

2009年报关员考试重点辅导：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_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_8A_A5_c27_645511.htm id="poidnb">

一、报关单位概念 取得海关报关注册登记（条件一）的境内（条件二）进出口货物收发货人和报关企业（两大类）。注册登记是成为报关单位的法定要求（牢记）

二、报关单位类型：1、进出口货物收发货人：具有外贸资格的外贸企业和工厂，直接向所在地海关（注意是所在地海关）备案（注册登记的一种方式）取得报关权，但只能为本企业货物报关，属于自理报关。不需要获得直属海关的行政许可（注意）* 外贸经营资格的获得是收发货人到外经贸主管部门备案登记（注意是备案登记）实现。偶尔进出口的单位可在口岸海关申请获得临时报关注册登记证明（有效期7天，不核发注册登记证书）来为自己的进出口货物报关，它们也应视为报关单位（注意判断）

2、报关企业：接受进出口企业的委托，实施直接或间接代理报关的境内企业（注意只有快件货代才间接代理）。

（1）报关企业：首先从所在地直属海关（注意是直属海关）获得注册行政许可，然后在当地海关（注意是所在地当地海关）注册成报关企业。（注意是两步完成）

（2）报关企业有两类：报关公司（报关行）：主要业务就是替他人报关。货代：它们仅能为自己承揽承运的货物报关，这点是其局限。

三、报关单位的注册登记

1、货物收发货人注册登记：（1）程序：向所在地海关递交资料备案，海关审查后颁发《收发货人登记证书》（2）资料：外贸资格备案登记表；营业执照、税务登记证、组织机构代码证、银行开户证明单位情

况说明表、企业章程、管理人员情况登记表 2、报关企业注册登记条件：（1）报关企业成立条件：境内法人资格；（注意判断，必须是境内且法人）不少于150万人民币的注册资本；（注意判断，是人民币和注册资本，而不是美元和注册资金）必须的固定经营场所和设施；健全的组织机构和财务管理制度；（上四者是针对企业，下四是针对个人）报关员不少于5名；负责人5年以上的外贸或报关经验；投资者、负责人、报关员无走私记录；无因走私行为被撤销注册登记的记录等；（2）报关企业的注册登记程序：程序：直属海关行政许可（工商登记后的90天内）当地海关注册登记当地海关颁发《报关企业注册登记证书》（3）注册登记资料：注册登记证；营业执照、税务登记证、组织机构代码证、银行开户证明；单位情况说明表；报关员用工劳动合同；管理人员情况登记表（4）证书的时效及换证管理 证书时效：报关企业注册登记证2年（注意）收发货人登记证书3年（注意）换证管理：报关企业证书 届满40天前（注意）收发货人证书 届满前30天（注意，两个前字的位置不同，含义不同）（5）报关单位的变更与注销：登记变更：向注册地海关（注意是所在地海关）；变更程序：报关企业：须获得直属海关变更行政许可（注意），然后在30日内（注意）当地（注意）海关办理变更；收发货人：不需变更行政许可（注意比较判断）变更事项：企业名称、性质、住所、法人（负责人）等项变更时，报关员更换服务单位不属于变更事项（注意判断）（6）报关单位的注销（注意多选题，变成实例来考）：丧失注册登记证；对外贸易经营者备案登记表/外商投资企业批准证书失效（即外贸权丧失）；丧失独立承

担责任能力（如被并购成为分支机构）；被工商注销登记或吊销营业执照的；企业破产、解散、自行放弃报关权或者分立成两个以上新企业的；四、关于报关企业的行政许可：（由直属海关核准）1、获得直属海关行政许可的程序：（注意向直属海关或其公布的机构）申请、受理、审查、许可（052020天）（1）许可申请递交资料：许可申请书 营业执照副本 / 企业名称预先核准通知书 公司章程 出资证明 报关员资格证书 负责人工作简历 营业场所所有权证明、租赁证明 从事报关行业可行性报告 如系委托申请许可，则必须同时提供“授权委托书”（注意判断题，必须提供）（2）许可。如被拒绝，可提请行政复议和行政诉讼。2、注册登记行政许可的效期：2年（分支机构同）。3、报关企业注册登记行政许可的变更和展期：（1）变更步骤：向注册地海关（注意是所在地海关）提交申请，由直属海关（注意是直属海关）行政许可。（2）变更事项：名称、注册资本、法人（负责人）三项（注意多选和判断，注意和注册变更内容比较）。（3）许可展期时限：许可期满40日前（注意判断不是40日内和前40天）申请；展期后许可继续生效2年。4、注册登记许可撤销情形（三种海关一种单位原因）：（1）滥用职权、玩忽职守作出的；（2）超越职权作出的；（3）违反法定程序作出的；（4）对不具备申请资格、不符合法定条件单位作出的。但，如撤销许可易对公共利益造成重大损害的不撤销（必须注意变成实例题来考判断）。5、注册登记许可注销情形（注意变成实例考多选）：（1）有效期满未延续；（2）许可被撤销、撤回或吊销；（3）报关企业依法终止；（注意结合后面的法律责任）（4）不可抗力造成注册登记

许可事项无法实施。撤销和注销是不同的两个概念，撤销一般是海关主动做出的，原因很简单：错误决定，而注销从某种角度上来看是撤销的第二步，有时候也可以由报关企业主动申请注销。

五、跨关区分支机构的规定

- 1、向拟注册地的直属海关（即另一直属海关）递交“分支机构注册登记许可”申请，由其比照下述要求作出行政许可，最后再到分支机构所在地海关注册登记（注意行政行为主体，容易出判断）。
- 2、设立分支机构对总部的条件要求：（注意实例多选）取得“报关注册登记证书”满2年；最近2年无走私受罚纪录；增资50万/每分支。
- 3、设立分支机构应具备的条件：（注意多选）报关员不少于3人；负责人5年以上外贸或报关经验；固定经营场所与设施；负责人、报关员无走私记录。

六、报关单位的行为规则：（注意比较）

- 1、进出口货物收发货人（自理报关单位）行为规则：
 - （1）可自理报关，也可委托报关，但不能代理报关。
 - （2）自理报关时，可异地报关。
 - （3）自理报关时，纸质报关单必须加盖报关专用章（在报关地海关已备案）。
 - （4）对自己的报关员报关行为负法律责任。
 - （5）报关员离职日起7日内向注册地海关报告并交回报关员证，予以注销。未交回证件的，必须由单位登报申明作废并注销。
- 2、报关企业（代理报关单位）行为规则：
 - （1）只能注册地直属海关辖区内报关（不可异地报关）；
 - （2）辖区内非注册地报关时，需在直属海关备案并在报关地设立分支机构；（注意跨关区分支结构的设立比较）*跨关区报关（跨直属关区）必须申请分支机构注册登记许可，在注册地海关注册登记后成立分支机构。
 - （3）纸质报关单必须加盖报关专用章（报关地唯一）；
 - （4）对自己的报

关员报关行为负法律责任。（5）报关员离职日起7日内向注册地海关报告并交回报关员证，予以注销。未交回证件的，必须由单位登报申明作废并注销。

3、报关企业报关义务：

（注意理解即可，这些义务有些对于自理报关企业同样适用，如下列第1、2、5、6项）

- （1）配合海关监管工作，不得违法滥用报关权；
- （2）建立账簿和营业记录等档案，完整保留各种单证、票据、函电以备查；
- （3）必须有正式书面的双方签章的代理报关委托协议并在报关时出示；（必须注意变形判断）
- （4）对委托人提供情况（商业单证，许可、手册等官方单证）的真实性、完整性进行合理审查；
- （5）不得出让其名义供他人报关；
- （6）协助海关对涉走私情事进行调查。

七、海关对报关单位的分类管理：

- 1、报关单位分类管理内容：报关单位分为AA、A、B、C、D五类，AA、A类便捷通关，B类正常管理，C、D类企业严密监管（注意判断）。
- 2、发货人分类标准：
 - （1）AA类收发货人标准：A类管理1年以上；（注意判断）上年度进出口总值3000万美元以上（中西部1000万美元）；（注意判断，注意是美元，注意数字）
 - （2）A类收发货人标准：B类管理1年以上；（注意判断）连续1年无走私罪、走私行为、违规行为；连续1年未因侵犯知识产权而被海关行政处罚；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；上一年度报关单差错率3%以下；
 - （3）B类收发货人标准：未发生C、D类情形，并；或首次注册登记；或首次登记后，管理类别未发生调整的；或AA类直降级别又达不到A级的；或A类降级。
 - （4）C类收发货人标准：有走私行为；1年内3次以上违规行为，或1年内因违规被累计罚款¥50万以

上；（注意次数、处罚原因、币种数量）1年内2次侵犯知识产权而被海关行政处罚；（注意次数与处罚原因）拖欠应纳税款、应缴罚款¥50万以下。（注意数量）（5）D类收发货人标准：有走私罪；（注意和C比较，不是走私行为）1年内2次以上走私行为；（注意和C比较，走私）1年内3次以上侵犯知识产权而被海关行政处罚；（注意和C比较，不是2次）拖税、欠罚款¥50万以上。（注意和C比较）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