

《企业海关关务全流程合规风险防控应对及典型案例解析》课程

课时：一天

一、通关改革一体化后海关机构设置

(一) 海关的职能

(二) 全国海关通关一体化最大的亮点

(三) 海关机构有何变化

(四) 通关流程有何变化

(五) 税收征管方式有何变化

(六) 商品章节的分工有哪些变化

(七) “自报自缴”模式和“汇总征税”模式

二、近期海关执法热点聚焦

(一) “放管服”改革的深远影响

(二) 海关执法精确性提升

(三) 海关总署公布的 **2023** 全国海关工作重点

(四) 对 **2023** 年全国海关工作重点的解读

(五) 执法热点

1. 归类差错

2. 完税价格-进口漏报运费

3. 完税价格-特许权使用费

4. 转让定价

5. 商品检验检疫

6.危化品伪瞒报

7.原产地伪报

8.知识产权

(1) 进出口货物侵权（商标，著作权，专利）

(2) 企业如何寻求知识产权海关保护

(3) 企业合规应对建议

三、主动披露新策的实施情况与实际运用

(一) 海关总署 54 号公告（新规）和 161 号公告（旧规）的对比

(二) 主动披露规则新增及首次明确的内容

(三) 适用范围及应用要点的

1.具有书面主动披露行为

2.披露行为应当为“涉税”“违规”行为

3.披露时间、漏缴税款比例和金额符合新规

4.同一涉税违规行为为完整披露

(1) 运用难点一：同一商品的不同违法行为

案例 1

案例 2

案例 3

(2) 运用难点二：新规第一条中的“涉税违规行为发生之日”如何计算

(3) 运用难点三：违法行为处于连续状态，且行为发生已超过 1 年，是否可

适用新规

(4) 运用难点四：如何才算已“及时改正”

四、企业在海关执法中的权利救济途径及案例分享

(一) 违规行为的定性及法律后果

(二) 海关执法调查

1. 海关调查方式

2. 对海关行政执法人员的总体要求

3. 重要调查方式之一：收集书证、物证

4. 重要调查方式之二：收集电子数据或者录音、录像等视听资料

5. 重要调查方式之三：查问当事人、询问证人

6. 重要调查方式之四：行政扣留

7. 其他调查取证方式及流程

(三) 海关稽查执法

1. 海关稽查范围

2. 海关稽查执法的主要权力

3. 当事人权利与义务

4. 海关稽查企业痛点

5. 海关稽查流程及救济途径

(四) 海关行政处罚调查执法

1. 主要依据

2. 与行政相对人密切相关的修订

3. 执法时间缩短，“六个月”成红线

(1) 首违可不罚已有生效案例

(2) 无主观过错不予行政处罚已有生效案例

(五) 企业在海关执法中的应对策略

1. 合规前置

2. 主动披露 (慎重考量后决定)

2. 程序方面

3. 实体方面

五、企业合规不起诉制度

(一) 发展背景

(二) 试点地区