

2009年报关员考试精品辅导笔记（2）报关员考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/532/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_8A\\_A5\\_c27\\_532911.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/532/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_8A_A5_c27_532911.htm)

报关单位的概念 一、报关单位的概念：是指依法在海关注册登记的进出口货物收发货人和报关企业。依法向海关注册登记是法人、其他组织或者个人成为报关单位的法定要求。 二、报关单位的类型： 三、报关单位的注册登记（一）报关注册登记制度的概念 1、报关注册登记条件不同：（1）报关企业：必须具备有规定的设立条件并取得海关报关注册登记许可。（2）进出口货物收发货人：直接向海关申请办理报关单位注册登记手续。 2、他们的注册登记的程序有所不同：（1）报关企业注册登记程序：报关企业在办理报关注册登记之前，须向海关申请办理注册登记许可手续，然后再向海关申请办理报关单位的注册登记手续。即：向海关申请办理“报关企业注册登记许可”到工商行政管理部门办理许可经营项目登记到所在地海关办理注册登记手续（2）对进出口货物收发货人，不需要经过“申请办理注册登记许可手续”程序，直接向海关申请办理报关单位注册登记手续。（二）进出口货物收发货人注册登记 1、提交材料：进出口货物收发货人注册登记与报关企业注册登记提交的材料做比较，不一样的地方要特别记忆。（参见教材P21页） 2、提交材料后海关审核，符合条件的核发“中华人民共和国进出口货物收发货人报关注册登记证书”（简称“收发货人登记证书”） 3、进出口货物收发货人的另外一种类型是没有取得对外贸易经营者备案表,但是按照国家规定需要从事非贸易性进出口活动的企业，海关允许对这

样的企业办理“临时注册登记手续”，海关不核发“注册登记证”，仅出具“临时报关单位注册登记证”，有效期是7天。（参见教材P20页）

（三）报关企业注册登记

1、首先是办理注册登记许可

（1）报关企业注册登记许可应具备的条件：

- 具有境内法人资格条件
- 企业注册资本不低于人民币150万元
- 具有健全的组织机构和财务管理制度
- 报关员人数不少于5名
- 投资者、报关业务负责人、报关员无走私行为记录
- 报关业务负责人具备5年以上从事对外贸易工作经验或者报关工作经验
- 无因走私违法行为被海关撤销注册登记许可记录
- 有符合从事报关服务所必须的固定经营场所和设备
- 海关监管所需的其他条件

（2）办理报关企业注册登记许可程序：

提出申请海关处理海关审查行政许可的作出

第一个步骤：向所在地直属海关公布的受理申请的海关提出申请。

第二个步骤：海关对申请的处理

第三个步骤：海关受理申请后，进行审查，于受理注册登记许可申请之日起20日内审查完毕。并将材料报送直属海关，直属海关在接受报送的审查意见之日起20日内作出决定。

最后一个步骤：直属海关做出准予还是不予注册登记许可的书面决定。

（3）报关企业跨关区分支机构注册登记许可规定

在别的直属海关办理跨关区分支机构注册登记许可的前提条件：

报关企业取得“报关注册登记证”之日起满两年

报关企业从申请之日起最近两年没有因走私受过处罚。

每申请一项跨关区分支机构注册登记许可，应当要增加注册资本人民币50万元，申请办理跨关区分支机构注册登记许可与报关企业本部申请注册登记许可，主要的区别在于报关员的人数，报关企业本部报关员人数不少于5人。跨关区分支机构报关员

人数不少于3人。（4）报关企业及其跨关区分支机构注册登记许可期限 报关企业及其跨关区分支机构注册登记许可期限都是2年。如果需要延续注册的登记许可有效期的，应当办理注册登记许可延续手续。（5）报关企业注册登记许可的变更和延续 变更：如果报关企业要变更企业的名称、注册资本、法人代表等这些主要事项的时候，要以书面形式到注册地海关申请变更注册登记许可。注册地海关进行初审，并上报直属海关。直属海关再作出是否准予变更的决定。延续：报关企业及其跨关区分支机构注册登记许可期限都是2年。如果需要延续注册的登记许可有效期的，应当办理注册登记许可延续手续。也就是在有效期届满40日前向海关提出申请并递交海关规定的材料。准予延续的，延续的有效期为2年。（6）报关企业注册登记许可的撤消：（参见教材P23，重要考点）（7）报关企业注册登记许可的注销：（参见教材P23-24，重要考点）

## 2、报关企业注册

报关企业凭着直属海关签发的报关注册登记许可文件到工商行政管理部门办理许可经营项目登记，登记之后在90天内要到所在地海关办理注册登记手续。提交有关的材料，符合要求的，注册地海关核发“报关企业登记证书”。

### （四）报关单位注册登记时效及换证管理

#### 1、报关单位注册登记证书时效：

（1）报关企业登记证书：有效期为2年，（2）收发货人登记证书：有效期为3年

#### 2、换证手续：

（1）报关企业应当在办理“注册登记许可”延期的同时办理换领“报关企业登记证书”手续，注册登记许可换证时间是在注册登记许可有效期届满40日前。（2）进出口货物收发货人：在“收发货人登记证书”有效期届满前30日办理换证手续。

### （五）报关单位的变更登记及注销登记

#### 1、

变更的期限：自批准变更之日起30日内办理变更手续。

2、注销登记（重要考点，参见教材P25）

报关单位的报关行为规则

四、报关单位的报关行为规则（重要考点，参见教材25-26页）

（一）进出口货物收发货人的报关行为规则

（二）报关企业的报关行为规则

五、海关对报关单位的分类管理（08年新增加内容，重点）

（一）进出口货物收发货人管理类别的设定

1、AA类进出口货物收发货人，应当同时符合下列条件：

（1）已适用A类管理1年以上；

（2）上一年度进出口总值3000万美元（中西部1000万美元）以上；

（3）经海关验证稽查，符合海关管理、企业经营管理和贸易安全的要求；

（4）每年报送“经营管理状况报告”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”。

2、A类进出口货物收发货人，应当同时符合下列条件：

（1）已适用B类管理1年以上；

（2）连续1年无走私罪、走私行为、违反海关监管规定的行为；

（3）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；

（4）连续1年无拖欠应纳税款、应缴罚没款项情事；

（5）上一年度进出口总值50万美元以上；

（6）上一年度进出口报关差错率3%以下；

（7）会计制度完善、业务记录真实、完整；

（8）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；

（9）每年报送“经营管理状况报告”

（10）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；

（11）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。

3、进出口货物收发货人有下列情形之一的，适用C类管理：

（1）有走私行为的；

（2）1年

内有3次以上违反海关监管规定行为，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；（3）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；（4）拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币50万元以下的。

4、进出口货物收发货人有下列情形之一的，适用D类管理：（1）有走私罪的；（2）1年内有2次以上走私行为的；（3）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；（4）拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币50万元以上的。

5、进出口货物收发货人未发生C类管理和D类管理所列情形并符合下列条件之一的，适用B类管理：（1）首次注册登记的；（2）首次注册登记后，管理类别未发生调整的；（3）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；（4）A类企业不符合原管理类别适用条件的。

6、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。

（二）报关企业管理类别的设定

1、AA类报关企业，应当同时符合下列条件：（1）已适用A类管理1年以上；（2）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；（3）经海关验证稽查、符合海关管理、企业经营管理和贸易安全的要求；（4）每年报送“经营管理状况报告”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”

2、A类报关企业，应当同时符合下列条件：（1）已适用B类管理1年以上；（2）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；（3）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；（4）连续1年无拖欠应纳税款、应缴罚没款项情事；（5）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；（6）上一年度代理申报的进出口报关单差错率在3%以下；（7）依法建立帐簿和营业记录，真实、正确、完整地记录受委托办理报关业务的所有活动；（8）每年报送“经营管理状况报告”；（9）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；（10）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。

3、报关企业有下列情形之一的，适用C类管理：

- （1）有走私行为的；
- （2）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；
- （3）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次的；
- （4）上一年度代理申报的进出口报关差错率在10%以上的；
- （5）拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币50万元以下的；
- （6）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；
- （7）被海关暂停从事报关业务的。

4、报关企业有下列情形之一的，适用D类管理：

- （1）有走私罪的；
- （2）1年内有2次以上走私行为的；
- （3）1年内代理报关的货物因侵犯知识产权而被海关没收达4次以上的；
- （4）拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币50万元以上的。

5、报关企业未发生C类管理和D类管理所列情形，并符合下列条件之一的，适用B类管理：

- （1）首次注册登记的；
- （2）首次注册登记后，管理类别未发生调整的；
- （3）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；
- （4）A类企业不符合原管理类别适用条件的。

（三）报关单位分类管理措施

的实施 1、报关企业或者进出口货物收发货人为C类或者D类的，按较低的管理类别实施相应管理措施； 2、报关企业和进出口货物收发货人均为B类及以上管理类别的，按照报关企业的管理类别实施相应的管理措施。 3.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。 六、报关单位的法律责任（重要考点） 第三节报关单位归纳的表格项目 内容 报关注册登记许可的有效期 有效期：2年 延续申请应在：有效期届满40日前 延续许可的有效期为：2年 报关注册登记证的时效 报关企业登记证书：有效期为2年 收发货人登记证书：有效期为3年 报关注册登记换证期限 报关企业：与注册登记许可办理延期的同时办理 收发货人登记证书：有效期届满前30日 临时注册登记有效期 最长为：7日 报关单位变更 报关企业：自批准变更之日起30日内 收发货人登记证书：自批准变更之日起30日内 成立报关企业，报关人数 报关企业（本部）：不少于5人 跨关区分支机构：不少于3人 报关企业注册资本 报关企业（本部）注册登记，需有资金：150万 申请一项跨关区分支机构注册，增加注册资金：50万 报关员离职 办理报关员证件注销的时间：离职之日起7日内 AA类 进出口收发货人上一年度进出口总值3000万美元（中西部1000万美元）以上 AA类报关企业上一年度代理进出口报关单总量在2万票（中西部5000票）以上 A类 进出口收发货人上一年度进出口总值50万美元以上 A类报关企业上一年度代理申报的进出口报关单总量在3000票以上 A类 进出口收发货人、A类报关企业上一年度进出口报关差错率3%以下 A类 报关企业上一年度代理申报的进出口报关差错率在10%以上的 C类 进

口收发货人1年内因违规行为被处罚款累计总额人民币50万元以上托欠税款、应缴罚款项人民币50万元以下 "#F8F8F8"  
100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)