

# 海关稽查案例解析稽查应对

## 课程背景：

“我们这次又被稽查了……”，“是啊，我们上次稽查还没有结束呢……”

稽查，为什么近年来频频来袭？海关来查些什么？会有什么风险？企业该如何应对？

全国通关一体化的背景下，风险防控中心、税收征管中心的运行，关检融合、机构改革，海关的监管模式正在发生着前所未有的变化。便捷化、集约化的通关模式下，对企业申报的准确性、完整性、合法性提出更高的要求。海关稽查力度、稽查频率、稽查方式、稽查方法、稽查内容、稽查重点都在发生变化，海关稽查队伍也正在扩编中。预期：在未来的几年内，海关稽查人员将可能是现有人员的数倍，可想而知，企业被稽查的概率也将随之翻倍。

因企业重视度不同、管理水平差异、缺乏专业知识等，存在各种各样的问题。如何应对海关稽查，提高企业风险意识，增强风险管控，达到贸易合规的要求，将是企业健康长远发展之道。

本课程将以当前海关稽查中突出的风险点，帮助大家一起梳理海关稽查重点和监管要求，并结合案例进行分析、探讨，以帮组企业提高风险管理意识，增强进出口业务内控合规。

## 课程收益：

- 1、揭秘海关稽查与主动披露的要点
- 2、分析进出口申报中主要的海关稽查风险
- 3、分析加工贸易保税管理的主要海关稽查风险
- 4、介绍海关稽查方法与企业应对思路

## 课程大纲：

### 一、海关稽查环境分析

- 1、海关稽查的法律职能
- 2、海关稽查内容对象介绍
- 3、海关通关一体化发展趋势
- 4、海关一体化两个中心的互相协助
- 5、通关一体化下的海关稽查趋势
- 6、海关加贸一体化与加贸稽查趋势
- 7、揭秘海关稽查与 KPI 绩效
- 8、第三方中介机构会计师事务所协助海关稽查
- 9、新《海关稽查条例》下海关稽查应对与主动披露
- 10、海关如何进行稽查对象和内容的选取
- 11、海关稽查方法与手段介绍

### 二、进出口申报风险稽查案例分析

- 1、成交价格海关稽查案例分析

- 2、成交价格的海关法律法规申报要求
- 3、运保费与成交方式稽查案例分析
- 4、合并制单的申报案例分析
- 5、运输及其相关费用的稽查案例分析
- 6、免费交付货物的价格申报案例分析
- 7、完税价格的海关法律法规要求
- 8、商品 HS 编码申报风险稽查案例分析
- 9、商品料号差异影响归类申报案例分析
- 10、商品根据材质还是用途的归类问题
- 11、通关中的料号与规格型号申报案例分析
- 12、商品 HS 编码的海关法律法规申报要求
- 13、技术使用费征收进口环节税的海关估价规定
- 14、技术使用费的稽查案例分析
- 15、商标使用费征收进口环节税的海关估价规定
- 16、商标使用费的稽查案例分析
- 17、协助费征收进口环节税的海关估价规定
- 18、协助费征收进口环节税的案例分析
- 19、技术使用费或商标使用费与进口货物有关的判定

### **三、加工贸易风险稽查案例分析**

- 1、装配类成品单耗的海关稽查案例分析
- 2、注塑行业成品单耗的海关稽查案例分析
- 3、常见的单耗申报风险情况介绍
- 4、单耗申报的海关法律法规要求
- 5、内销补税海关稽查案例分析
- 6、常见的内销补税风险情况介绍
- 7、内销补税的海关法律法规规定
- 8、深加工结转申报风险案例分析
- 9、深加工结转风险情况介绍
- 10、深加工结转的海关法律法规规定
- 11、外发加工业务海关稽查案例分析
- 12、外发加工的主要违规风险介绍
- 13、外发加工的海关法律法规规定
- 14、保税串料的稽查案例分析
- 15、加工贸易串料的海关法律法规要求
- 16、保税残次品的处置风险案例分析
- 17、保税边角料的处置风险案例分析
- 18、保税边角料残次品海关管理规定

- 19、加工贸易手册管理海关法律法规要求
- 20、保税存货盘点核查案例分析
- 21、手册平衡差异稽查风险案例分析
- 22、减免税货物的处置风险案例分析
- 23、减免税货物的海关法律法规要求

#### **四、海关稽查应对**

- 1、海关稽查的后续处置
- 2、违规与违法的法律界定
- 3、走私行为与走私犯罪的法律界定
- 4、海关稽查结论与处置
- 5、海关稽查的企业应对思路