

2009年报关员考试辅导笔记：报关单位报关员考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/533/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_8A_A5_c27_533754.htm

一、报关单位的概念 概念：是指依法在海关注册登记的进出口收发货人和报关企业。二、报关单位的类型 进出口货物收发货人 直接进口或出口 关境内 法人、其他组织（非盈利单位，临时注册登记，期限 7天）或者个人。 报关企业 海关准予注册登记 接受进出口收发货人的委托 以收发货人的名义或以自己的名义 境内企业法人。三、报关单位的注册登记 报关注册登记制度的概念：是指进出口货物收发货人、报关企业依法向海关提交规定的注册登记申请材料，经注册地海关依法对申请注册登记的材料进行审核，准予其办理报关业务的管理制度。 进出口货物收发货人注册登记 备案制，提交单据，由注册地海关核发“收发货人登记证书” 报关企业注册登记许可 1) 报关企业的设立条件 具备境内企业法人资格条件 企业注册资本 150万元 健全的组织机构和财务管理制度 报关员人数 5名 投资者、报关业务负责人、报关员均无走私记录 报关业务负责人具有5年以上从事对外贸易工作经验或报关工作经验 无因走私违法行为被海关撤消注册登记许可的记录 有符合从事报关服务所必须的固定经营场所和设施 海关监管所需要的其他条件等 2) 报关企业注册登记许可程序 许可：向隶属海关提交材料，不论正确与否，海关都给出书面决定。 审查过程：隶属初审（20日内） 直属审批（20日内） 3) 报关企业跨关区分支机构注册登记许可 设立条件 A.总公司（申请企业） 报关企业自取得登记

证书 2年 报关企业自申请之日起最近2年内未因走私受过处罚 每申请一项跨关区分支机构，增加注册资本50万元。

B.分公司（分支机构） 符合境内企业法人分支机构设立条件 报关员人数 3名 有符合从事报关服务所必须的固定经营场所和设施 分支机构负责人应当具有5年以上从事对外贸易工作经验或报关工作经验 报关业务负责人、报关员均无走私行为记录。4）报关企业及其跨关区分支机构注册登记许可期限 注册登记许可期限均为2年，需延长有效期的，应当办理注册登记许可延长手续。应在有效期届满40日前提出延续申请，延续有效期为2年。总公司丧失注册登记许可，跨关区分支机构总动终止着册登记许可。5）报关企业注册登记许可的变更和延续 变更 企业名称及其分支机构名称 企业注册资本 法定代表人（负责人），应以书面形式到注册地海关申请变更注册登记许可，并且上报直属海关决定。6）报关企业注册登记许可的撤销 撤销：纠正错误的决定 7）报关企业注册登记许可的注销 注销：原注册合法自然终止 报关单位注册登记证书的时效及换证管理 报关单位注册登记证书 有效期为2年 延续手续 届满前40日 收发货人登记证书 有效期为3年 换证手续 届满前30日 报关单位注册登记的变更及注销 变更单位名称、企业性质、企业住所、法定代表人（负责人）等内容，应当自批准变更之日起30日内，向注册地海关办理变更手续。 注销登记的情形：a. 破产、解散、自行放弃报关权或者分立成两个以上新企业 b. 被工伤行政管理部门注销登记或吊销营业执照的 c. 丧失独立承担责任能力的 d. 报关企业丧失注册登记许可的 e. 进出口货物收发货人的对外贸易经营者备案登记表或者外商投资企业批准证书失效的 f. 其

他依法应当注销注册登记的情形。四、报关单位的报关行为规则 进出口货物收发货人的报关行为规则 中国全关境内，本单位报关业务，不得代理其他单位报关，递交的纸质报关单须加盖本单位在海关备案的报关专用章，报关员离职、遗失需7日内办 报关企业的报关行为规则 自理 全关境内 代理所在地直属关区内 报关企业不得以任何形式出让其名义，供他人办理报关业务 递交的纸质报关单须加盖本单位在海关备案的报关专用章，报关专用章每一口岸只有一枚 报关员离职、遗失需7日内办 五、海关对报关单位的分类管理 NEW AA、A、B、C、D 5类 通关便利措施 常规管理措施 严密监管措施 进出口货物收发货人管理类别的设定 报关企业管理类别的设定 AA类 条件 已适用A类管理1年以上 上一年度进出口总值3000万美元（中西部1000万美元）以上 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 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” 已适用A类管理1年以上 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 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 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” A类 条件 已适用B类管理1年以上 连续1年无走私罪、走私行为、违反海关监管规定的行为 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 连续1年无拖欠应纳税款、应缴罚没款项情事 上一年度进出口总值50万美元以上 上一年度进出口报关差错率3%以下 会计制度完善，业务记录真实、完整 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 每年报送“经营管理状况报告”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 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 以适用B类管理1年以上 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 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 连续1年无拖欠应纳税款、应缴罚没款项情事 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 上一年度代理申报的进出口报关差错率在3%以下 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 每年报送“经营管理状况报告”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注册登记证书”的换证手续和相关变更手续 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 C类 有走私行为的 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名币50万元以上 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 拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币50万元以下的 有走私行为的 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名币50万元以上 1年内代理报关的货物因侵犯知识产权货物而被海关没收达3次的 上一年度代理申报的进出口报关差错率在10%以上的 拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币50万元以下的 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 被海关暂

停从事报关业务的 D类 有走私罪的 1年内有2次以上走私行为的 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 拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币50万元以上的 有走私罪的 1年内有2次以上走私行为的 1年内代理报关的货物因侵犯知识产权货物而被海关没收达4次以上 拖欠应纳税款、应缴罚没款项人民币50万元以上的 B类 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 首次注册登记的 首次注册登记后，管理类别未发生调整的 AA类 企业不符和远管理类别适用条件，并且不符合A类管理类别适用条件的 A类企业不符合原管理类别适用条件的 首次首次注册登记的 首次注册登记后，管理类别未发生调整的 AA类 企业不符和远管理类别适用条件，并且不符合A类管理类别适用条件的 A类企业不符合原管理类别适用条件的 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 报关单位分类管理措施的实施 海关按照各自的管理类别分别实施管理，相抵触时，按如下方式实施 报关企业或者进出口货物收发货人为C类或D类的，按照较低的管理类别实施相应的管理措施。 报关企业或者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。 2.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，按较低的管理类别实施。 六、报关单位的海关法律责任 报关单位海关法律责任的原则性规定 P30 报关单位违反海关监管规定的行为及其处罚 P31 1.影响海关统计准确性的，予以警告或者处1000元以上1万元以下罚款 2.影响海关监管秩序的，予以警告或者处1000元以上3万元以下罚款 3.影响国家许可证件管理的，处货物总值5%以上30%以下罚款 4.影响国家

税款征收的，处漏缴税款30%以上2倍以下罚款 5.影响国家外汇、出口退税管理的，处申报价格10%以上50%以下罚款

"#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