

中华人民共和国海关企业分类管理办法

第一章 总 则

第一条 为了鼓励企业守法自律，提高海关管理效能，保障进出口贸易的安全与便利，根据《中华人民共和国海关法》及其他有关法律、行政法规的规定，制定本办法。

第二条 在海关注册登记的进出口货物收发货人、报关企业的分类管理，适用本办法。

其他企业的分类管理，由海关总署另行规定。

第三条 海关根据企业遵守法律、行政法规、海关规章、相关廉政规定和经营管理状况，以及海关监管、统计记录等，设置 AA、A、B、C、D 五个管理类别，对有关企业进行评估、分类，并对企业的管理类别予以公开。

第四条 海关总署按照守法便利原则，对适用不同管理类别的企业，制订相应的差别管理措施，其中 AA 类和 A 类企业适用相应的通关便利措施，B 类企业适用常规管理措施，C 类和 D 类企业适用严密监管措施。

全国海关实行统一的企业分类标准、程序和管理措施。

海关与企业应当加强合作，开展经常性信息交流和业务联系。

第五条 海关总署对企业分类管理工作进行指导、监督；直属海关负责审定、调整本关区企业适用的管理类别。

第二章 管理类别的设定

第一节 进出口货物收发货人

第六条 AA 类进出口货物收发货人，应当同时符合下列条件：

- (一) 符合 A 类管理条件，已适用 A 类管理 1 年以上；
- (二) 上一年度进出口报关差错率 3% 以下；
- (三) 通过海关稽查验证，符合海关管理、企业经营管理和贸易安全的要求；

(四) 每年报送《企业经营管理状况评估报告》和会计师事务所出具的上一年度审计报告；每半年报送《进出口业务情况表》。

第七条 A类进出口货物收发货人，应当同时符合下列条件：

- (一) 已适用B类管理1年以上；
- (二) 连续1年无走私罪、走私行为、违反海关监管规定的行为；
- (三) 连续1年未因进出口侵犯知识产权货物而被海关行政处罚；
- (四) 连续1年无拖欠应纳税款、应缴罚没款项情事；
- (五) 上一年度进出口总值50万美元以上；
- (六) 上一年度进出口报关差错率5%以下；
- (七) 会计制度完善，业务记录真实、完整；
- (八) 主动配合海关管理，及时办理各项海关手续，向海关提供的单据、证件真实、齐全、有效；
- (九) 每年报送《企业经营管理状况评估报告》；
- (十) 按照规定办理《中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书》的换证手续和相关变更手续；
- (十一) 连续1年在商务、人民银行、工商、税务、质检、外汇、监察等行政管理部门和机构无不良记录。

第八条 进出口货物收发货人有下列情形之一的，适用C类管理：

- (一) 有走私行为的；
- (二) 1年内有3次以上违反海关监管规定行为，且违规次数超过上一年度报关单及进出境备案清单总票数1‰的，或者1年内因违反海关监管规定被处罚款累计总额人民币100万元以上的；
- (三) 1年内有2次因进出口侵犯知识产权货物而被海关行政处罚的；
- (四) 拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币50万元以下的。

第九条 进出口货物收发货人有下列情形之一的，适用D类管理：

- (一) 有走私罪的；
- (二) 1年内有2次以上走私行为的；
- (三) 1年内有3次以上因进出口侵犯知识产权货物而被海关行政处罚的；
- (四) 拖欠应纳税款、应缴罚没款项超过人民币50万元的。

第十条 进出口货物收发货人未发生本办法第八条和第九条所列情形并符合下列条件之一的，适用B类管理：

- (一) 首次注册登记的；

- (二) 首次注册登记后，管理类别未发生调整的；
- (三) AA 类企业不符合原管理类别适用条件，并且不符合 A 类管理类别适用条件的；
- (四) A 类企业不符合原管理类别适用条件的。

第十一条 在海关登记的加工企业，按照进出口货物收发货人实施分类管理。

第二节 报关企业

第十二条 AA 类报关企业，应当同时符合下列条件：

- (一) 符合 A 类管理条件，已适用 A 类管理 1 年以上；
- (二) 上一年度代理申报的进出口报关单及进出境备案清单总量在 2 万票（中西部 5000 票）以上；
- (三) 上一年度进出口报关差错率 3% 以下；
- (四) 通过海关稽查验证，符合海关管理、企业经营管理和贸易安全的要求；
- (五) 每年报送《企业经营管理状况评估报告》和会计师事务所出具的上一年度审计报告；每半年报送《报关代理业务情况表》。

第十三条 A 类报关企业，应当同时符合下列条件：

- (一) 已适用 B 类管理 1 年以上；
- (二) 企业以及所属执业报关员连续 1 年无走私罪、走私行为、违反海关监管规定的行为；
- (三) 连续 1 年代理报关的货物未因侵犯知识产权而被海关没收，或者虽被没收但对该货物的知识产权状况履行了合理审查义务；
- (四) 连续 1 年无拖欠应纳税款、应缴罚没款项情事；
- (五) 上一年度代理申报的进出口报关单及进出境备案清单等总量在 3000 票以上；
- (六) 上一年度代理申报的进出口报关差错率在 5% 以下；
- (七) 依法建立账簿和营业记录，真实、正确、完整地记录受委托办理报关业务的所有活动；
- (八) 每年报送《企业经营管理状况评估报告》；
- (九) 按照规定办理注册登记许可延续及《中华人民共和国海关报关企业报关注册登记证书》的换证手续和相关变更手续；
- (十) 连续 1 年在商务、人民银行、工商、税务、质检、外汇、监察等行政管理部门和机构无不良记录。

第十四条 报关企业有下列情形之一的，适用 C 类管理：

- (一) 有走私行为的；

- (二) 1年内有3次以上违反海关监管规定的行为,或者1年内因违反海关监管规定被处罚款累计总额人民币50万元以上的;
- (三) 1年内代理报关的货物因侵犯知识产权而被海关没收达2次且未尽合理审查义务的;
- (四) 上一年度代理申报的进出口报关差错率在10%以上的;
- (五) 拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币50万元以下的;
- (六) 代理报关的货物涉嫌走私、违反海关监管规定拒不接受或者拒不协助海关进行调查的;
- (七) 被海关暂停从事报关业务的。

第十五条 报关企业有下列情形之一的,适用D类管理:

- (一) 有走私罪的;
- (二) 1年内有2次以上走私行为的;
- (三) 1年内代理报关的货物因侵犯知识产权而被海关没收达3次以上且未尽合理审查义务的;
- (四) 拖欠应纳税款、应缴罚没款项超过人民币50万元的。

第十六条 报关企业未发生本办法第十四条和第十五条所列情形,并符合下列条件之一的,适用B类管理:

- (一) 首次注册登记的;
- (二) 首次注册登记后,管理类别未发生调整的;
- (三) AA类企业不符合原管理类别适用条件,并且不符合A类管理类别适用条件的;
- (四) A类企业不符合原管理类别适用条件的。

第三章 管理类别的适用与调整

第十七条 企业符合本办法第六条第(一)项或者第十二条第(一)项、第(二)项的规定,可以通过注册地海关向直属海关提出适用AA类管理申请,并提交下列材料:

- (一) 《适用AA类管理申请书》;
- (二) 《企业经营管理状况评估报告》;
- (三) 会计师事务所出具的上一年度审计报告。

第十八条 企业符合本办法第七条或者第十三条的规定,可以通过注册地海关向直属海关提出适用A类管理申请,并提交下列材料:

- (一) 《适用A类管理申请书》;
- (二) 《企业经营管理状况评估报告》。

第十九条 注册地海关接受企业适用 AA 类、A 类管理申请后，经审核企业提交的材料齐全，符合法定形式的，应当当场制发《企业分类管理申请受理决定书》，并报直属海关审定。

对申请 AA 类的，直属海关经审查认为不需要进行稽查验证的，应当自受理之日起 1 个月内作出不予适用决定；直属海关经审查认为需要进行稽查验证的，应当在稽查结论作出之日起 2 个月内作出适用或者不予适用决定。

对申请 A 类的，直属海关应当自受理之日起 3 个月内作出适用或者不予适用决定。

第二十条 申请适用 AA 类、A 类管理的企业有下列情形之一的，直属海关对其申请予以退回，并作出不予适用的决定：

(一) 申请时不符合本办法所规定的条件的；

(二) 审核期间不符合本办法所规定的条件的；

(三) 审核期间有涉嫌走私或者违反海关监管规定以及侵犯知识产权的行为被海关立案侦查或者调查的。

第二十一条 C 类企业自海关作出类别调整决定之日起满 1 年未再发生本办法第八条或者第十四条所列情形的，经企业申请，海关将其调整为 B 类。

D 类企业自海关作出类别调整决定之日起满 1 年未再发生本办法第九条或者第十五条所列情形的，经企业申请，海关将其调整为 C 类。

申请调整为 B 类、C 类管理的 C 类、D 类企业有本办法第二十条所列情形之一的，直属海关对其申请予以退回，并作出不予调整的决定。

第二十二条 C 类、D 类企业申请调整为 B 类、C 类的，应当通过注册地海关向直属海关提交《企业管理类别调整申请书》。注册地海关经审核，企业提交的材料齐全，符合法定形式的，应当当场制发《企业分类管理申请受理决定书》，并报直属海关审定。

直属海关应当自受理之日起 1 个月内作出调整或者不予调整的决定。

第二十三条 企业有下列应当降低类别情形之一的，注册地直属海关应当自发现之日起 1

个月内，根据本办法第二章的规定，作出调整其管理类别的决定：

- （一）AA类、A类企业不符合原管理类别适用条件的；
- （二）B类企业有C类、D类管理类别情形之一的；
- （三）C类企业有D类管理类别情形之一的。

第二十四条 经直属海关决定调整或者不予调整企业管理类别的，由企业注册地海关在决定作出之日起10个工作日内将相关决定送达企业。

自海关作出调整决定之日起，海关按照调整后的管理类别对企业实施相应的管理措施。

企业在海关作出调整或者不予调整企业管理类别之前撤回管理类别调整申请的，海关终止管理类别调整的审核，并作出终止管理类别调整审核的决定。

第二十五条 AA类或者A类企业涉嫌走私被立案侦查或者调查的，海关暂停其与管理类别相应的管理措施；暂停期内，按照B类企业的管理措施实施管理。

第二十六条 企业仅名称或者海关注册编码发生变化的，其管理类别可以继续适用，但是有下列情形之一的，按照下列方式调整：

- （一）企业发生存续分立，分立后的存续企业承继分立前企业的主要权利义务或者债权债务关系的，其管理类别适用分立前企业的管理类别，其余的分立企业视为首次注册企业；
- （二）企业发生解散分立，分立企业视为首次注册企业；
- （三）企业发生吸收合并，合并企业管理类别适用合并后存续企业的管理类别；
- （四）企业发生新设合并，合并企业视为首次注册企业。

第四章 管理措施的实施

第二十七条 报关企业代理进出口货物收发货人开展报关业务，海关按照报关企业和进出口货物收发货人各自适用的管理类别分别实施相应的管理措施。

因企业的管理类别不同导致应当实施的管理措施抵触的，海关按照下列方式实施：

- （一）报关企业或者进出口货物收发货人为C类或者D类的，按照较低的管理类别实施相应的管理措施；
- （二）报关企业和进出口货物收发货人均为B类以上管理类别的，按照报关企业的管理类别实施相应的管理措施。

第二十八条 加工贸易经营企业与承接委托加工的生产企业管理类别不一致的，海关对该加工贸易业务按照较低的管理类别实施相应的管理措施。

第五章 附 则

第二十九条 作为企业分类管理评定记录的走私罪，其评定时间认定以人民法院刑事判决书生效时间为准。

作为企业分类管理评定记录的走私行为、违反海关监管规定行为、进出口侵犯知识产权货物行为，其评定时间认定以海关行政处罚决定书作出时间为准。

第三十条 警告以及罚款额在人民币 3 万元以下的违反海关监管规定行为，不作为企业分类管理评定记录。

第三十一条 本办法下列用语的含义是：

“其他企业”，指在海关注册登记的进出口货物收发货人、报关企业外，海关总署规定的其他从事与进出口活动直接有关的企业。

“中西部”，指除东部地区以外的其他地区。东部地区包括北京市、天津市、上海市、辽宁省、河北省、山东省、江苏省、浙江省、福建省、广东省。

“拖欠应纳税款”，指自缴纳税款期限届满之日起超过 3 个月仍未缴纳进出口货物、物品应当缴纳的进出口关税、进出口环节海关代征税之和，包括经海关认定违反海关监管规定，除给予处罚外，尚需缴纳的税款。

“拖欠应缴罚没款项”，指自海关行政处罚决定规定的期限届满之日起超过 3 个月仍未交付海关罚款、没收的违法所得和追缴走私货物、物品等值价款。

“进出口总值”，包括海关贸易统计与单项统计数据，以海关的统计为准，有关数据仅用于海关企业分类管理。

“报关差错率”，指上一年度企业所有报关员以该企业作为申报单位进行申报被记分的总次数，除以该年度企业作为申报单位申报的报关单及进出境备案清单总票数的百分比。

“1年”，指连续的12个月。

“年度”，指1个公历年度。

“一年内”，涉及向上调整企业管理类别的，以《企业分类管理申请受理决定书》作出之日倒推12个月计算；涉及向下调整企业管理类别的，以最近一次行政处罚决定作出之日倒推12个月计算。

“以上”、“以下”，均包含本数。

第三十二条 本办法由海关总署负责解释。

第三十三条 本办法自2011年1月1日起施行。2008年1月30日海关总署令第170号公布的《中华人民共和国海关企业分类管理办法》同时废止。