|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **기업 단위별 가공무역 감독관리 모델 개혁 시범사업에 관한 공고**  해관총서 공고 [2017] 29호  가공무역 및 보세 감독관리 개혁을 전면적으로 심화하고 세관의 가공무역에 대한 감독관리 및 서비스 수준을 강화하며 기업의 자율적 관리를 유도하기 위한 목적으로 해관총서는 전자화수책 방식으로 관리하는 기업 중에서 일부 기업을 선정하여 "기업 단위별 가공무역 감독관리 모델"(이하 "신규 감독관리 모델"로 약칭) 개혁 시범사업을 추진하기로 결정하였다. 이에 관련 사항을 다음과 같이 공고한다.  1. 시범사업 실시세관 및 업무범위  (1) 시범사업 실시세관 : 톈진(天津) 세관, 선양(沈陽) 세관, 난징(南京) 세관, 항저우(杭州) 세관, 우한(武漢) 세관, 공베이(拱北) 세관, 황푸(黃埔) 세관, 충칭(重慶) 세관, 청두(成都) 세관.  각 실시세관은 실제상황을 기반으로 해당 관할지역의 보조 정보화 시스템에 의탁하여 해당 관할지역 내 기업의 시범사업을 조직한다. 전국적으로 통일된 정보화 시스템이 개통된 후에는 통일된 정보화 시스템을 이용한다.  (2) 신규 감독관리 모델이라 함은, 세관이 기업을 단위로 실시하는 장부를 주선(主線)으로 하고 기업의 원자재 코드와 대응되는 세관상품코드(원자재 번호) 또는 기업의 자주적 통합에 의해 생성된 세관상품코드(항목 번호)를 기반으로 하여 회전물량을 통제하고 정기 등록말소(核銷)하는 가공무역 감독관리 모델을 지칭한다.  (3) 신규 감독관리 모델의 업무범위 : 장부의 개설(변경), 수출입, 외주가공, 심가공 이월, 내수판매, 잔여 원자재 이월, 물량정산 신고(核報) 및 등록말소(核銷) 등을 포함한다.  2. 주요내용  (1) 신규 감독관리 모델을 실시하는 기업은 다음 방식에 따라 관련 업무를 전개한다.  ① 장부의 개설. 기업은 업종 특성, 생산 규모, 관리 수준 등 요인에 근거하여 원자재 번호 또는 항목 번호를 선택하여 장부를 개설할 수 있다. 장부의 최대 수입 량은 <가공무역기업 경영상황 및 생산능력 증명>에 기재된 생산능력 즉 수입 원자재와 대응되는 금액으로 한다.  ② 등록말소(核銷) 주기. 기업은 생산 주기에 근거하여 자주적으로 등록말소(核銷) 주기를 확정할 수 있으며 현행 규정에 따라 단위제품당 원자재 소모량 신고 단계를 확정하고 자주적으로 단위제품당 원자재 소모량 신고 시간을 확정할 수 있다.  ③ 외주가공. 외주가공 업무를 전개하는 기업에 있어 더 이상 입고•출하 화물 리스트 신고를 요구하지 아니하며 기업은 관련 자료•기록을 적절하게 보관 및 비치하여야 한다.  ④ 집중적 내수판매. 기업은 매월 15일 전에 직전월에 발생한 내수판매 보세화물에 대하여 납세 수속을 집중적으로 이행하여야 한다. 단, 다음 연도로 이월하여서는 아니된다.  ⑤ 심가공 이월. 기업은 심가공 이월 수속을 이행함에 있어 매월 15일 전에 직전월의 심가공 이월 상황을 집중적으로 신고하여야 하며 화물 출하•입고 기록 신고를 더 이상 요구하지 아니한다. 기업은 관련 자료•기록을 적절하게 보관 및 비치하여야 한다.  ⑥ 잔여 원재자 이월. 기업은 물량정산 신고(核報)에 앞서 실제 재고를 원자재로 환산하여 신규 장부로 전입시켜야 한다.  (2) 등록말소(核銷) 주기 내에 기업은 자주적 물량정산 신고(核報)의 방식으로 세관에서 등록말소(核銷) 수속을 이행하여 한다. 그 중에서, 등록말소(核銷) 주기가 1년 이상인 경우 기업은 연도신고 수속을 이행하여야 한다.  ① 자주적 물량정산 신고(核報). 기업이 자주적으로 보세 방식으로 수입된 원자재의 소모량을 산정하여 세관에 신고하는 행위를 지칭한다. 기업은 단위제품당 원자재 소모량, 소모 원자재 리스트 및 작업 명세서 등 방식으로 보세수입 원자재 소모량을 정산할 수 있으며 당기 정산결과를 세관에 신고하여 등록말소(核銷) 수속을 이행하여야 한다.  ② 연도신고. 등록말소(核銷) 주기가 1년 이상인 기업은 보세 원자재 소모량 등 장부 데이터를 최소한 연 1회 세관에 신고하여야 한다. 연도신고 데이터의 누계를 해당 등록말소(核銷) 주기의 보세 원자재 총 소모량으로 인정한다.  (3) 장부 등록말소(核銷) 주기가 종료되기 전에 기업이 해당 등록말소(核銷) 주기 내에 돌발상황으로 인하여 발생한 문제점과 내부통제검사에서 발견된 문제점을 주동적으로 세관에 보충신고하고 이와 더불어 적시적인 통제조치 및 시정조치를 제시한 경우 세관은 기업의 신고를 집중적으로 처리할 수 있다.  (4) 기업은 장부 개설 시점의 원자재 번호 또는 항목 번호에 근거하여 내료가공(來料加工) 또는 진료가공(進料加工)의 감독관리 방식으로 성실하게 수출입 신고 수속을 이행하여야 한다.  (5) 기업은 규정에 따라 해당 전자 데이터 및 지면 서류를 제출, 보관, 저장하여야 한다.  (6) 신규 감독관리 모델 시범사업을 실시하는 기업은 반드시 자사 명의로 가공무역 업무를 전개하는 생산성 기업이어야 하며 다음 조건 중의 하나를 만족시켜야 한다.  ① 세관신용등급이 일반 인증 및 그 이상이어야 한다.  ② 세관신용등급이 일반 신용이고 기업 내부의 가공무역 화물 흐름 및 데이터 흐름이 투명 및 명확하며 논리의 사슬이 온전하고 원자재 소모 상황에 대한 추적이 가능하며 세관의 감독관리 요구를 만족시켜야 한다.  (7) 기업에게 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 상황이 발생하는 경우 세관은 더 이상 해당 기업에 대하여 신규 감독관리 모델을 실시하지 아니한다.  ① 신용불량 기업으로 신용등급이 인하된 경우;  ② 내부 정보화 시스템을 완비하지 못하였거나 가공무역 화물 흐름과 데이터 흐름의 논리 사슬이 온전하지 못하거나 원자재 소모 관리가 세관의 감독관리 요구를 만족시킬 수 없을 경우;  ③ 세관 수속을 규범적으로 이행할 수 없거나 요구에 따라 관련 데이터, 서류 및 자료를 적시에 제출, 보관, 저장할 수 없을 경우;  ④ 신규 감독관리 모델 부적용을 주동적으로 신청한 경우;  ⑤ 신규 감독관리 모델 적용 취소가 필요한 기타의 경우.  세관이 해당 기업에 대하여 신규 감독관리 모델의 장부 관리를 실시하지 않기로 확정한 경우 해당 기업은 확정일로부터 30일 내에 세관에서 장부 등록말소(核銷) 수속을 이행하여야 한다.  3. 기타 사항  (1) 이 공고가 정식으로 실시된 후, 집행이 완료되지 아니한 가공무역수책에 대하여 기업은 아직 수출되지 아니한 가공무역 화물을 원자재로 환산하여 신규 장부로 전입시킬 수 있다.  (2) 이 공고에 명확히 규정하지 아니한 사항은 가공무역 감독관리 일반 규정에 따라 관리를 실시한다.  이 공고의 내용은 2017년 8월 1일부터 시행한다.  위와 같이 특별히 공고한다.  　　2017년 7월 13일  　　해관총서 |  | **关于以企业为单元加工贸易监管模式**  **改革试点的公告**  海关总署公告〔2017〕29 号  　　为全面深化加工贸易及保税监管改革，提升海关加工贸易监管与服务水平，引导企业自律管理，海关总署决定选择部分电子化手册管理模式的企业，实施“以企业为单元加工贸易监管模式”（以下简称“新监管模式”）改革试点工作。现将有关事项公告如下：  　　一、试点海关及业务范围  （一）试点海关：天津、沈阳、南京、杭州、武汉、拱北、黄埔、重庆、成都海关。  　　各试点海关可结合实际情况，依托本关区辅助信息化系统，组织本关区内企业试点；全国统一版信息化系统上线后，统一适用统一版信息化系统。  　　（二）新监管模式是指海关实施的以企业为单元，以账册为主线，以与企业物料编码对应的海关商品编号（料号）或经企业自主归并后形成的海关商品编号（项号）为基础，周转量控制，定期核销的加工贸易监管模式。  　　（三）新监管模式的业务范围包括：账册设立（变更）、进出口、外发加工、深加工结转、内销、剩余料件结转、核报和核销等。  　　二、主要内容  　　（一）实施新监管模式的企业，按照以下方式开展相关业务：  　　1．账册设立。企业可以根据行业特点、生产规模、管理水平等因素选择以料号或项号设立账册；账册的最大进口量为《加工贸易企业经营状况和生产能力证明》所载生产能力，即进口料件对应金额。  2．核销周期。企业可以根据生产周期，自主选择合理核销周期，并按照现有规定确定单耗申报环节，自主选择单耗申报时间。  　　3．外发加工。企业开展外发加工业务时，不再报送收发货清单，同时应保存相关资料、记录备查。  　　4．集中内销。企业应于每月15日前对上月发生的内销保税货物集中办理纳税手续，但不得跨年。  　　5．深加工结转。企业在办理深加工结转手续时，应于每月15日前对上月深加工结转情况进行集中申报，不再报送收发货记录，同时应保存相关资料、记录备查。  　　6．剩余料件结转。企业应在核报前，将实际库存折料转入新账册。  （二）在核销周期内，企业采用自主核报方式向海关办理核销手续，其中，对核销周期超过一年的，企业应进行年度申报。  　　1．自主核报。指企业自主核定保税进口料件的耗用量并向海关如实申报的行为。企业可采用单耗、耗料清单和工单等保税进口料件耗用的核算方式，向海关申报当期核算结果、办理核销手续。  　　2．年度申报。对核销周期超过1年的企业，每年至少向海关申报1次保税料件耗用量等账册数据。年度申报数据的累加作为本核销周期保税料件耗用总量。  （三）在账册核销周期结束前，企业对本核销周期内因突发情况和内部自查自控中发现的问题，主动向海关补充申报，并提供及时控制或整改措施的，海关对企业的申报进行集中处置。  　　（四）企业应根据账册设立时的料号或项号，据实以来料加工或进料加工监管方式申报进出口。  　　（五）企业应按照规定提交、保留、存储相应电子数据和纸质单证。  　　（六）实施新监管模式试点的企业，必须是以自己名义开展加工贸易业务的生产型企业，且符合以下条件之一：  　　1．海关信用等级为一般认证及以上的；  　　2．海关信用等级为一般信用企业，且企业内部加工贸易货物流和数据流透明清晰，逻辑链完整，耗料可追溯，满足海关监管要求的。  　　（七）企业出现以下情形之一的，海关不再对其实施新监管模式：  　　1．信用类别降为失信企业的；  　　2．内部信息化系统不完备，加工贸易货物流和数据流逻辑链条不完整，耗料管理不能满足海关监管要求的；  　　3．不能规范办理海关手续，不能按要求及时提交、保留、存储相关数据、单证和资料的；  　　4．主动申请不实施新监管模式的；  　　5．其他需要撤销新监管模式的。  　　海关不再对其实施新监管模式账册管理的，自确定之日起30日内，企业应向海关办理该账册核销手续。  　　三、其他事项  　　（一）本公告正式实施后，对尚未执行完毕的加工贸易手册，企业可将尚未出口的加工贸易货物折料转入新账册。  　　（二）本公告未明确事项，按照加工贸易监管的一般性规定实施管理。  　　本公告内容自2017年8月1日起施行。  特此公告。  　　2017年7月13日  　　海关总署 |