口企业、单位对同一涉税违规行为再次向海关主动披露的，不予适用本公告有关规定。

五、进出口企业、单位向海关主动披露的，需填制《主动披露报告表》（见附件），并随附账簿、单证等材料，向报关地、实际进出口地或注册地海关报告。

本公告有效期自2022年7月1日起至2023年12月31日。海关总署公告2019年第161号同时废止。

特此公告。

附件：[主动披露报告表.doc](#)

海关总署

2022年6月30日

有效



## 二、海关主动披露政策



### 优惠幅度扩大

《关于处理主动披露涉税违规行为有关事项的公告》

海关总署公告2022年第54号

对影响税款征收的违反海关监管规定行为（以下简称“涉税违规行为”）可免于行政处罚的政策优惠幅度进一步扩大，同时也作了一些限制。

01 不计税款额的免罚期限从**3个月**放宽至**6个月**

02 **6个月至1年内**的免罚税款额从**50万**放宽至**100万元**；**10%**提升至**30%**

03 不列入信用状况记录的罚款额从**50万**放宽至**100万元**

### 限制

01 涉税违规行为的免罚期间减少至**1年内**

02 明确了同一涉税违规行为再次向海关披露的，不适用本公告





# 主动披露流程

提交披露报告

判断是否适用

送审以及处置

验证披露材料

核实披露事项





## 主动披露报告表（涉税违规）& 主动披露报告

## 主动披露报告表

年 月 日←

签收日期:



## 二、海关主动披露政策



### 主动披露需要向海关提交哪些资料？

附件 1

#### 授权委托书

委托人 姓名： 职务： 身份证号： 受托人 姓名： 职务： 身份证号： 联系电话： 受托人 姓名： 职务： 身份证号： 联系电话：

披露事项的情况说明

能充分证明披露事项的证据材料

企业营业执照等基本信息

授权委托书及相应委托人、

现委托上述受托人，在海关稽查和处理过程中作为我的代理人，代表我接待稽查人员、提供稽查需要的资料、解决稽查和后期处理过程中涉及事项、签署稽查所需的相关资料及法律文书等。

委托期限：自本授权委托书出具之日起到上述委托事项完毕之日止。

受托人在上述代理权限内代表本委托人做出的行为及签署的法律文书，本委托人均予承认，由此产生的法律后果由本委托人承担。

单位公章：

委托人：

年 月 日



## 二、海关主动披露政策



### 提交证据材料要求

提交材料要注明出处、  
“本件与原件一致，核对无  
被稽查人代表签章。

电子材料的证据要求：  
或者刻录至光盘中，并注明  
、制作人、数据内容以及原  
作人签名和其代表签章。（

申明

以下材料由我司提供，共\_\_\_\_\_页，与原件一致，核对无误，  
我司保证其真实性及合法性。

签名：

盖章：

时间：





## 三、特许权使用费

《中华人民共和国海关关税条例》

《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》

**2019年海关总署发布58号公告**





# 三、特许权使用费概述



- I. 对特许权使用费的理解
- II. 对特许权使用费的认定
- III. 特许权使用费的计算方法
- IV. 2019年58号公告的影响



# 三、特许权使用费概述



## I. 特许权使用费的理解

(一) 特许权使用费的定义。

(二) 我国海关关于特许权使用费的法律规定。



### 三、特许权使用费概述



#### (一) 海关法律法规中的特许权使用费

特许权使用费是指进口货物买方为取得知识  
产权权利人及权利人有效授权人关于**专利权和专有  
技术、商标权、著作权、分销权或销售权**的许可或  
转让而支付的费用。



### 三、特许权使用费概述



#### 《WTO估价协定》关于特许权使用费的规定

作为被估货物的销售条件，买方必须直接或间接支付与被估货物有关的特许权利费，只要此特许权利费用未包括在实付或应付价格中，应计入完税价格。

#### ——第八条第一款C项

(c)royalties and licence fees related to the goods being valued that the buyer must pay, either directly or indirectly, as a condition of sale of the goods being valued, to the extent that such royalties and fees are not included in the price actually paid or payable.



# 三、特许权使用费概述



## （二）我国海关关于特许权使用费的主要法规

- 《中华人民共和国进出口关税条例》（国务院令第392号）

第18/19条

- 《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》（海关总署第213号令）

第11/13/14条



### 三、特许权使用费概述



## 《中华人民共和国进出口关税条例》

第十八条 进口货物的完税价格

由……为基础审查确定。

进口货物的**成交价格**，是指方向中华人民共和国境内销售该货物时买方为进口该货物向卖方**实付、应付**的，并按照本条例第十九条、第二十条规定调整后的价款总额，包括**直接支付**的价款和**间接支付**的价款。

第十九条 进口货物的下列费用应

当计入完税价格：

（五）作为该货物向中华人民共和国境内销售的条件，买方必须支付的、与该货物有关的**特许权使用费**。



### 三、特许权使用费概述



## 《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》

第十一条 以成交价格为基础审查确定进口货物的完税价格时，未包括在该货物实付、应付价格中的下列费用或者价值**应当计入完税价格**：

（三）买方需向卖方或者有关方直接或者间接支付的**特许权使用费**，但是符合下列情形之一的除外：

1. 特许权使用费与该货物无关；
2. 特许权使用费的支付不构成该货物向中华人民共和国境内销售的条件。



# 三、特许权使用费概述



## II. 特许权使用费的认定

- 特许权使用费支付是否与进口货物有关？
- 特许权使用费的支付是否构成货物进口销售的条件？



# 三、特许权使用费概述



## ➤ 特许权使用费对外支付是否与进口货物有关？

### ——专利权或者专有技术使用权

1. 含有专利或者专有技术的。
2. 用专利方法或者专有技术生产的。
3. 为实施专利或者专有技术而专门设计或者制造的。

### ——著作权

1. 含有软件、文字、乐曲、图片、图像或者其他类似内容的进口货物，包括磁带、磁盘、光盘或者其他类似介质的形式。
2. 含有其他享有著作权内容的进口货物。

### ——商标权

1. 附有商标的。
2. 进口后附上商标直接可以销售的。
3. 进口时已含有商标权，经过轻度加工后附上商标即可以销售的。

### ——分销权、销售权或者其他类似权利

- (1) 进口后可以直接销售的。
- (2) 经过轻度加工即可以销售的。



# 三、特许权使用费概述



## ——技术费

1. 含有专利或者专有技术的。
2. 用专利方法或者专有技术生产的。
3. 为实施专利或者专有技术而专门设计或者制造的。



### 三、特许权使用费概述



- 专利 依法授予的对发明创造成果独占、使用、处分的权利。
- 专有技术 是指以图纸、模型、技术资料和规范等形式体现的尚未公开的工艺流程、配方、产品设计、质量控制、检测以及营销管理等方面的知识、经验、方法和诀窍等。



### 三、特许权使用费概述



#### 1. 含有专利或者专有技术的。

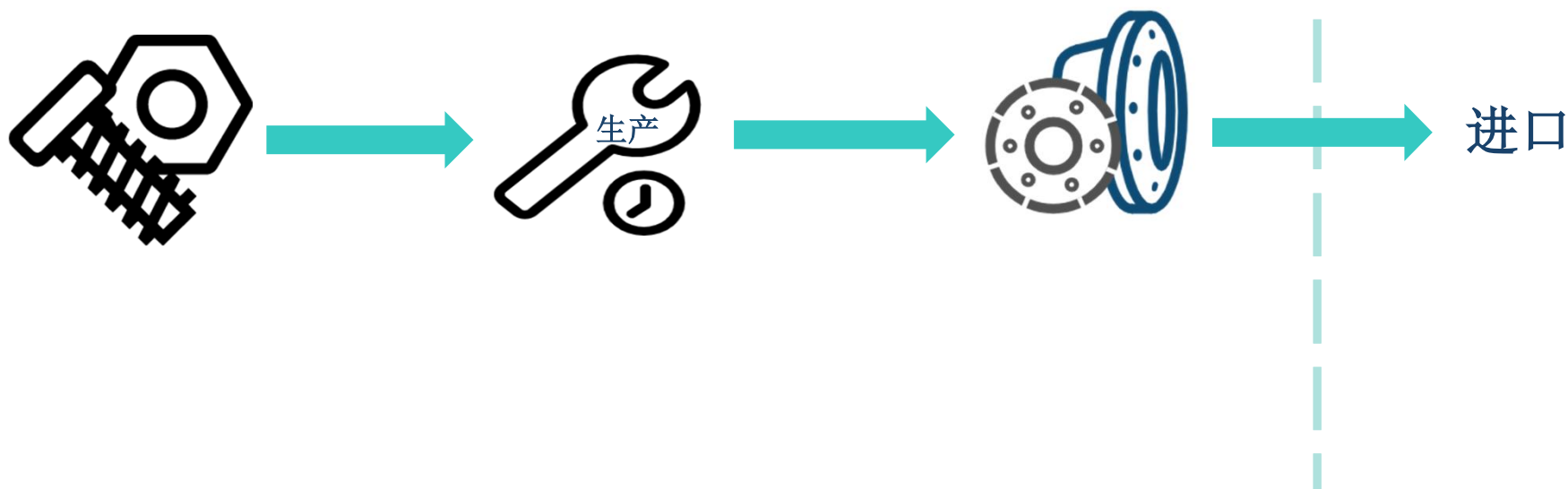




# 三、特许权使用费概述



## 2. 用专利方法或者专有技术生产的





## 三、特许权使用费概述



### 3. 为实施专利或者专有技术而专门设计或者制造的

【举例】 进口商A与德国S公司签订轧钢设备进口协议，由S专门生产一台轧钢设备，用于组装国内某钢铁公司生产线的轧钢工序。由于S同时是该轧钢工序的专利拥有人，A在设备价款之外，另行向S支付了技术许可费100万欧元，以获得该项专利工序的使用权。该笔技术许可费是否与进口轧钢设备有关？

进口机器、  
设备



# 三、特许权使用费概述



## ——商标费

1. 附有商标的。（即进口货物的外观上已经贴有商标的）
2. 进口后附上商标直接可以销售的。
3. 进口时已含有商标权，经过轻度加工后附上商标  
即可以销售的。

什么是轻度加工？

指稀释、混合、分类、简单装配、再包装或其他类似加工。比如只是使货物状态从运输状态转变为可销售形式，从桶装变为小包装，从浓缩饮料变为罐装等。



### 三、特许权使用费概述



【举例】进口商A与法国B公司签订协议，获准在国内使用B持有的著名葡萄酒商标，为此A按照该红酒在国内净销售额的3%向B支付商标费。A与B的进口红酒分为两个贸易模式。

第一种模式A从B处购买以橡木桶包装的葡萄酒，进口后A再分装至750ml的玻璃瓶中，并附上B持有的葡萄酒商标进行销售。

第二种模式A从B处进口葡萄原汁，在B的技术指导下进行发酵、调配、贮存、包装等加工工艺后，在国内销售附有B的商标的葡萄酒。

进口商A支付的商标费是否与进口货物有关？



# 三、特许权使用费概述



## ——著作权

1. 含有软件、文字、乐曲、图片、图像或者其他类似内容的进口货物，包括磁带、磁盘、光盘或者其他类似介质的形式。
2. 含有其他享有著作权内容的进口货物。



# 三、特许权使用费概述



## ——分销权、销售权或者其他类似权利

1. 进口后可以直接销售的。
2. 经过轻度加工即可以销售的。



### 三、特许权使用费概述



➤ 特许权使用费的支付是否构成货物进口销售的条件？

——不支付特许权使用费则不能购得进口货物。

——不支付特许权使用费则该货物不能以合同议定的条件成交。



### 三、特许权使用费概述



在考虑特许权费是否作为被估价货物销售条件时，应根据贸易事实具体判断，而不应仅依据合同条款的规定。

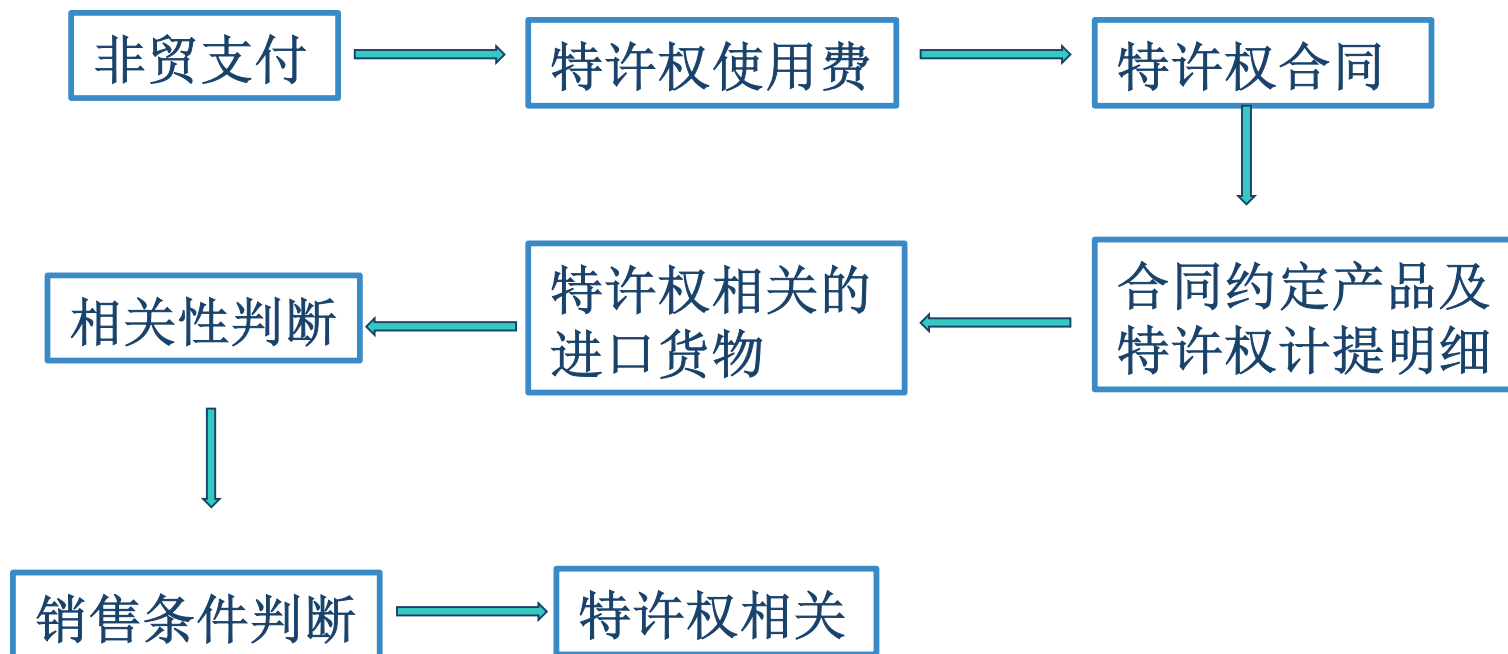
**【举例】**某企业进口的母公司产的贸易件按照合同内容是不计提特许权使用费的，但在贸易实际中，又按照销售额进行计提并支付了特许权使用费，请问该情况是否需要补税？



### 三、特许权使用费概述



## 特许权认定的一般顺序





# 三、特许权使用费概述



## III. 特许权使用费的计算方法

### 客观量化原则

- ❖ 原则上不需要分摊 贸易件
- ❖ 特殊情况下采用混合分摊公式

如果应税特许权使用费涉及进口的原材料，同时又与用该进口原材料在国内加工生产制成品的加工工艺等要素有关，则需根据客观量化进行分摊。分摊比例可依据特许权使用费所涉及进口原材料的税后成本占特许权利所涉制成品的总成本的比例计算。



# 三、特许权使用费概述



一般情况下混合分摊公式：

需要补税的完税价格

$$= \frac{\text{分子：特许权相关货物的进口成本（完税价格 + 关税）}}{\text{分母：计提特许权使用费的成品的生产成本（不含增值税）}} \times \text{计提的特许权使用费金额}$$

$$\text{需补关税额} = \text{需要补税的完税价格} \times \frac{\text{特许权相关货物的关税额}}{\text{特许权相关货物的完税价格}}$$

$$\text{需补增值税额} = (\text{需要补税的完税价格} + \text{需补关税额}) \times \text{增值税率}$$



### 三、特许权使用费概述



#### IV. 2019年第58号公告的影响

- 1、明确了特许权使用费涉及货物申报时的填制要求
- 2、明确了货物申报进口时未支付应税特许权使用费，向海关申报的时间要求：支付后的30日内
- 3、对滞纳金的计算提出了明确要求



# 三、特许权使用费概述



## 海关总署公告2019年第58号（关于特许权使用费申报纳税手续有关问题的公告）

公告〔2019〕58号

为做好特许权使用费申报纳税工作，现就特许权使用费申报纳税手续有关事项公告如下：

一、本公告所称特许权使用费是指《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》（海关总署令第213号公布，以下简称《审价办法》）第五十一条所规定的特许权使用费；应税特许权使用费是指按照《审价办法》第十一条、第十三条和第十四条规定，应计入完税价格的特许权使用费。

二、纳税义务人在填制报关单时，应当在“支付特许权使用费确认”栏目填报确认是否存在应税特许权使用费。出口货物、加工贸易及保税监管货物（内销保税货物除外）免于填报。

对于存在需向卖方或者有关方直接或者间接支付与进口货物有关的应税特许权使用费的，无论是否已包含在进口货物实付、应付价格中，都应在“支付特许权使用费确认”栏目填报“是”。

对于不存在向卖方或者有关方直接或者间接支付与进口货物有关的应税特许权使用费的，在“支付特许权使用费确认”栏目填报“否”。

三、纳税义务人在货物申报进口时已支付应税特许权使用费的，已支付的金额应填报在报关单“杂费”栏目，无需填报在“总价”栏目。海关按照接受货物申报进口之日适用的税率、计征汇率，对特许权使用费征收税款。

四、纳税义务人在货物申报进口时未支付应税特许权使用费的，应在每次支付后的30日内向海关办理申报纳税手续，并填写《应税特许权使用费申报表》（见附件）。报关单“监管方式”栏目填报“特许权使用费后续征税”（代码9500），“商品名称”栏目填报原进口货物名称，“商品编码”栏目填报原进口货物编码，“法定数量”栏目填报“0.1”，“总价”栏目填报每次支付的应税特许权使用费金额，“毛重”和“净重”栏目填报“1”。

海关按照接受纳税义务人办理特许权使用费申报纳税手续之日货物适用的税率、计征汇率，对特许权使用费征收税款。

五、因纳税义务人未按照本公告第二条规定填报“支付特许权使用费确认”栏目造成少征或漏征税款的，海关可以自缴纳税款或者货物放行之日起至海关发现违反规定行为之日止，按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。

纳税义务人按照本公告第二条规定填报，但未按照本公告第四条规定期限向海关办理特许权使用费申报纳税手续造成少征或者漏征税款的，海关可以自其应办理申报纳税手续期限届满之日起至办理申报纳税手续之日或海关发现违反规定行为之日止，按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。

对于税款滞纳金减免有关事宜，按照海关总署2015年第27号公告和海关总署2017年第32号公告的有关规定办理。

六、本公告自2019年5月1日起实施。海关总署2019年第18号公告附件《中华人民共和国海关进出口货物报关单填制规范》第四十六条“支付特许权使用费确认”的规定同时停止执行，按照本公告规定执行。

特此公告。

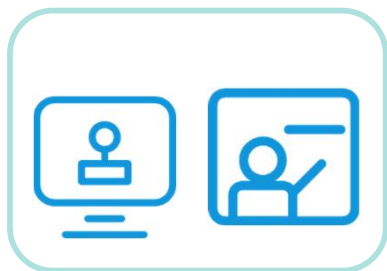


# 三、特许权使用费概述

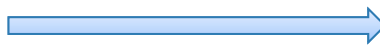


## 特许权延续性征税后续管理

符合2019年  
58号公告



三、四季度提交资料



关税部门线上办理  
稽查部门线下办理

稽查部门  
复核归档

不符合2019  
年58号公告



稽查部门主动披露



### 三、特许权使用费概述



自查发现有特许权使用费与进口货物相关的情况，主动披露需要提交哪些材料？

- ✓ 《主动披露报告表》
- ✓ 披露事项情况说明（包括时间范围，支付计提特许权使用费金额，与哪些货物相关，经过计算需要补税的金额等）
- ✓ 证明披露事项的证据材料（特许权合同、计提支付特许权金额凭证、期间报关单清单明细、计算过程中所用数据明细的原始来源）
- ✓ 授权委托书及相应委托人、受托人身份证明材料
- ✓ 企业基本信息资料

提醒：特许权使用费确认与进口货物相关后，根据58号公告要求，**务必**在相应货物的进口报关单特许权使用费相关一栏上**打勾**。





# 谢谢！

[zhouyichen@customs.gov.cn](mailto:zhouyichen@customs.gov.cn)

周怡琛

69991140