

2023

AEO实务

苏州双捷信息技术有限公司

日期：2023.04.13



- 1 关于AEO →
- 2 AEO国际互认 →
- 3 我国AEO和企业通过AEO的受益 →
- 4 企业高级认证准备的基本步骤及海关认证的基本流程 →
- 5 AEO认证易发生的问题点 →



关于AEO

概述

Authorized Economic Operator 经认证的经营者

经认证的经营者(AEO), 定义是指以任何一种方式参与货物国际流通, 符合海关总署规定标准的企业

AEO制度是《全球贸易安全与便利标准框架》中旨在通过构建海关与企业合作关系, 对符合条件的企业提供本国和互认国海关的通关便利措施, 分担守法和安全责任, 保障供应链安全和贸易便利的制度安排, 是世界海关组织倡导的

一、关于AEO

0512-62925113



2005年6月WCO第105/106次理事会年会通过《全球贸易安全与便利标准框架》（SAFE）

WCO World Customs Organization

世界海关组织

是唯一世界范围的专门研究海关事务的国际政府组织，加强各成员海关工作效益和提高海关工作效率，促进各成员在海关执法领域的合作



一、关于AEO

0512-62925113



生产商

进口商

综合经营者

出口商

仓储业经营者

参与货物国际流通，符合供应安全标准的一方

报关行

承运商





关于AEO国际互认

什么是AEO互认？

AEO互认是指在建立起AEO制度的海关之间，对各自认证的AEO企业予以相互认可并给予相应的通关便利措施的一种制度安排，是减少重复认证并促进国际供应链安全与便利的有效途径。

目前**183**个WCO成员中

172个签署了实施《全球贸易安全与便利标准框架》
意向书

97个经济体已实施AEO制度

签署了**83**个互认协议或安排

AEO互认已成为国际海关合作的重要项目

1.遵守海关规定的证明

2.具有符合要求的贸易记录
信息化系统

3.财务偿付能力

4.协商、合作和交流

5.教育、培训和认知

6.信息交换、准入和保密

7.货物安全

8.运输工具安全

9.经营场所安全

10.人员安全

11.商业伙伴安全

12.危机管理和灾难防御制
度

13.衡量、分析和改进制度

二、AEO国际互认

0512-62925113



通过AEO互认获得的益处

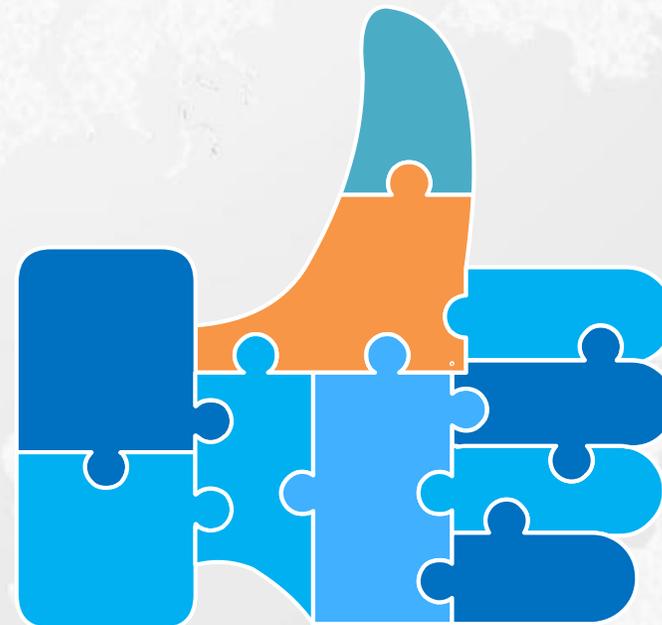
(1)从互认国家海关获得的益处

- 在向海关进出口申报后，降低查验率或者免除查验;
- 当货物被选中查验时 查验前置以缩短清关时限;
- 缩短清关等待或准备时间;
- 减少所需提供文件和降低其它要求;
- 降低或免除其它政府机构或组织的时间及程序要求。

(2)消除不同国家海关官员的重复现场查验，减少执法成本。

(3)带来一套有效且高效的，统一的安全链标准和程序。

(4)增加国际商业的透明度，相似的安全监管平台和信息情报的交换共享，加速了国际贸易的流动。



我国AEO企业出口货物到互认国家(地区)

- 1 我国AEO企业将AEO认证编码通报给互认国家、地区的进口商
- 2 互认国家、地区进口商申报时按有关规定将AEO认证编码录入报关系统
- 3 互认海关将AEO认证编码和系统中事先与中国海关自动交换的AEO企业信息进行核对，两者一致的，通关环节自动适用便利措施

VS

互认国家(地区)的出口商是AEO企业

- 1 我国AEO企业获取互认国家地区的进口商AEO编码
- 2 我国企业向我国海关申报时，在进口报关单中填入AEO编码
- 3 我国海关将AEO编码和系统中互认海关事先自动交换的AEO企业信息进行核对，两者一致的，通关环节自动适用便利措施

注意事项：企业向海关申报的英文名称和地址必须准确，向贸易伙伴提供的信息必须与向海关注册登记的信息完全一致。

海关总署公告2018年第131号公告

基本组成规则： 国别(地区)代码+AEO企业编码

举例：

中国香港海关AEO企业填报为：“HK+10位AEO企业编码” 例如：HK1234567890

新加坡海关AEO企业填报为：“SG+12位AEO企业编码” 例如：SG123456789012

韩国海关AEO企业填报为：“KR+7位AEO企业编码” 例如：KR1234567。



我国AEO知识和企业通过 AEO 的受益

2. 财务
状况

3. 内部
控制

1. 守法规范
标准

4. 贸易
安全



通用标准
1. 关企沟通联系合作
2. 进出口单证
3. 信息系统
4. 内部审计和改进
5. 财务状况
6. 遵守法律法规
7. 进出口记录
8. 税款缴纳

通用标准
9. 管理要求
10. 外部信用
11. 经营场所安全
12. 人员安全
13. 货物、物品安全
14. 运输工具安全
15. 商业伙伴安全
16. 海关业务和贸易安全培训

单项标准 (针对不同类型和经营范围)
一、加工贸易以及保税进出口业务
二、卫生检疫业务
三、动植物检疫业务
四、进出口食品业务
五、进出口商品检验业务
六、代理报关业务
七、快件运营业务
八、物流运输业务
九、跨境电子商务平台业务
十、外贸综合服务业务

通过AEO高级认证企业获得的益处

0512-62925113



1.改善自身的管理，特别是进出口、供应链、贸易安全管理。

2.获得海关提供的便利措施：

①通关更加便捷，减少在海关通关的时间及成本；

②降低查验率，直接降低企业物流成本；

③海关为AEO提供专门的协调员；

④成为海关简化手续的最先受益者，为企业提质增效。

3.改善与海关的关系,获得海关改革创新支持，促进企业发展。

4.提升企业声誉，提高贸易竞争力,增强市场综合竞争力。

5.促动企业加强自律，提升守法水平。



- 1.建立并有效的执行进出口单证复核或者纠错制度，进出口单证保管制度。**
- 2.关务、仓管、生产、物流、财务等部门等岗位职责分工明确，加强协调和沟通，通过信息化系统实现内部信息传递的完整、及时、准确。**
- 3.加强商业伙伴安全管理，重点评估守法合规、贸易安全和供货资质。商业伙伴选择高级认证企业，尤其是选择物流和报关企业。**
- 4.通过贸易安全的管理，甄别高风险货物，保证供应链安全和货物流动的畅通。**
- 5.加工贸易企业对于保税料件、减免税设备的存储、使用符合海关监管要求。**



6. 定期统计报关差错率，并总结分析原因，避免重复犯错。
7. 要求报关行在申报前对企业的报关相关资料复核。
8. 进出口相关活动内审或者平时工作中发现的问题，及时向**海关主动披露**。
9. 通过培训学习，及时关注了解新出台的政策法规，不断提高关务部门的专业水平，员工的信息安全、危机管理与保密意识(门户网站，政策宣讲会、微信等)
10. 如遇问题点，及时咨询海关。(12360，企业协调员等)



为鼓励企业主动发现并改正自身问题，进一步保障企业合法权益，避免执法过程中出现“一刀切”的情况，对海关行政处罚决定书中注明的“企业自查发现并主动向海关报明”情形进行了明确：相关行政处罚不作为海关认定企业信用状况的记录。（比照《信用办法》第三十七条第四款执行。）

《信用办法》第三十七条第四款：企业主动披露且被海关处以警告或者海关总署规定数额以下罚款的行为，**不作为**海关认定企业信用状况的记录。

海关总署公告2022年第54号：进出口企业、单位主动披露且被海关处以警告或者**100万元**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。

主动披露需要向海关提交哪些资料？

❖ 主动披露报告表（涉税违规）
或 主动披露报告（**海关总署公告第161号**）

❖ 披露事项的情况说明

❖ 能充分证明披露事项的证据材料

❖ 企业营业执照等基本信息

❖ 授权委托书及相应委托人、受托人身份证明

VS

附件 1

授权委托书

委托人 姓名：
职务：
身份证号：

受托人 姓名：
职务：
身份证号：
联系电话：

受托人 姓名：
职务：
身份证号：
联系电话：

现委托上述受托人，在海关稽查和处理过程中作为我的代理人，代表我接待稽查人员、提供稽查需要的资料、解决稽查和后期处理过程中涉及事项、签署稽查所需的相关资料及法律文书等。

委托期限：自本授权委托书出具之日起到上述委托事项完毕之日止。

受托人在上述代理权限内代表本委托人做出的行为及签署的法律文书，本委托人均予承认，由此产生的法律后果由本委托人承担。

单位公章：

委托人：

年 月 日



附件

主动披露报告表

海关:

经自查,发现我企业/单位存在_____违反海关监管规定的情形,现报告如下:

企业/单位名称	统一社会信用代码
注册地址	信用等级
联系人及电话	联系人证件名称及证件号码
违反海关监管规定涉及事项	违反海关监管规定行为发生日

主动披露内容

(可另附自查情况详细说明)

随附材料清单

- _____
- _____
- _____
- _____

以上材料共_____页。

企业、单位印章

年 月 日

主动披露报告

海关:

经自查,发现我单位存在少缴、漏缴税款或者违反海关监管规定的情况,现报告如下:

企业、单位名称	企业、单位海关编码
注册地址	信用等级
联系人	联系电话
联系人证件名称	联系人证件号码

披露事项

(可另附自查情况详细说明)

随附材料清单

- _____
- _____
- _____

以上材料共_____页。(所提供材料应盖章)

我单位承诺对主动披露过程中提交资料的真实性、准确性、完整性负责,并承担相应法律责任。

企业、单位印章:

年 月 日

主动披露报告签收单

(副本)

_____:

今收到你单位向_____海关送交的企业主动披露报告及随附资料,共_____页。

送交人签字: _____

海关签收人: _____

签收日期: _____

1

报告前海关已经掌握违法线索的

2

报告前海关已经通知被稽查人实施稽查的

3

报告内容严重失实或者隐瞒其他违法行为的

4

披露内容并非违反海关监管规定的行为

5

申报地属地均不符合的

6

证据材料无法证明披露内容的



企业高级认证准备的基本 步骤及海关认证的基本流程

企业高级认证准备的基本步骤

0512-62925113



01

硬性指标确认
(财务和守法)

02

成立项目组
项目启动

03

企业现状调研评
估

自我评估或者引
进辅导公司评估

04

制定整改方案和
计划

05

贸易安全
硬件整改

06

信息系统的改善

07

根据企业的实际情况修订制度

08

进出口相关活动的内部审计

09

制度的发行和培训

10

按照制度要求运行记录

11

持续跟进执行情况并调整完善制度和记录

12

准备成套高级认证对应的制度与执行记录
(电子与纸质)

13

向海关申请培育及海关培育审查

14

向海关申请高级认证

15

海关现场实地认证及结论

海关认证的基本流程

0512-62925113



注意事项：海关自受理之日起在90日内对企业是否适用高级认证企业管理做出决定，特殊情况可以延长30天。

海关总署令第251号 第二十一条：企业有下列情形之一的 1年内不得提出高级认证企业认证申请：

0512-62925113



1

未通过高级认证企业认证或者复核的

2

放弃高级认证企业管理的

3

撤回高级认证企业认证申请的

4

高级认证企业被海关下调信用等级

5

失信企业被海关上调信用等级的

文字内容



海关企业信用管理主要规章公告

0512-62925113



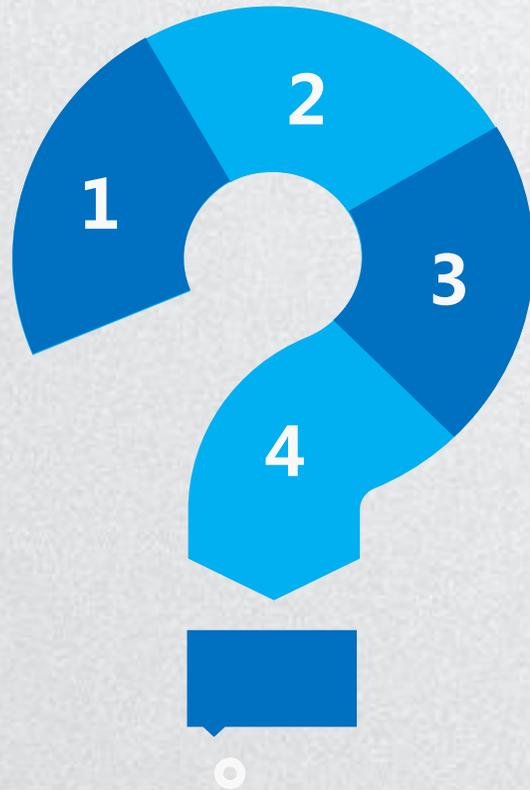
- 01 海关总署令第251号:《中华人民共和国海关注册登记和备案企业信用管理办法》
- 02 《海关总署公告2022年第106号:关于公布《海关高级认证企业标准》的公告
- 03 海关总署公告2021年第86号:关于公布《中华人民共和国海关注册登记和备案企业信用管理办法》所涉及法律文书格式文本的公告
- 04 署企发2021年第104号(海关主动公开):海关总署关于执行《中华人民共和国海关注册登记和备案企业信用管理办法》有关事项的通知
- 05 海关总署公告2018年第181号:海关实施企业协调员管理有关事项的公告
- 06 海关总署公告2022年第114号(关于公布《海关高级认证企业标准》涉税要素申报规范认定标准的公告)



AEO认证易发生的问题点

标准3.信息系统（穿行测试）-----主要问题点

0512-62925113



- 1 系统数据缺失或者数据值不准确
- 2 系统之间穿行无关键字节勾稽
- 3 系统操作不熟练
- 4 缺失信息系统穿行手册，流程图

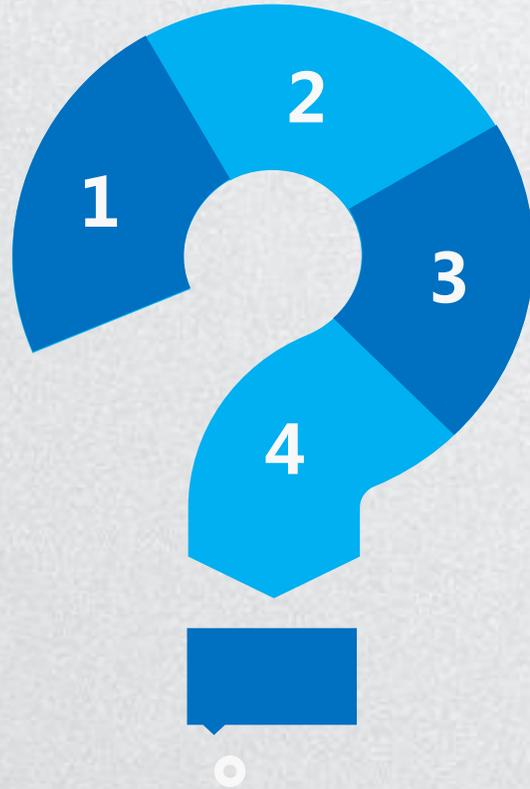
穿行测试举例：正向

0512-62925113



标准4.内部审计和改进---主要问题点

0512-62925113



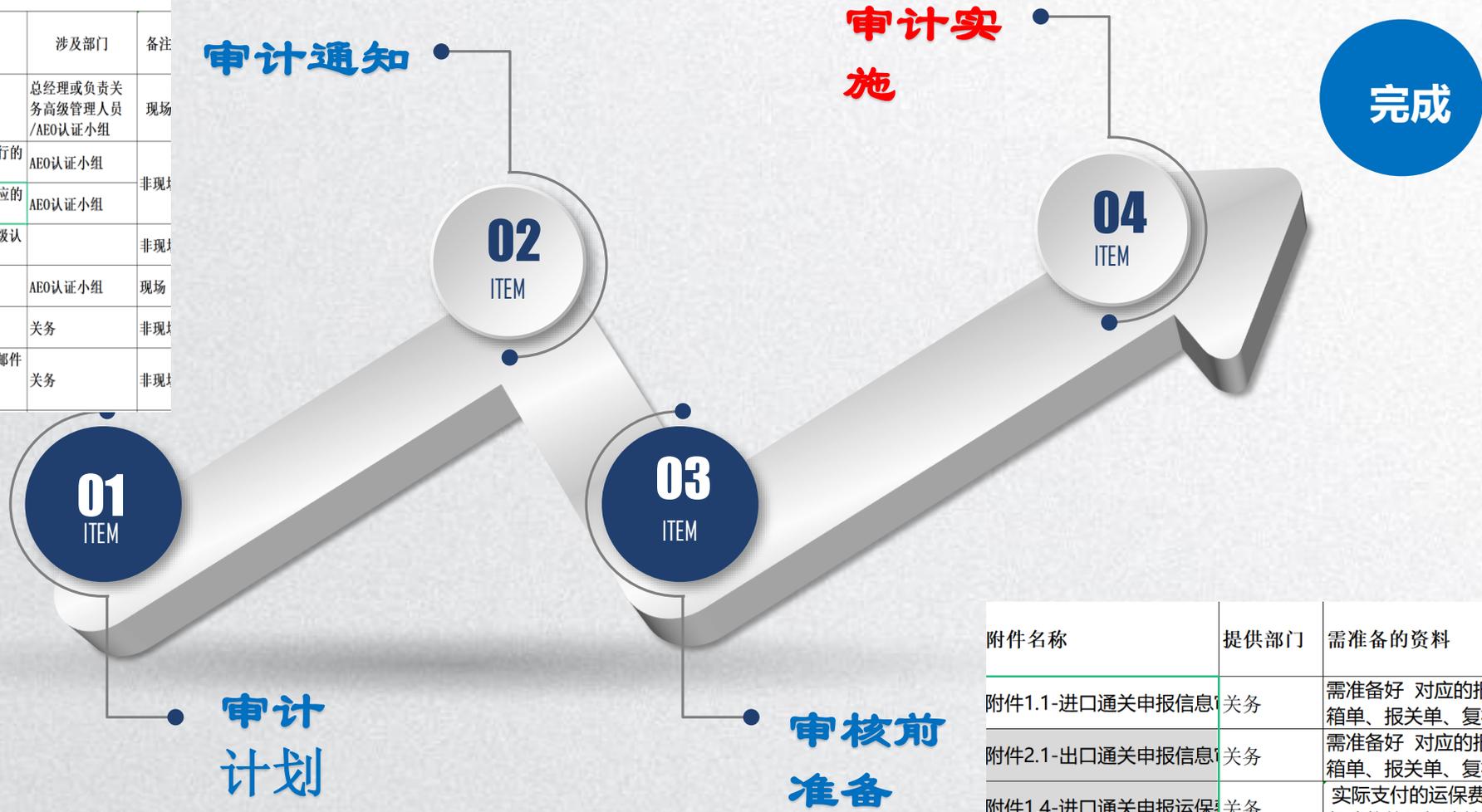
- 1 制度不完整或者缺失
- 2 审计报告制定不完整
- 3 改进未形成闭环
- 4 相关人员未参加培训

内审的流程

0512-62925113



序号	项目	计划时间	项目内容	涉及部门	备注
1	项目启动	2022年11月29日	审核说明	总经理或负责关务高级管理人员/AEO认证小组	现场
2	持续符合高级认证标准	2022/12/1-7日	1) 企业准备2022年度最终发行的相关制度 2) 企业准备2022年度制度对应的执行记录1-2份	AEO认证小组	非现场
		12月1日	3) 双捷提供详细持续符合高级认证标准计划表	AEO认证小组	非现场
		12月8日, 12日	4) 持续符合高级认证企业标准审核	AEO认证小组	现场
		2022/11/28-29日	1) 企业提供进出口台账清单	关务	非现场
3	进出口活动相关	2022/11/30-12月1日	2) 双捷根据台账清单抽单后邮件通知企业 3) 双捷提供详细审核计划表	关务	非现场



附件名称	提供部门	需准备的资料
附件1.1-进口通关申报信息	关务	需准备好 对应的报关资料 (纸质档) : 发票、箱单、报关单、复核记录、合同, 运单, 其他
附件2.1-出口通关申报信息	关务	需准备好 对应的报关资料 (纸质档) : 发票、箱单、报关单、复核记录、合同, 运单, 其他
附件1.4-进口通关申报运保	关务	实际支付的运保费, 需要关务提供对应的向财务请款的明细清单复印件 (需打印)。
附件2.4-出口通关申报运保	关务	实际支付的运保费, 需要关务提供对应的向财务请款的明细清单复印件 (需打印)。

启动会议



总结会议



审核整改



进出口报关业务改进跟踪单			
编号: _____			
改进问题: 报关单贸易方式申报有误			
接受部门	物品: _____		发起日期
接受人			结束日期
规范改进事项描述及问题产生原因			
规范改进事项描述: 我内_____			



现场审计



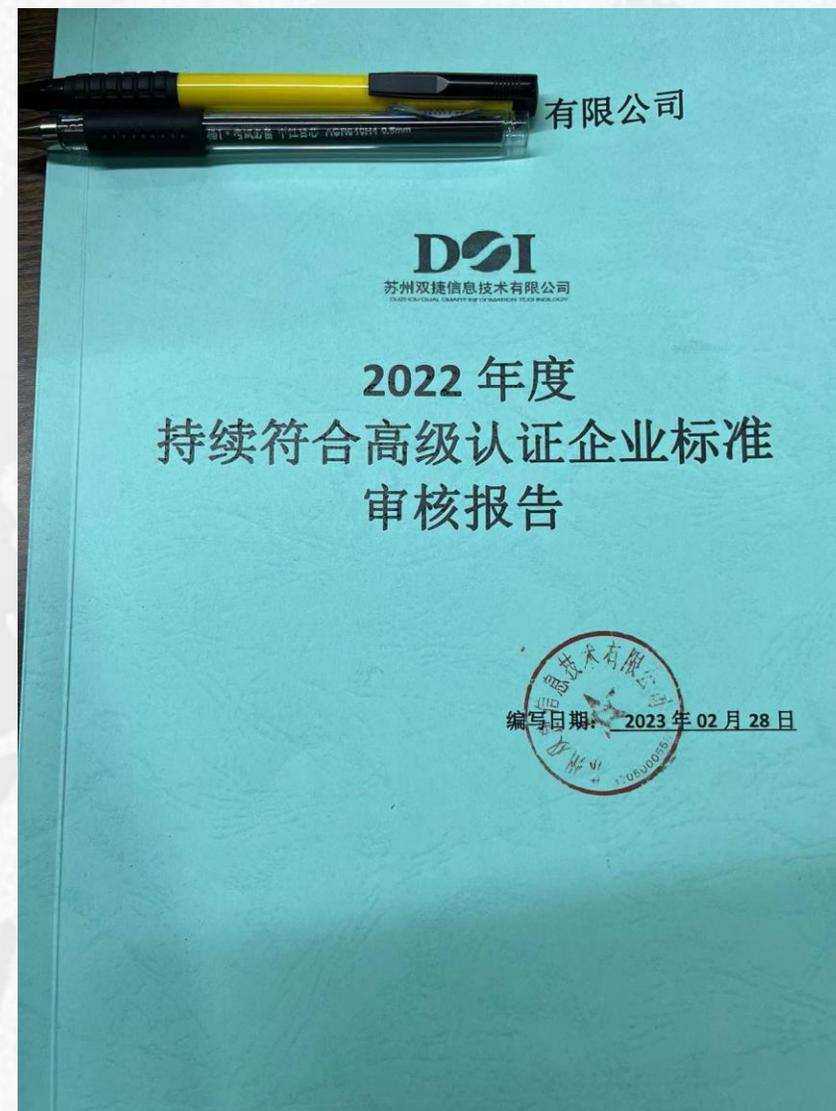
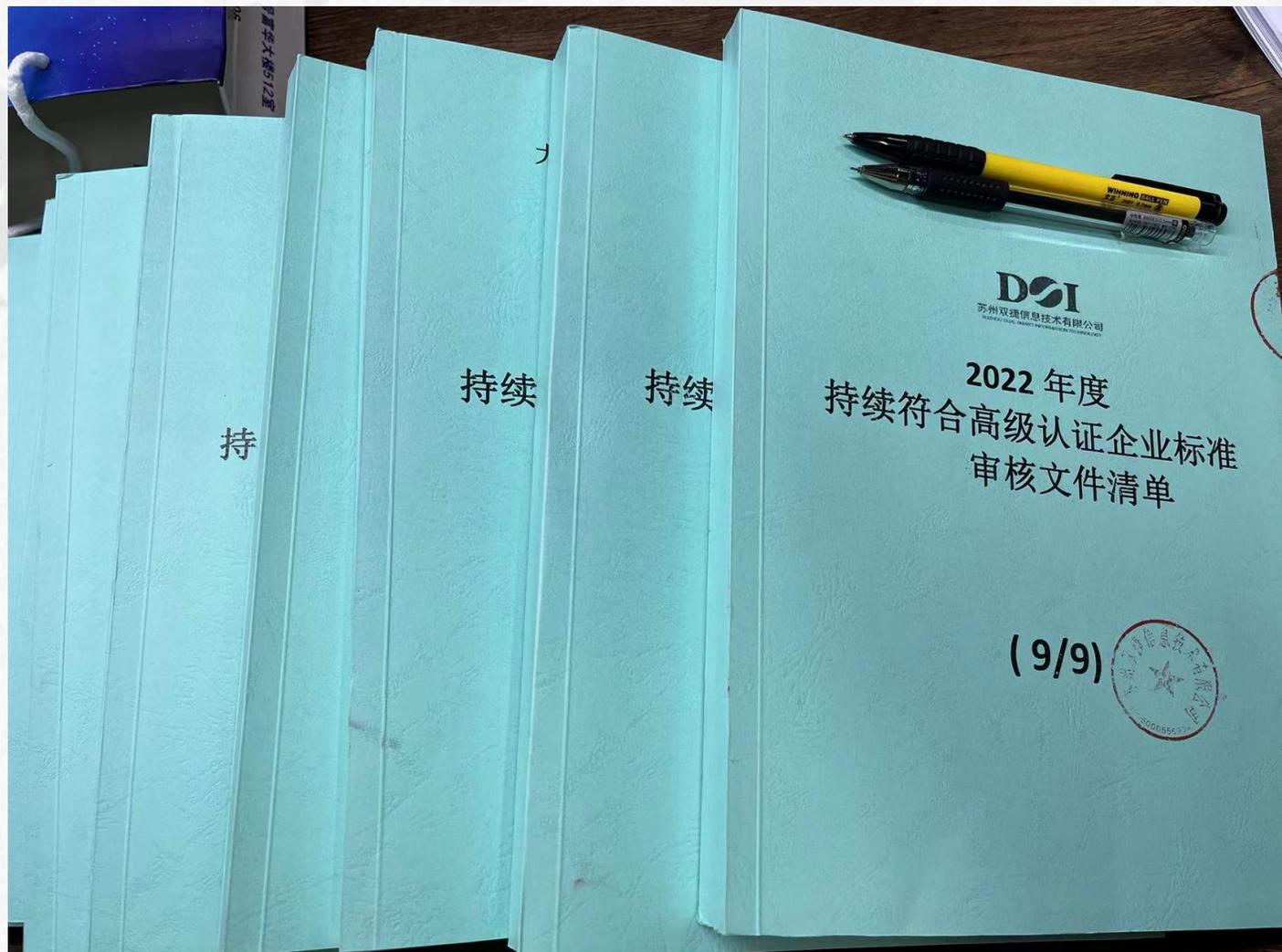
审核报告



审核资料 归档

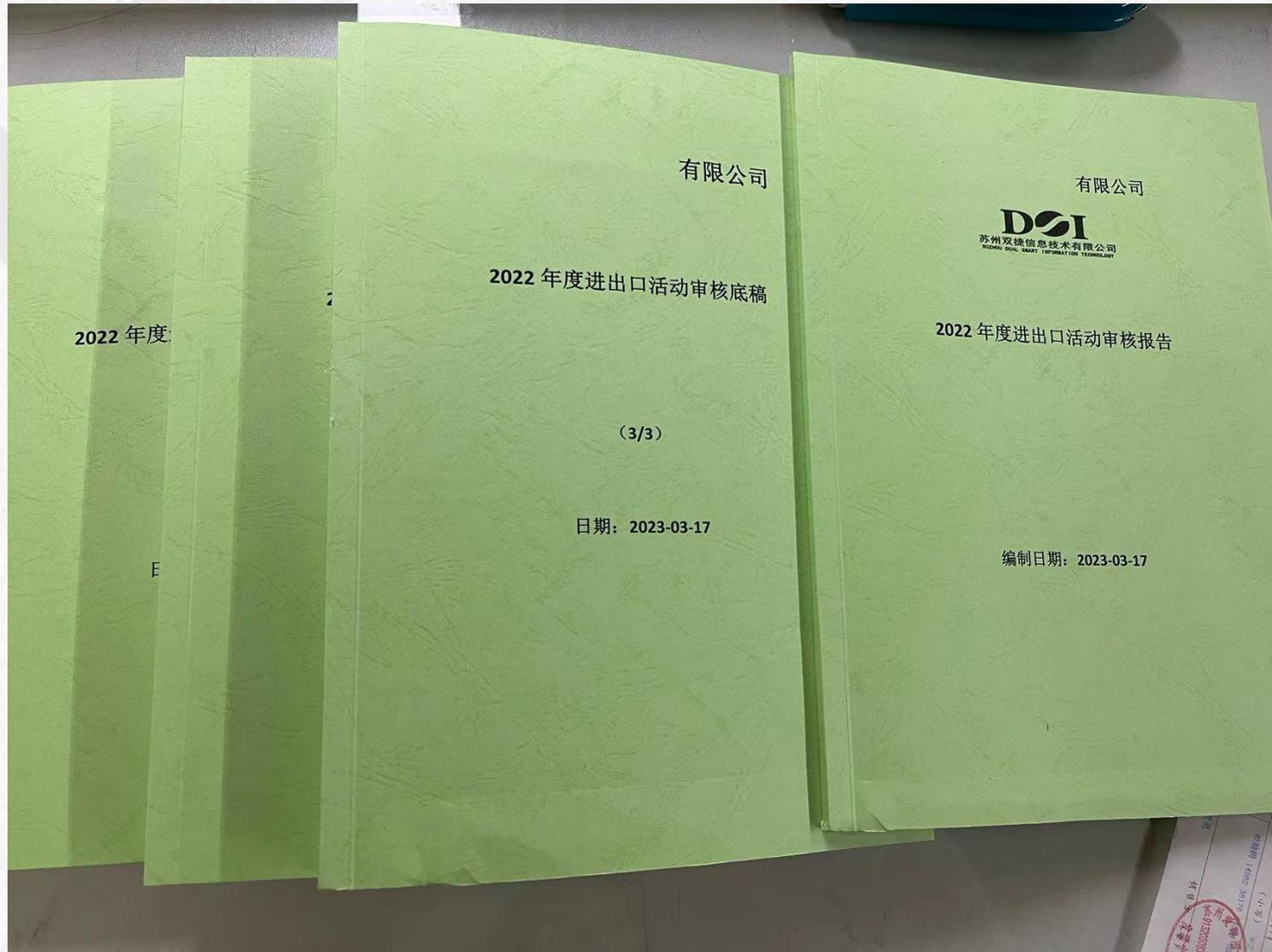
审计报告举例：

0512-62925113



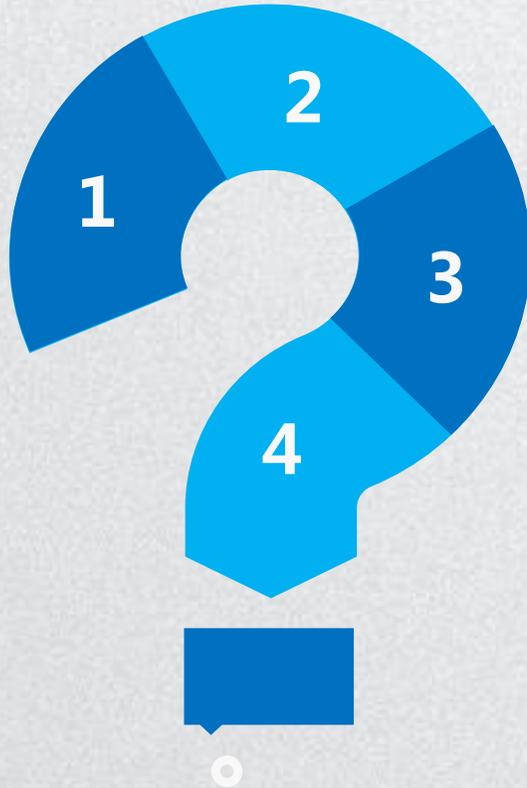
审计报告举例：

0512-62925113



标准15.商业伙伴安全---主要问题点

0512-62925113



- 1 对新的供应商未进行全面评估，仅评估供货资质，未开展守法合规、贸易安全的评估，评估记录不全
- 2 定期监控或者检查商业伙伴数量比例过低
- 3 供应商的年度考核，只有评估表，无评估原始的记录证明，结论等



商业伙伴定期监督表格举例：

0512-62925113



被评估企业： _____

经营地址： _____

评估项目：

一：守法合规：

通过查询国家企业信用信息公示系统, 该企业 无外部不良信用 为失信企业

二：贸易安全

达标情况判定标准：(1) 达标、不适用：不扣分 (2) 基本达标：-1 (3) 不达标：-2

贸易安全标准	标准要求	佐证资料 (制度+执行记录)	达标情况			
			达标	基本达标	不达标	不适用
11. 经营场所安全	企业经营场所应当具有相应设施防止未载明货物和未经许可人员进入。根据企业经营特点和风险防范需要落实以下措施：					
	(31) 建立并执行企业经营场所安全的管理制度。					
	(32) 建筑物的建造方式能够防止非法闯入，定期对建筑物进行检查和修缮，保证其完整性、安全性。					
	(33) 使用锁闭装置或者采取进出监控以及指纹、人脸识别等进出控制措施保护所有内外部窗户、大门和围墙的安全，实行钥匙发放与回收的登记管理或者进出权限的授予与取消管理。					
	(34) 企业经营场所必须有充足的照明，包括以下重要敏感区域：出入口，货物、物品装卸和仓储区域，					



01. 学习法律法规及认证标准内容，并完善制度内容，建立新的制度或者嵌入企业原有制度体系中。切记：**不要随意去借鉴别人模版**，制度与执行“两张皮”，没有有效的落实。

⇒ 认证资料整理



- 通用标准-1.关企合作机制
- 通用标准-2.进出口单证
- 通用标准-3.信息系统
- 通用标准-4.内部审计和改进
- 通用标准-5.财务状况
- 通用标准-6.遵守法律法规
- 通用标准-10.外部信用
- 通用标准-11.经营场所安全
- 通用标准-12.人员安全
- 通用标准-13.货物物品安全
- 通用标准-14.运输工具安全
- 通用标准-15.商业伙伴安全
- 通用标准-16.海关业务和贸易安全培训



相关的法律法规

0512-62925113



- 01 《中华人民共和国海关法》、《中华人民共和国进出口商品检验法》、《中华人民共和国海关稽查条例》、《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》
- 02 《中华人民共和国货物进出口管理条例》、《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》、《中华人民共和国海关进出口货物报关单填制规范》
- 03 《中华人民共和国知识产权海关保护条例》《中华人民共和国生物安全法》、《中华人民共和国进出口食品安全管理办法》
- 04 《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》、《中华人民共和国海关进出口货物征税管理办法》、《中华人民共和国海关审定内销保税货物完税价格办法》
- 05 《中华人民共和国禁止进出境物品表》、《中华人民共和国限制进出境物品表》、《中华人民共和国出口管制法》
- 06

02.

硬性标准：守法规范标准-企业需先**自查**，守法是企业合规管理重心。

03.

具有持续符合高级认证企业标准的意识，**加强日常管理**，在日常管理中不断的完善、优化，不能“突击”应付。

04.

加强与海关企管科的沟通，及时了解海关对于企业的管理要求。

THANKS

苏州双捷信息技术有限公司

有不清楚的，
欢迎讨论

