

主动披露新政 的理解与运用

德恒（深圳）律师事务所
吕友臣 2019年12月23日





目录

- 主动披露及企业关注的要点
- 主动披露的法律规范性文件
- 海关总署161号公告的解读
- 主动披露实施中还需注意的问题
- 结论

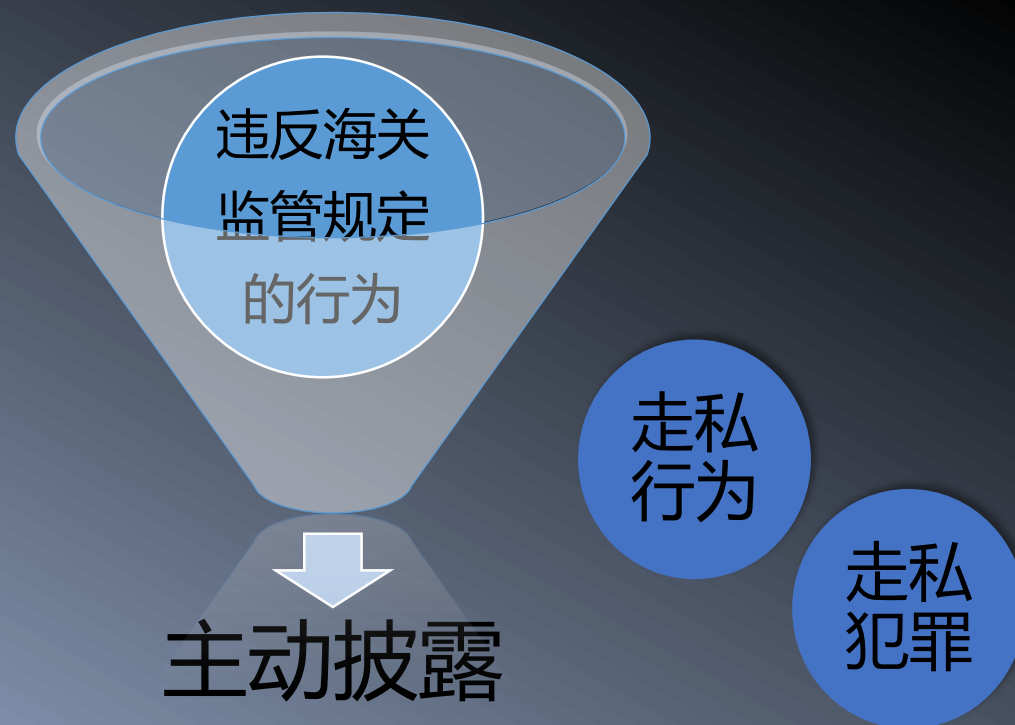


德恒律师事务所

DeHeng Law Offices

主动披露 及企业关 注的要点

- 主动披露是指进出口企业、单位主动向海关书面报告其违反海关监管规定的行为并接受海关处理。
- **走私行为、走私犯罪不在适用范围**



企业关注的要点

行政
处罚

企业信用
管理

滞纳金



德恒律师事务所
DeHeng Law Offices

主动披露 的法律规范 性文件

《中华人民共和国海关稽查条例》

《〈中华人民共和国海关稽查条例〉实施办法》

《中华人民共和国海关企业信用管理办法》

海关总署公告2018年第178号

主动披露

海关总署公告2019年第161号

海关总署关于明确税款滞纳金减免相关事宜的公告

海关总署公告2017年第32号

海关总署公告2016年第61号

《海关稽查 条例》

与进出口货物直接有关的企业、单位主动向海关报告其违反海关监管规定的行为，并接受海关处理的，应当从轻或者减轻处罚

《海关稽查 条例（实施 办法）》

主动披露的进出口企业、单位，违反海关监管规定的，海关应当从轻或者减轻行政处罚；违法行为轻微并及时纠正，没有造成危害后果的，不予行政处罚

对主动披露并补缴税款的进出口企业、单位，海关可以减免滞纳金

《海关企业信用管理办法》

企业主动披露且被海关处以警告或者5万元以下罚款的行为，不作为海关认定企业信用状况的记录

《海关总署178号公告》

企业主动披露且被海关处以警告或者50万元以下罚款的行为，不作为海关认定企业信用状况的记录


《海关总
署161号
公告》

下文详细解读



德恒律师事务所
DeHeng Law Offices

海关总署 161号公告 的解读



适用
范围

涉税违规行为，
即影响税款征
收的违反海关
监管规定行为



不适
用于

不影响税款征收的
其他违规行为，如
影响海关统计准确
性、影响许可证件
管理等违规行为


不予处罚 的情形



在涉税违规行为发生之日起三个月内向海关主动披露，主动消除危害后果的




三个月后向海关主动披露，漏缴、少缴税款占应缴纳税款比例10%以下，或者漏缴、少缴税款在人民币50万元以下，且主动消除危害后果




明确了向
海关报告
的要求

不再使用海关总署2016年第61号公告所列的附件13《主动披露报告》的格式，使用161号公告附件所列的《主动披露报告表》，并需要随附相关账簿、单证等材料



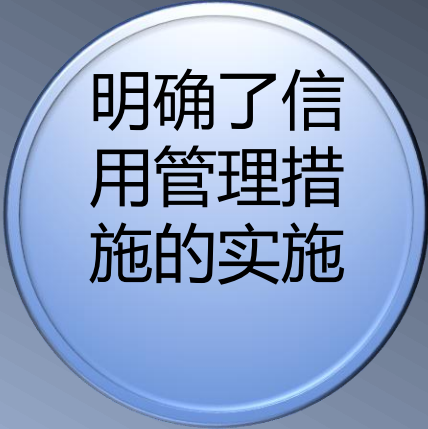
明确了受理海关

即原税款征收地海关或企业所在地海关。一般来讲，各直属海关会另行发文明确具体受理主动披露的办事海关或机构



明确了对
信用状况
的影响

主动披露且被海关处以警告或者50
万元以下罚款行政处罚的行为，不
列入海关认定企业信用状况的记录



明确了信用管理措施的实施

认证企业主动披露涉税违规行为的，海关立案调查期间不暂停对该企业适用相应管理措施



德恒律师事务所
DeHeng Law Offices

主动披露 实施中还需 注意的 问题

如何定义“涉税
违规行为”？

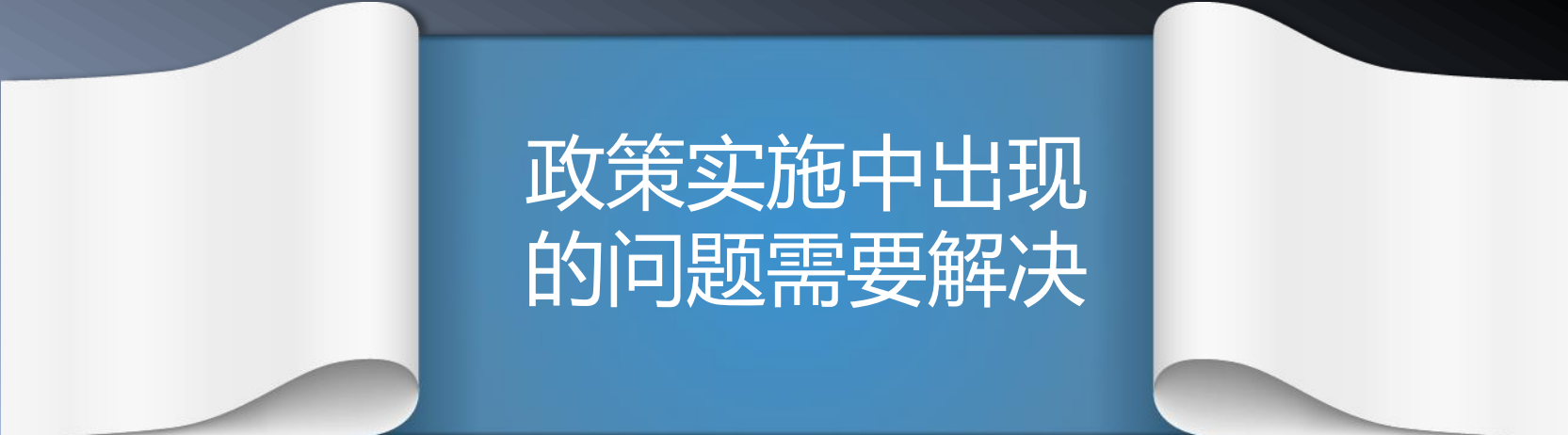
主动披露从轻、减轻
的处理标准需尽快出
台，并向社会公布



处罚	适用条件	处罚幅度
不予处罚	1. 漏缴税款占应缴纳税款比例 10%以下,且单位漏缴税款在人民币 25 万元以下,或者影响国家出口退税管理、可能多退税款占应退税款的 10%以下,且可能多退税款在人民币 25 万元以下的。 2. 属于程序性违规,未影响国家税款征收、出口退税管理或者许可证管理的。	
减轻处罚	海关稽查通知前,企业主动向海关书面报名并能够及时纠正违规行为	1. 以货物(物品)价值为基准处罚的案件,处以货物(物品)价值 2%以下罚款。 2. 以漏缴税款为基准处罚的案件,处以漏缴税款 20%以下的罚款。 3. 以申报价格为基准处罚的影响国家出口退税管理的案件,处以可能多退税款 20%以下的罚款。
从轻处罚	海关稽查过程中,企业主动向海关书面报名《稽查通知书》所列稽查范围之外,且海关尚未掌握的违规行为	1. 违反海关监管规定,以货物(物品)价值为基准处罚的案件,处以货物(物品)价值 5%的罚款; 2. 违反海关监管规定,以漏缴税款为基准处罚的案件,处以漏缴税款 30%的罚款; 3. 违反海关监管规定,以申报价格为基准处罚的影响国家出口退税管理的案件



滞纳金的减免
需要明确



政策实施中出现
的问题需要解决

结论

The image features a scenic landscape with a mountain peak in the foreground, silhouetted against a vast sea of white, fluffy clouds. The sky above is a clear, deep blue. A dark blue, trapezoidal graphic element is positioned in the center, containing the Chinese characters '结论' (Conclusion) in a large, white, sans-serif font.

感谢观看!

