



税务快讯

中国海关修订企业信用管理规定 全面升级企业信用管理体系

因我不同
成就不凡

始于 1845

2021 年 9 月 13 日，海关总署公布《中华人民共和国海关注册登记和备案企业信用管理办法》（总署令 2021 年 251 号，以下简称“251 号令”），以取代现行的《中华人民共和国海关企业信用管理办法》。251 号令将于 2021 年 11 月 1 日起施行。

背景

为鼓励企业守法自律，提高海关管理效能，中国海关从上世纪末就开始逐步推进企业分类管理办法，并于 2014 年建立了和世界海关组织相接轨的海关企业信用管理体系，将进出口相关企业区分为高级认证、一般认证、一般信用和失信企业四个不同的级别，高级认证和一般认证企业是中国海关经认证的经营者（AEO）。

进入“十四五”以来，作为国家诚信体系建设的重要组成部分，海关的企业信用管理体系也面临着新的挑战。一方面，在国家政策层面“放、管、服”的要求下，海关需要探索更为简便易行的信用管理体系；另一方面，在企业进一步深化通关便利的需求方面，海关也需要更好解决信用管理体系与配套制度的衔接问题。海关总署为此对 2018 年 5 月 1 日起施行的现行海关企业信用管理办法进行了修订，全面升级海关信用管理体系。

新规主要变化及其影响

251 号令在文件标题中明确将备案企业纳入海关信用管理范围，总条款数量由原来的 32 条增加至 40 条，并对原有的部分条款进行了删减或更新。这些变化可以主要概括为三个方面：

- **信用等级**：保留现有**高级认证**和**失信企业**，将现有一般认证和一般信用企业合并成为适用海关常规管理措施的其他海关登记注册的和备案的企业；明确高级认证企业的认证标准分为通用标准和单项标准（即针对不同企业类型和经营范围制定的认证标准）等。
- **管理措施**：将高级认证企业的重新认证期限从 3 年延长至 **5 年**；增加将存在列举情形的失信企业列入“严重失信主体”名单实施联合惩戒的规定；调整失信企业的认定条件，如将现行条件中的“违规次数”调整为“违规被海关行政处罚次数”等。
- **配套机制**：建立信用培育、信用修复机制；取消企业信用信息年报制度，将其纳入“国家企业信用信息公示系统”中的“多报合一”制度；明确中介机构专业结论可以作为海关认证、复核的参考依据等。

上述变化对不同管理类别企业的主要影响如下表所示：

现有分类	主要影响
高级认证企业	<ul style="list-style-type: none">• 仅高级认证企业可享受 AEO 通关便利，该资质含金量进一步提升• 重新认证期限自 3 年延长至 5 年，有利于降低企业资质管理成本• 海关将更加关注高级认证企业的制度建设，对信用状况异常企业，海关可以不定期开展复核，故企业应持续完善合规管理
一般认证企业	<ul style="list-style-type: none">• 可能成为非 AEO 企业而不再享受现有 AEO 企业待遇，未来通关效率、查验比例可能受到一定影响（但预计可能出台过渡期政策）• 为了重新享受 AEO 企业待遇，相关企业需考虑提升合规管理水平，以申请并取得高级认证资质
一般信用企业	<ul style="list-style-type: none">• 尽管容错空间有所增加，但企业仍需关注信用降级风险，如新规增加了自缴纳税期限届满之日起超过 3 个月仍未缴纳税款将被降级为失信企业的规定• 未来申请高级认证资质的难度将会进一步增加，企业可考虑通过信用培育服务，获得海关在企业信用升级方面的支持
失信企业	<ul style="list-style-type: none">• 出台针对失信企业的信用修复制度，符合条件的企业可以通过适用该制度较以往更快恢复至常规信用• 特定行为（如非法进口固体废物被海关行政处罚金额超过 250 万元）将导致企业被纳入严重失信主体名单，企业需要更长时间才能恢复至常规信用

（注：上述分析假设 251 号令实施后，现有的一般认证企业和一般信用企业基本归入适用海关常规管理措施类别，现有的高级认证企业和失信企业则维持原有类别不变。）

未来政策展望

一般认证企业的过渡期政策：251 号令于 2021 年 11 月 1 日实施以后，现有的一般认证企业很可能将调整为其他适用常规措施的企业，无法再享受 AEO 企业的通关便利。为此海关总署可能出台相应的过渡期政策，以帮助其适应新的信用管理体系，减轻管理类别调整可能出现的负面影响。

高级认证企业的指标体系调整：预期现行的《海关认证企业标准》将面临相应调整，包括取消一般认证标准，修订部分高级认证指标等具体内容，无论是希望维持还是重新申请高级认证资质管理类别的进出口企业都需要密切关注相关的政策动向。

高级认证企业配套便利化措施的更新：目前，高级认证企业适用的便利化政策主要集中在通关环节。随着海关通关监管制度的延伸，高级认证企业是否可以在诸如前期预裁定的申请、后期稽查工作中享受到更多

的便利，以及在联合激励机制下享受更多来自其他政府部门的便利化措施，也有待进一步明确。

行动建议

在关注政策层面的同时，建议企业从自身现有信用等级状况出发，推进企业信用管理体系建设，以便更好契合新的政策环境：

- **强化合规意识** - 组织相关人员定期参加进出口国际贸易合规培训，关心行业典型违规案例，增强各级管理人员和现场作业人员的合规意识，以便能主动识别和处置日常工作中存在的风险点。特别是高级认证企业，需要做好进出口的合规性管控，以保持优良的信用状况，避免因异常情况而受到海关的不定期复核。
- **优化作业流程** - 进出口业务涉及面广，涵盖采购、供应链、政府事务、合规复核、财务、税务、法务等各个不同的部门，可以结合海关信用管理体系，特别是高级认证指标方面的要求，合理优化作业流程，并借助信息化技术手段，实现高效合规的作业管理。
- **完善内部控制** - 在全面梳理和优化作业流程的基础上，针对需要重点控制的风险节点，通过设置人员复核、多级审批、系统控制等方法，建立完整的规章制度，严格执行并妥善留存执行记录，建立关务内控手册，编制关务内控风险矩阵，从而形成完善的内部控制体系。
- **借力技术手段** - 利用 SAP GTS、德勤关通等关务系统，针对高级认证企业信息化系统的要求，实现“可查询、可追溯、可统计、可分析、可预警”的功能。同时，针对存在大量简单重复劳动的工作，如数据下载、税单打印、特许权使用费应税核算等，可以考虑采用机器人解决方案提高日常运营效率，减少人为差错风险。
- **定期审核评估** - 结合高级认证企业的要求，自行或者委托第三方每年定期开展针对认证指标以及进出口活动的审计工作，指定分管关务工作的高级管理人员负责落实整改；对发现的申报错误，充分利用主动披露等制度，降低其对企业信用等级的影响。

作者：

张晓洁

合伙人

+86 21 6141 1113

dozhang@deloitte.com.cn

陈荣杰

总监

+86 21 2316 6922

rogechen@deloitte.com.cn

林健涛

总监

+86 20 2831 1057

tomlin@deloitte.com.cn

吴振

高级经理

+86 21 2312 7198

michaelzwu@deloitte.com.cn

如您有任何相关问题，请联系我们：

间接税服务

全国领导人

李晓晨

合伙人

+86 21 6141 1099

lilyxcli@deloitte.com.cn

全国副领导人

田舒

合伙人

+86 10 8534 2338

shutian@deloitte.com.cn

海关与全球贸易服务

全国领导人 / 华北区

周翊

合伙人

+86 10 8520 7512

jchow@deloitte.com.cn

华东区

高立群

合伙人

+86 21 6141 1053

ligao@deloitte.com.cn

华南区

张少玲

合伙人

+86 20 2831 1212

jazhang@deloitte.com.cn

华西区

汤卫东

合伙人

+86 23 8823 1208

ftang@deloitte.com.cn

联系我们



Deloitte (“德勤”)泛指一家或多家德勤有限公司, 以及其全球成员所网络和它们的关联机构(统称为“德勤组织”)。德勤有限公司(又称“德勤全球”)及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体, 相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任, 而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构, 为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构(统称为“德勤组织”)为财富全球 500 强企业约 80% 的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about, 了解德勤全球约 330,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司(即一家担保有限公司)是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体, 在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务, 包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于 1917 年在上海设立办事处, 德勤品牌由此进入中国。如今, 德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构, 由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media, 通过我们的社交媒体平台, 了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息, 任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构(统称为“德勤组织”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前, 您应咨询合资格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何(明示或暗示)陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2021 德勤·关黄陈方会计师事务所(香港)、德勤·关黄陈方会计师事务所(澳门)、德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)(中国大陆)版权所有 保留一切权利。

如您日后不希望收到关于该话题的信息, 请回复电邮并在邮件主题栏中填上“取消订阅”。