

加工贸易违规的主要影响是什么？加工贸易违规案例的类型和案件分析

产品名称	加工贸易违规的主要影响是什么？加工贸易违规案例的类型和案件分析
公司名称	深圳市中外港国际货运代理有限公司
价格	100.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市罗湖区黄贝街道文华社区文华大厦东17B
联系电话	25108873 18194089586

产品详情

加工贸易进口料件实行“保税”管理，进口料件可以暂缓缴纳关税、增值税，以及许可证件，成品出口以后，海关根据企业耗料情况进行核销，可以大大减轻企业资金占用。很多企业选择以加工贸易方式开展业务，但是在业务开展过程中，经常会出现一些“违规”行为，不仅要受到海关处罚，甚至可能会成为失信企业。因此，开展加工贸易业务的企业，一定要熟知海关监管规定，依法合规开展业务。

常见违规行为

1

经营保税货物的加工业务不依照规定办理收存手续。

案例介绍

某企业开展加工贸易业务，变更货物存放场所并未事先通知海关，且该场所也未在海关备案，违反了《海关法》及海关监管规定，依据《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十八条第四项之规定，处货物价值5%以上30%以下罚款，有违法所得的，没收违法所得。

案例解析

该企业开展加工贸易业务，变更货物存放场所并未事先通知海关，且该场所也未在海关备案，违反了《海关法》及海关监管规定，依据《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十八条第四项之规定，处货物价值5%以上30%以下罚款，有违法所得的，没收违法所得。

以案说法

中华人民共和国海关法

监管要求条件经营保税货物的注册登记。装配、展示、运输、寄售业务和经营免税商店，应当符合海关保税货物的转让、转移以及进出保税场所，应当向海关办理有关手续，接受海关监管和查验。

中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法

第九条 第二款 加工贸易企业应当将加工贸易货物与非加工贸易货物分开管理。加工贸易货物应当存放在经海关备案的场所，实行专料专放。企业变更加工贸易货物存放场所的，应当事先通知海关，并办理备案变更手续。

常见违规行为

2

加工贸易单耗申报不实。

案例介绍

某企业因生产工艺改进导致加工贸易单损耗发生变化时，应当及时向海关申请变更单损耗，并依据实际单损耗申请核销，且结余的保税料件仍属于海关监管货物，在办理内销补税手续后，方可用于其他用途。否则，依据《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十八条第五项之规定，处货物价值5%以上30%以下罚款，有违法所得的，没收违法所得。

案例解析

该企业因生产工艺改进导致加工贸易单损耗发生变化时，应当及时向海关申请变更单损耗，并依据实际单损耗申请核销，且结余的保税料件仍属于海关监管货物，在办理内销补税手续后，方可用于其他用途。否则，依据《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十八条第五项之规定，处货物价值5%以上30%以下罚款，有违法所得的，没收违法所得。

以案说法

中华人民共和国海关法

第三十三条 企业从事加工贸易，应当按照海关总署的规定向海关备案。加工贸易制成品单位耗料量由海关核定，属于国家规定准予保税的，应当向

加工贸易保税进口料件或者制成品内销的，海关对保税的进口料件依法征税；属于国家对进口有限制性规定的，还应当向海关提交进口许可证件。

中华人民共和国海关加工贸易单耗管理办法

第十四条 加工贸易企业应当在成品出口、深加工结转或者内销前如实向海关申报单耗。

加工贸易企业确有正当理由无法按期申报单耗的，应当留存成品样品以及相关单证，并在成品出口、深加工结转或者内销前提出书面申请，经主管海关批准的，加工贸易企业可以在报核前申报单耗。

常见违规行为

3

擅自串换保税料件。

案例介绍

某企业在加贸手册执行过程中，擅自将国内采购料件与进口保税料件调换生产，并将调换下来的保税料件生产成成品以一般贸易方式申报出口，被海关处以xingzhengchufa75000元。

案例解析

开展加工贸易业务切记要专料专用，尤其是有多本手册同时在执行时，未经海关核准，不能随意串换料件，既不能将保税料件与非保税料件串换，也不能在手册间随意串换料件。否则，依据《中华人民共和国海关xingzhengchufa实施条例》第十八条款项之规定，处货物价值5%以上30%以下罚款，有违法所得的，没收违法所得。

以案说法

中华人民共和国海关法

第八十六条 违反本法规定有下列行为之一的，可以处以罚款，有违法所得的，没收违法所得：...（十）未经海关许可，擅自将海关监管货物开拆、提取、交付、发运、调换、改装、抵押、质押、留置、转让、更换标记、移作他用或者进行其他处置的；...

中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法

第二十五条 加工贸易货物应当专料专用。经海关核准，经营企业可以在保税料件之间、保税料件与非保税料件之间进行串换，但是被串换的料件应当属于同一企业，并且应当遵循同品种、同规格、同数量、不牟利的原则。来料加工保税进口料件不得串换。

从上述案例可以看出，经营加工贸易业务一定要熟知海关对加工贸易监管规定，否则，出现违法违规行为的，会被海关予以xingzhengchufa，情节严重的，也可能被降级为失信企业哦！

来源：海运网