

# TAX&CUSTOMS

# TAX&CUSTOMS

财税与海关法律资讯

2025 年 3 月

策 划：桂维康

本期编辑：何佩娟、吴宪峰、杨阳

本期责编：吴展

上海市律师协会财税与海关专业委员会编制

## 目 录

一、新规速递 .....	1
1、国家税务总局关于《中国税收居民身份证明》有关事项的公告 .....	1
2、国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告 .....	6
3、国家税务总局关于支持跨境电商出口海外仓发展出口退（免）税有关事项的公告 .....	8
4、工业和信息化部 财政部 海关总署 国家税务总局 国家能源局关于调整重大技术装备进口税收政策有关目录的通知 .....	12
5、财政部 海关总署 税务总局关于调整海南自由贸易港原辅料“零关税”政策的通知 .....	15
6、海关总署公告 2025 年第 2 号（关于废止和宣布失效部分规范性文件（二）的公告） .....	17
7、海关总署公告 2024 年第 207 号（关于执行 2025 年关税调整方案等政策有关事宜的公告） .....	18
二、新闻资讯 .....	22
1、增值税发票数据显示 春节消费市场亮点多活力足 ..	22
2、37 批 136 人次 上海海关全力保障亚冬会人员入境通关 .....	24

3、税务部门曝光 3 起加油站偷税案件警示合规经营才能行稳致远 .....	25
4、海关总署发布 2024 年打击走私十大典型案例 .....	27
5、“反向开票”释放多重效能 .....	30
6、2024 年超 2.6 万亿元税费“红包”支持科技创新和制造业发展 .....	33
7、2025 年全国海关工作会议在北京召开 牢记嘱托 锐意进取 当好让党放心、让人民满意的国门卫士 .....	35
8、上海：交通运输旺季 涉税服务提速 .....	38
三、指导案例 .....	40
1、中华人民共和国财政部财会监督检查公告(第四十七号) .....	40
2、加油员“特殊”的 IC 卡——云南丘北县树皮岔路加油站隐匿收入偷税终被罚 .....	46
3、主板作弊“瞒天过海” 资金溯源“真相大白” ——还原图木舒克市东城迎宾加油加气站利用作弊主板偷税真相 .....	49
4、一个油站、两套系统、多方收款偷逃税终被查——揭开罗定市大众石油经营有限公司偷逃税“神秘面具” ...	52
四、专业研究 .....	55

美国关于集成电路 (IC) 及其上下游产品出口管制政策调整概览 (截止至 2024 年 12 月 31 日) ——作者: 展国红律师、曹凌霄律师助理 ..... 55

五、 人物访谈 ..... 80

    访谈上海律协财税与海关专业委员会委员刘杰律师——25 年专业深耕, 炉火纯青 ..... 80

六、 委员会动态 ..... 88

    上海律协财税与海关专业委员会举办 “关税及并购涉税问题” 讲座 ..... 88

## 一、 新规速递

### 1、 国家税务总局关于《中国税收居民身份证明》有关事项的公告

#### 国家税务总局公告 2025 年第 4 号

为更好服务高水平对外开放,进一步便利纳税人享受协定待遇、开展跨境经营等,根据《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例等有关规定,现就《中国税收居民身份证明》(以下简称《税收居民证明》,见附件 1)有关事项公告如下:

一、企业或者个人(以下统称申请人)可以就其构成中国税收居民的任一公历年度向其主管税务机关申请开具《税收居民证明》。

二、中国居民企业的境内、境外分支机构以及中国境内登记注册的个体工商户(以下简称境内个体工商户)、个人独资企业(以下简称境内个人独资企业)、合伙企业(以下简称境内合伙企业)不能申请开具《税收居民证明》,但可按以下情形办理:

(一)中国居民企业的境内、境外分支机构应当由其中国总机构向总机构主管税务机关申请开具《税收居民证明》。

(二)境内个体工商户应当由其中国居民业主向境内个体工商户经营管理所在地主管税务机关申请开具《税收居民证明》。

(三)境内个人独资企业应当由其中国居民投资人向境内个人独资企业经营管理所在地主管税务机关申请开具《税收居民证明》。

(四)境内合伙企业应当由其中国居民合伙人向中国居民合伙人主管税务机关申请开具《税收居民证明》。

三、申请人申请开具《税收居民证明》应当向其主管税务机关提交以下资料：

(一)《中国税收居民身份证明》申请表(见附件2)。

(二)根据不同申请目的提供以下资料：

1.以享受协定待遇目的申请开具《税收居民证明》的，提交与拟享受协定待遇收入有关的合同、协议、董事会或者股东会决议、相关支付凭证等证明资料。

协定是指中华人民共和国政府签署的避免双重征税协定(以下简称税收协定)和国际运输协定等政府间协议。国际运输协定包括中华人民共和国政府签署的航空协定、海运协定、道路运输协定、汽车运输协定、互免国际运输收入税收协议或者换函以及其他关于国际运输的协定。享受协定待遇，是指享受税收协定和国际运输协定等政府间协议税收条款待遇。享受内地与香港、澳门特别行政区签署的避免双重征税安排待遇的，参照上述规定执行。

2.以非享受协定待遇目的申请开具《税收居民证明》的，提交能证明申请目的真实性的有关材料，如政府监管部门等出具的需申请人提供《税收居民证明》的正式文书，或者有关法律依据、其他能证明申请目的真实性的材料等。



（三）申请人为个人的，包括本公告第二条第二项至第四项情形，提供以下资料：

1.在中国境内有住所的，提供因户籍、家庭、经济利益关系而在中国境内习惯性居住的证明资料，包括申请人身份信息、住所情况说明等资料。

2.在中国境内无住所而申请年度在中国境内累计居住天数满足居民个人相关规定的，提供在中国境内实际居住时间的证明资料，包括出入境信息等资料。

（四）申请人为中国总机构的，如需在《税收居民证明》备注栏体现其与境内、境外分支机构关系，提供总分机构登记注册资料。

（五）依照本公告第二条第二项至第四项情形申请开具《税收居民证明》时，如需在《税收居民证明》备注栏体现业主与境内个体工商户、投资人与境内个人独资企业、合伙人与境内合伙企业关系，提供境内个体工商户、境内个人独资企业、境内合伙企业登记注册资料。

对于本条第一项资料，申请人应当提交原件。对于本条第二项至第五项资料，申请人应当提交原件或者复印件，提交复印件的，应当在复印件上标注“与原件一致”以及原件存放处，加盖申请人印章或者由申请人签字。主管税务机关要求查验原件的，应报验原件。资料原件为外文文本的，应当同时提交相同格式的中文译本。申请人应当对中文译本的准确性和完整性负责，并在中文译本上加盖申请人印章或者由申请人签字。

四、申请人提交资料齐全的，主管税务机关应当按规定受理；

资料不齐全的，主管税务机关不予受理，并一次性告知申请人应补正内容。

五、主管税务机关根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《中华人民共和国个人所得税法》及其实施条例等对申请人税收居民身份进行判定。

六、主管税务机关能够自行判定税收居民身份的，应在受理申请之日起 7 个工作日内办结，开具加盖公章的《税收居民证明》，或者将不予开具的理由书面告知申请人。

主管税务机关无法自行判定税收居民身份的，应提交上级税务机关判定，需要时可以要求申请人补充资料。

七、对方主管机构对《税收居民证明》样式有特殊要求的，申请人应提供书面说明以及《税收居民证明》样式，主管税务机关可以按照上述规定办理。

八、本公告自 2025 年 4 月 1 日起施行。2025 年 4 月 1 日以后申请开具《税收居民证明》的，适用本公告规定。《国家税务总局关于开具〈中国税收居民身份证明〉有关事项的公告》（2016 年第 40 号）、《国家税务总局关于调整〈中国税收居民身份证明〉有关事项的公告》（2019 年第 17 号）同时废止。

特此公告。

附件：

1. 中国税收居民身份证明
2. 《中国税收居民身份证明》申请表



国家税务总局  
2025 年 1 月 26 日

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5238262/content.html>

## 2、国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告

### 国家税务总局公告 2025 年第 2 号

为进一步提升增值税纳税申报服务和管理水平,现将增值税纳税申报有关事项公告如下:

一、税务机关为纳税人提供适用增值税征税政策的出口货物信息数据归集服务。纳税人出口适用增值税征税政策的货物,在办理增值税纳税申报时,登录全国统一规范电子税务局,完成出口货物信息数据的用途确认。从事进料加工复出口业务的纳税人在出口货物信息数据用途确认时,需要填报对应出口货物耗用的进料加工保税进口料件金额。

二、根据相关政策规定,调整《增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)》及其附列资料填写说明、《增值税及附加税费预缴表》及其附列资料填写说明(详见附件 1 和附件 2)。

三、本公告自 2025 年 2 月 1 日起施行。《国家税务总局关于增值税 消费税与附加税费申报表整合有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 20 号)附件 2 和附件 6 同时废止。

特此公告。

附件:

- 1.《增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)》及其附列资料填写说明
- 2.《增值税及附加税费预缴表》及其附列资料填写说明

国家税务总局

2025 年 1 月 27 日

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5238176/content.html>

### 3、国家税务总局关于支持跨境电商出口海外仓发展

#### 出口退（免）税有关事项的公告

#### 国家税务总局公告 2025 年第 3 号

为深入贯彻落实党中央、国务院决策部署，支持跨境电商出口海外仓等新业态新模式发展，国家税务总局决定对纳税人以跨境电商出口海外仓（以下简称出口海外仓）方式出口的货物实行“离境即退税”。现将有关出口退（免）税事项公告如下：

一、纳税人以出口海外仓方式（海关监管方式代码“9810”，下同）出口的货物，在货物报关离境后，即可申报办理出口退（免）税。纳税人在办理出口退（免）税申报时，货物已实现销售的，按照现行规定申报办理出口退（免）税；货物尚未实现销售的，按照“离境即退税、销售再核算”方式申报办理出口退（免）税，即：在货物报关离境后，即可预先申报办理出口退（免）税（以下简称出口预退税），后续再根据货物销售情况进行税款核算。

二、纳税人应当凭出口货物报关单及相关材料信息，向主管税务机关申报办理出口预退税，同时应当按照以下要求申报：

（一）在申报明细表的“退（免）税业务类型”栏内填写“海外仓预退”标识（业务类型代码为：HWC-YT）。

（二）区分未实现销售的货物和已实现销售的货物，分别进行出口预退税申报和出口退（免）税申报；未作区分的，均视为货物未实现销售，统一进行出口预退税申报。

出口货物报关单上同一项号下的货物,未全部实现销售的,纳税人可按照上款规定进行区分申报,也可将该项号下的全部货物视为未实现销售,统一进行出口预退税申报。

(三)生产企业应当使用单独的申报序号、外贸企业应当使用单独的关联号申报出口预退税。

三、已申报办理出口预退税的纳税人,应当在核算期截止日前的各增值税纳税申报期内,办理出口预退税核算。经主管税务机关同意,外贸企业在核算期截止日前增值税纳税申报期以外的其他时间也可办理出口预退税核算。上述核算期是指,税务机关办结出口预退税的次月 1 日至次年 4 月 30 日。

纳税人未在核算期截止日前办理核算的,税务机关应当追回已办理的出口预退税;待货物实现销售后,纳税人再按照现行规定申报办理出口退(免)税。

四、纳税人办理出口预退税核算时,应当根据实际销售情况,区分以下不同情形进行处理:

(一)核算时货物已实现销售的,应当对按照实际销售情况计算的应退(免)税额与出口预退税额的差异情况进行确认。不存在差异的,纳税人确认“无需调整申报”,办结核算手续;存在差异的,纳税人确认“需要调整申报”并进行调整申报后,办结核算手续。

(二)核算时货物仍未实现销售的,纳税人确认“需要调整申报”并全额缴回出口预退税后,办结核算手续。后续待该笔货物实现销售后,纳税人可按照现行规定重新申报办理出口退(免)税。

上述调整申报及缴回出口预退税的具体操作方式为：纳税人在核算当期申报出口退（免）税时，应当先用负数全额冲减前期出口预退税申报数据，再根据货物实际销售情况，按照现行规定重新申报出口退（免）税。核算当期，纳税人的应退（免）税额为负数的，生产企业应当结转下期继续抵减，外贸企业应当补缴税款；应退（免）税额为正数的，税务机关按照现行规定办理出口退（免）税。

五、已申报办理出口预退税、但尚未办理核算的纳税人，需要变更退（免）税办法、撤回出口退（免）税备案的，应当先行办理出口预退税核算。待其办结核算手续并结清出口退（免）税款后，税务机关再按照现行规定办理。

六、纳税人以出口海外仓方式出口货物的，除按照现行出口退（免）税备案单证管理规定要求进行单证备案外，还应按照以下规定执行：

（一）无法取得出口合同的，纳税人可选择使用海外仓订仓单、自营海外仓所有权文件、租赁海外仓租赁协议或其他可佐证海外仓使用的相关资料等进行单证备案。

（二）纳税人应将销售记账凭证、销售明细账等可以佐证货物已实现销售的资料（以下称销售佐证资料），作为出口退（免）税备案单证。纳税人申报办理出口预退税的，应当在货物实现销售后 15 日内，完成销售佐证资料的留存工作以备税务机关核查；按照现行规定申报办理出口退（免）税的，应当在申报出口退（免）税后 15 日内，完成销售佐证资料的留存工作以备税务机关核查。



纳税人可以自行选择纸质化、影像化或者数字化方式，留存保管上述备案单证。

七、纳税人应当依法如实申报办理出口预退税及核算。税务机关应当按照现行规定审核办理出口预退税及核算，发现存在涉嫌骗取出口退税等疑点的，核查排除疑点后再行办理。税务机关在开展核查时，应当一并对实际销售情况进行核查，发现未按规定留存销售佐证资料或销售佐证资料为伪造、虚假的，应追回已退（免）税款，并按现行规定进行处理；查实属于骗取出口退税的，按照《中华人民共和国税收征收管理法》及相关规定处理。

八、本公告未尽事宜，按照现行出口退（免）税相关规定执行。

九、本公告自发布之日起施行。本公告施行前，纳税人以出口海外仓方式出口货物、但尚未申报出口退（免）税的，按照本公告规定执行。

特此公告。

国家税务总局

2025 年 1 月 27 日

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5238152/content.html>

#### 4、工业和信息化部 财政部 海关总署 国家税务总局 国家能源局关于调整重大技术装备进口税收政策有关目录的通知

工信部联重装〔2025〕26 号

根据《财政部 工业和信息化部 海关总署 国家税务总局 国家能源局关于印发〈重大技术装备进口税收政策管理办法〉的通知》（财关税〔2020〕2 号）和《工业和信息化部 财政部 海关总署 国家税务总局 国家能源局关于印发〈重大技术装备进口税收政策管理办法实施细则〉的通知》（工信部联财〔2020〕118 号）有关要求，结合国内外形势变化，工业和信息化部、财政部、海关总署、国家税务总局、国家能源局对重大技术装备进口税收政策有关目录进行了修订。有关事项通知如下：

一、《国家支持发展的重大技术装备和产品目录（2025 年版）》（附件 1）、《重大技术装备和产品进口关键零部件、原材料商品目录（2025 年版）》（附件 2）和《进口不予免税的重大技术装备和产品目录（2025 年版）》（附件 3）自 2025 年 3 月 1 日起执行。

二、对 2025 年 2 月 28 日前（含 2 月 28 日）批准的按照或比照《国务院关于调整进口设备税收政策的通知》（国发〔1997〕37 号）规定享受进口税收优惠政策的项目和企业，在 2025 年 8 月 31 日前（含 8 月 31 日）进口设备，继续按照《工业和信息化部 财政部 海关总署 国家税务总局 国家能源局关于调整重大技术装备进口税收政策有关目录的通知》（工信部联重装〔2021〕198 号）和《财政部 国家发展改革

委 海关总署 国家税务总局关于调整〈国内投资项目不予免税的进口商品目录〉的公告》（2012 年第 83 号）执行。

三、对 2025 年 2 月 28 日前（含 2 月 28 日），举办的中国国际进口博览会、中国国际服务贸易交易会以及中西部地区国际性展会展期内销售的进口展品税收优惠政策项下的国际性展会，展期内销售的进口展品继续按照工信部联重装〔2021〕198 号文执行；2025 年 3 月 1 日以后举办的，按本通知执行。

四、附件 1 和附件 2 中所列销售业绩要求仅用于确定免税企业名单。附件 2 中列明执行年限的进口关键零部件、原材料，免税执行期限截至该年度 12 月 31 日（含）。附件 2 和附件 3 中所列税则号列仅供参考，具体商品范围以设备名称及技术规格要求为准。

五、如遇目录列明商品范围理解不清等特殊事项，企业及有关单位可通过省级工业和信息化主管部门报工业和信息化部，工业和信息化部、财政部、海关总署、国家税务总局、国家能源局共同解释。

六、自 2025 年 3 月 1 日起，《工业和信息化部 财政部 海关总署 国家税务总局 国家能源局关于调整重大技术装备进口税收政策有关目录的通知》（工信部联重装〔2021〕198 号）予以废止。

附件：1.国家支持发展的重大技术装备和产品目录（2025 年版）

2.重大技术装备和产品进口关键零部件、原材料商品目录（2025 年版）

### 3.进口不予免税的重大技术装备和产品目录（2025 年版）

工业和信息化部

财政部

海关总署

国家税务总局

国家能源局

2025 年 2 月 5 日

[附件下载.pdf](#)

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100013/c5238390/content.html>

## 5、财政部 海关总署 税务总局关于调整海南自由贸易港

### 原辅料“零关税”政策的通知

财关税〔2025〕1号

海南省财政厅，海口海关，国家税务总局海南省税务局：

为进一步扩大政策效应，支持海南自由贸易港建设，现将海南自由贸易港原辅料“零关税”政策调整事项通知如下：

一、增加未烘焙咖啡、乙烯、机器零件等297项商品至海南自由贸易港“零关税”原辅料清单，具体范围见附件。

二、对《财政部 海关总署 税务总局关于海南自由贸易港原辅料“零关税”政策的通知》（财关税〔2020〕42号）第三条所列维修情形，增加如下内容：

用于维修按照《财政部 海关总署 税务总局关于海南自由贸易港交通工具及游艇“零关税”政策的通知》（财关税〔2020〕54号）、《财政部 海关总署 税务总局关于海南自由贸易港自用生产设备“零关税”政策的通知》（财关税〔2021〕7号）、《财政部 海关总署 税务总局关于调整海南自由贸易港自用生产设备“零关税”政策的通知》（财关税〔2022〕4号）进口的“零关税”游艇、自用生产设备（含相关零部件），免征进口关税、进口环节增值税和消费税。

未征得海关同意并补缴进口关税、进口环节增值税和消费税，“零关税”零部件不得挪作他用。

三、将《财政部 海关总署 税务总局关于海南自由贸易港原辅料“零关税”政策的通知》（财关税〔2020〕42号）第四条修改为：

“零关税”原辅料仅限海南自由贸易港内企业生产使用，接受海关监管，不得转让。因企业依法破产等原因，确需转让“零关税”原辅料的，转让前应征得海关同意并办理补缴税款等手续。其中，“零关税”原辅料转让给符合享受政策条件主体的，免征进口关税、进口环节增值税和消费税。“零关税”原辅料加工制造的货物转让时，需补缴原辅料的进口关税、进口环节增值税和消费税。上述转让行为，照章征收国内环节增值税、消费税。

“零关税”原辅料及加工制造的货物出口，按现行出口货物有关税收政策执行。

四、原辅料“零关税”政策其他内容继续执行《财政部 海关总署 税务总局关于海南自由贸易港原辅料“零关税”政策的通知》（财关税〔2020〕42号）有关规定。

五、本通知自 2025 年 2 月 1 日起实施。

附件：[海南自由贸易港“零关税”原辅料增补清单.pdf](#)

财政部 海关总署 税务总局

2025 年 1 月 24 日

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：<https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c102416/c5238144/content.html>



## 6、海关总署公告 2025 年第 2 号 (关于废止和宣布失效部分规范性文件(二)的公告)

根据工作实际,海关总署决定废止和宣布失效部分规范性文件,具体文件目录见附件 1、2。本公告自发布之日起生效。

特此公告。

附件:

1.[废止的规范性文件目录.xlsx](#)

2.[宣布失效的规范性文件目录.xlsx](#)

海关总署

2025 年 1 月 6 日

公告正文下载链接:

[海关总署关于废止和宣布失效部分规范性文件\(二\)的公告.pdf](#)

[海关总署关于废止和宣布失效部分规范性文件\(二\)的公告.doc](#)

来源:海关总署网站(最后访问时间:2025 年 2 月 27 日)

访问链接: <http://www.customs.gov.cn/customs/302249/2480148/6301816/index.html>

## 7、海关总署公告 2024 年第 207 号

### (关于执行 2025 年关税调整方案等政策有关事宜的公告)

根据《国务院关税税则委员会关于 2025 年关税调整方案的公告》(税委会公告 2024 年第 12 号)公布的《2025 年关税调整方案》，自 2025 年 1 月 1 日起，对部分商品的进出口关税进行调整，现就执行相关关税政策事宜公告如下：

一、涉及有关进出口税收政策措施的海关商品编号申报要求

为有效实施 2025 年信息技术产品最惠国税率、进出口商品暂定税率、抗癌药品和罕见病药品等进口环节增值税政策、部分油品等进口环节消费税政策、对美加征关税商品排除延期清单和反倾销措施等，海关总署为非全税目适用进出口环节税收政策的商品拆分了 10 位海关商品编号，并编制了《2025 年进出口非全税目信息技术产品对应海关商品编号表》《2025 年进出口非全税目暂定税率商品对应海关商品编号表》《2025 年进出口非全税目适用进口环节增值税、消费税政策部分商品对应海关商品编号表》《2025 年进出口非全税目对美加征关税排除延期清单商品对应海关商品编号表》《2025 年反倾销商品新增海关商品编号表》(见附件 1—5)。

企业进出口符合上述有关进出口税收政策措施规定的商品时，应按照本公告附件相应表格所列商品编号进行申报，政策适用范围以《2025 年关税调整方案》、有关进口环节增值税和消费税政策、对美加征关税商品排除延期清单和反倾销措施等规定为准。

## 二、其他有关事项

### （一）废止海关总署发布的本国子目注释等。

根据《中华人民共和国关税法》第九条第二款有关规定，海关总署决定对《中华人民共和国进出口税则本国子目注释》（2013 年版）（海关总署公告 2013 年第 5 号公布）、《中华人民共和国进出口税则本国子目注释（2013 年新增和调整部分）》（海关总署公告 2013 年第 65 号公布）、《中华人民共和国进出口税则本国子目注释（2014 年新增和调整部分）》（海关总署公告 2014 年第 63 号公布）、《中华人民共和国进出口税则本国子目注释（2016 年新增和调整部分）》（海关总署公告 2016 年第 10 号公布）、《中华人民共和国进出口税则本国子目注释（2016 新增和调整部分Ⅱ）》（海关总署公告 2016 年第 65 号公布）、《中华人民共和国进出口税则本国子目注释》（2017 年调整和废止部分）（海关总署公告 2017 年第 16 号公布）、海关总署公告 2023 年第 76 号（关于调整小轿车、越野车进出口商品归类有关技术特性要求的公告）等予以废止。

### （二）《进出口税则商品及品目注释》。

根据世界海关组织对 2022 年版《商品名称及编码协调制度注释》相关修订情况，海关总署对《进出口税则商品及品目注释》（2022 年版）进行同步修订，并调整部分翻译内容，已发布于海关总署门户网站。

### （三）关税税目、税率及规范申报查询事宜。

根据《2025 年关税调整方案》调整的关税税目、税率内容及海关进出口商品涉税规范申报目录（2025 年版）均可通过海关总署门户网站查询，供申报参考。

（四）商品归类决定及行政裁定。

根据《中华人民共和国海关行政裁定管理暂行办法》（海关总署令第 92 号公布）、《中华人民共和国海关进出口货物商品归类管理规定》（海关总署令第 252 号公布）的规定，因税目调整等原因失效的行政裁定、商品归类决定清单将发布于海关总署门户网站并动态更新。

特此公告。

附件：

- 1.[2025 年进出口非全税目信息技术产品对应海关商品编号表.pdf](#)
- 2.[2025 年进出口非全税目暂定税率商品对应海关商品编号表.pdf](#)
- 3.[2025 年进出口非全税目适用进口环节增值税、消费税政策部分商品对应海关商品编号表.pdf](#)
- 4.[2025 年进出口非全税目对美加征关税排除延期清单商品对应海关商品编号表.pdf](#)
- 5.[2025 年反倾销商品新增海关商品编号表.pdf](#)

海关总署

2024 年 12 月 30 日

公告正文下载链接：

[海关总署关于执行 2025 年关税调整方案等政策有关事宜的公告.doc](#)

[海关总署关于执行 2025 年关税调整方案等政策有关事宜的公告.pdf](#)

来源：海关总署网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：<http://www.customs.gov.cn/customs/302249/2480148/6294346/index.html>

## 二、 新闻资讯

### 1、 增值税发票数据显示 春节消费市场亮点多活力足

发布时间：2025-02-06 来源：人民日报

记者 5 日从国家税务总局获悉：增值税发票数据显示，春节假期，全国消费相关行业日均销售收入与上年春节假期相比增长 10.8%，其中，商品消费和服务消费同比分别增长 9.9% 和 12.3%。在消费品“以旧换新”政策支持下，家电家居类商品消费增速较高，旅游游览、文化艺术体育服务需求旺盛，粮油食品消费增势较好。

补贴政策加力带动家电家居类商品消费快速增长。春节假期，家用电器和音像器材销售收入同比增长 166.4%，其中电视机等家用视听设备同比增长 226.8%。手机、智能手表等数码产品纳入购新补贴范围，使消费者获得实惠红包，通信器材销售收入同比增长 181.9%。建筑及装潢材料等与家居装修相关的商品销售也呈增长态势，同比增长 15.5%。

旅游服务消费持续较快增长。春节假期，旅游消费市场火热，旅游相关服务销售收入同比增长 37.5%。休闲观光活动、公园景区服务、游乐园服务销售收入同比分别增长 81.9%、59.5%、14.1%。民宿行业结合当地特色为游客提供更加个性化的住宿体验，受到游客欢迎，民宿服务销售收入同比增长 12.6%。

文化艺术体育服务热度大幅上升。春节假期，文化艺术服务销售收入同比增长 66.3%。其中，文艺创作与表演服务、艺术表演场馆销售收入同比分别增长 83.9%、65.9%。春节假期，



消费者较为注重体育娱乐及运动健康需求，体育场馆服务、体育健身服务销售收入同比分别增长 135%和 224.1%。

食品类商品消费增势较好。春节假期，粮油食品销售收入同比增长 18.9%，其中面包糕点、肉禽蛋奶、粮油零售同比分别增长 29.9%、16.9%和 14.7%；百货零售、便利店销售收入同比分别增长 5.2%和 16.1%，为居民购买各类商品提供了较好支撑。

（记者：王观）

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810780/c5238196/content.html>

## 2、37批136人次 上海海关全力保障亚冬会人员入境通关

发布时间：2025-02-08 11:09 来源：海关总署

近期，上海浦东国际机场口岸迎来亚冬会人员入境高峰。据上海海关统计，今年1月25日至2月6日，共有来自泰国、新加坡、马来西亚、印度尼西亚等国家的代表团和国际滑联、国际冰联的技术官员37批136人次从上海浦东国际机场口岸入境。

为确保亚冬会相关人员享受优质通关保障，上海海关所属上海浦东国际机场海关充分发挥数字化监管技术优势，依托“中心+现场”指挥模式，准确获取相关代表团队及技术官员、记者等人员抵港信息，与机场集团和相关航司密切配合，为每批次入境人员配置志愿者服务，提供卫生检疫、物品申报及行李查验全流程指引。

上海浦东国际机场海关旅检处业务监控科科长褚继锋表示：“我关在航站楼监管区均设置了亚冬会专用通道，并在申报岗位配置多语种关员，保障相关团队及个人优先办理申报、查验等海关手续，为参加亚冬会的外籍人员提供优质服务。”

（张诗珺/文）

来源：海关总署网站（最后访问时间：2025年2月27日）

访问链接：

<http://www.customs.gov.cn/customs/xwfb34/302425/6356916/index.html>

### 3、税务部门曝光3起加油站偷税案件警示 合规经营才能行稳致远

发布时间：2025-02-10 来源：国家税务总局办公厅

近年来,税务部门认真贯彻落实党中央、国务院决策部署,既充分发挥职能作用,又打击不正当竞争行为维护经济税收秩序,针对加油站存在加油机作弊、账外经营、隐匿销售收入等偷逃税款的违法行为,与市场监管、公安、商务等部门紧密协作,依法依规予以严肃处理,保护消费者合法权益。2024年全国税务部门共查处高风险加油站2722户,查补税费款和加收滞纳金、罚款共计57.89亿元,有力促进了行业规范健康发展。2月10日,广东、新疆、云南税务部门公布了依法查处的3起加油站偷税案件,分别是:

一、广东省云浮市税务局稽查局依法对罗定市大众石油经营有限公司偷税案进行处理。经查,该加油站通过删减加油机税控数据,使用第三方收单平台收取加油款后结算至个人银行账户等手段隐匿销售收入,进行虚假纳税申报,少缴增值税等税费681万元。税务稽查部门依据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》等相关规定,对该加油站依法追缴少缴税费、加收滞纳金并处罚款,共计1352万元。

二、新疆维吾尔自治区图木舒克税务局依法对东城迎宾加油加气站偷税案进行处理。经查,该加油加气站通过更换加油机主板、篡改销售数据、个人账户收款等方式隐匿销售收入,进行虚假纳税申报,少缴增值税等税费533万元。税务稽查部

门依据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》等相关规定,对该加油加气站依法追缴少缴税费、加收滞纳金并处罚款,共计 793 万元。

三、云南省文山州税务局第二稽查局依法对丘北县树皮岔路加油站偷税案进行处理。经查,该加油站通过利用个人微信收款、在账簿上少列收入等方式隐匿销售收入,进行虚假纳税申报,少缴纳增值税等税费 253 万元。税务稽查部门依据《中华人民共和国行政处罚法》《中华人民共和国税收征收管理法》等相关规定,对该加油站依法追缴少缴税费、加收滞纳金并处罚款,共计 427 万元。

法治公平是最好的营商环境。依法治税是税务部门坚守的基本原则,合规经营是经营主体应坚守的基本理念。税务部门始终把支持广大经营主体合规经营、健康发展作为重要责任,持续优化服务举措、增进办税便利,助力经营主体发展壮大。同时,继续推进依法治税,深化部门联合监管,依法依规严厉打击各类偷逃税违法行为,切实维护法治公平的市场秩序。

责任编辑:刘畅

来源:国家税务总局网站(最后访问时间:2025 年 2 月 27 日)

访问链接:

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810724/c5238299/content.html>

#### 4、海关总署发布 2024 年打击走私十大典型案例

发布时间：2025-02-06 来源：海关总署

2024 年，全国海关缉私部门深入开展“国门利剑 2024”联合行动，严厉打击非设关地涉税走私，海南离岛免税“套代购”走私，涉自由贸易试验区和海关特殊监管区域走私，枪弹毒、洋垃圾、濒危物种及其制品走私，重点渠道、重点领域、重点商品走私等，取得突出成效，为服务保障高质量发展作出积极贡献。全年共立案侦办走私等违法犯罪案件 5719 起，其中，涉税走私犯罪案件 3687 起，案值 905.6 亿元，非涉税、涉检及走私关联犯罪案件 2032 起。此外，全国海关立案调查走私行为案件 30959 起，案值 84.3 亿元，立案调查违规及其他违法行为案件 67595 起，案值 328.2 亿元。

2025 年，全国海关将坚决贯彻落实习近平总书记重要指示批示精神，高压严打各类走私及关联违法活动，继续强化全员打私和综合治理，为全面建设社会主义现代化国家、推进中华民族伟大复兴贡献更大力量。

##### 1. 黄埔海关缉私局“HP2024-05”服务保障自由贸易试验区建设打击伪报贸易性质走私电子产品专案

涉案团伙利用控制的加工贸易企业加贸合同手册，将本应以一般贸易方式征税进口的集成电路等电子产品伪报成保税货物免税进口，“飞料”走私内销给国内客户。查证走私集成电路等电子产品 18.7 亿个，案值 229.2 亿元。

##### 2. 深圳海关缉私局“涉海 1 号”打击海上偷运走私案

涉案团伙在境外招揽红酒、电子产品、冻品等货物，通过海上偷运走私入境，案值 40 亿元。

### 3. 江门、厦门、南宁海关缉私局“7.11”打击海上走私成品油案

涉案团伙利用“中巴”在公海海域购买柴油后走私入境。查证走私柴油 10 万吨，案值 10 亿元。

### 4. 汕头海关缉私局“护航 SJ-02”打击海南离岛免税“套代购”走私案

涉案团伙组织招揽社会人员套用他人海南离岛免税额度，通过“离岛自提”“返岛自提”等方式走私高档洋酒后二次销售牟利，案值 8433 万元。

### 5. 广州海关缉私局“智胜 01”打击“水客”走私天然牛黄、虚开增值税专用发票案

涉案团伙在境外采购天然牛黄后，通过“水客”人身夹藏从深圳、珠海走私入境，此外，冒用身份虚开增值税专用发票，在销售走私牛黄时抵扣销项增值税专用发票税额。走私部分案值 23.6 亿元，虚开部分价税合计 55.1 亿元。

### 6. 满洲里海关缉私局打击走私珍贵动物制品案

查获利用进境货车藏匿走私珍贵动物制品案，现场查扣藏匿于 2 辆进境货车车厢底部及驾驶舱多个暗格内的赛加羚羊角一批。

### 7. 上海海关缉私局打击走私废物案

查获货运渠道伪报品名走私废物案，查扣塑料碎片、垃圾填埋物等固体废物共计 2674 吨。

### 8. 昆明海关缉私局“12.28”打击边境大货车藏毒系列案



查获利用大货车车体夹藏及货物藏匿走私毒品入境案 36 起，缴获毒品 418 公斤。其中，4 月 24 日，在中缅边境勐龙口岸缴获藏匿于南瓜中的冰毒 188 千克。

#### 9. 南京海关缉私局“5.29”打击走私管制物项案

涉案公司走私出口管制物项氧化锆 740 吨，案值 3491 万元。

#### 10. 拱北海关缉私局打击走私淫秽书籍系列案

对淫秽书籍走私开展 3 轮滚动打击，刑事立案 9 起，抓获嫌疑人 21 人，捣毁利用行邮、旅检、海上等 3 个渠道走私的团伙 5 个，阻断 25299 本淫秽书籍贩卖传播。

来源：海关总署网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：

<http://www.customs.gov.cn/customs/xwfb34/302425/6351526/index.html>



## 5、“反向开票”释放多重效能

发布时间：2025 年 02 月 11 日 来源：经济日报

近期，多个省份相继出台了今年加力扩围实施大规模设备更新和消费品以旧换新的具体方案，其中都提到了资源回收企业向自然人报废产品出售者“反向开票”的举措。我国自 2024 年 4 月 29 日起开始实施资源回收企业“反向开票”，2024 年累计实现“反向开票”185 万份。别看是一张小发票，却在助力“两新”政策落地、规范行业秩序、促进循环经济发展等多方面发挥着大效能。

“反向开票”直击的是长期困扰资源回收企业的“第一张票”难题。因为上游多为散户，许多资源回收企业较难取得合规的增值税发票，既无法抵扣增值税进项税额，也难以获取企业所得税税前列支成本费用的凭据，增加了税收负担。“反向开票”打通了这一堵点，有效降低企业经营成本和税收风险。个体回收者无需自行开票，减少了税务处理成本，保障合法收益，提升参与正规回收的积极性。这些对促进上下游协同联动、提高行业透明度具有重要意义。

为确保这一政策落实落细，税务部门探索推出“支付即开票、开票即缴税、缴税即入库”的全新服务管理模式，完善线上办理功能及流程，借力“政策找人”工作机制推动政策精准直达。系列举措让“反向开票”给企业带来的利好加速显现并持续拓展。比如，有收购废汽车的企业称，“反向开票”帮助其开拓了市场渠道，之前为取得发票主要通过招投标方式收购，

有了“反向开票”，可以面向全社会开展回收业务，成本有所下降。还有企业称“反向开票”推动回收业务的数据化管理和分析利用，助力企业优化决策。

要让“反向开票”效能更充分释放，各方要进一步加强协作，强化协同管理和精准服务，着力推动政策运行畅通高效，服务措施持续优化，执法标准全国统一。通过“点对点”及时推送和专项辅导，确保企业懂政策、会操作。积极研究探索，利用新信息技术手段不断提升资源回收企业“反向开票”、代办税费的便利度。同时，密切跟进“反向开票”政策措施执行情况，及时收集意见建议，进一步优化征管系统和操作流程，让政策落地更加精准有效。

建立健全针对“反向开票”的税收风险监测预警机制也很重要。严厉打击不法分子利用“反向开票”进行虚开发票的违法行为，让违法者“寸步难行”，守法企业更好发展，维护公平竞争的市场环境。

相关企业要充分把握政策机遇，认真学习掌握“反向开票”有关规定，对办理“反向开票”业务时提交的相关资料以及资源回收业务的真实性负责，依法履行纳税义务。出售报废产品的个人也要进一步增强对“反向开票”的正确认识，和资源回收企业密切配合，获得更安心、更阳光的收益，共建共享更优的行业环境。

（记者：董碧娟）

责任编辑： 穆桂平

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810780/c5238306/content.html>

## 6、2024 年超 2.6 万亿元税费“红包”

### 支持科技创新和制造业发展

发布时间：2025 年 02 月 14 日      来源：人民网

近日，国家税务总局发布的最新数据显示，2024 年，现行支持科技创新和制造业发展的主要政策减税降费及退税达 26293 亿元，助力我国新质生产力加速培育、制造业高质量发展。

2024 年，税务部门精准落实结构性减税降费政策，重点支持科技创新和制造业发展。分政策类型看，支持加大科技投入和成果转让的研发费用加计扣除等政策减税降费及退税 8069 亿元；支持破解“卡脖子”难题和科技人才引进及培养的集成电路和工业母机企业增值税加计抵减等政策减税降费 1328 亿元；支持培育发展高新技术企业和新兴产业的高新技术企业减按 15% 税率征收企业所得税、新能源汽车免征车辆购置税等政策减税 4662 亿元；支持设备更新和技术改造的政策减税 1140 亿元；支持制造业高质量发展的先进制造业企业增值税加计抵减和留抵退税等政策减税降费及退税 11094 亿元。

在结构性减税降费政策等一系列政策措施作用下，科技创新能力不断增强。增值税发票数据显示，2024 年，高技术产业销售收入同比较全国总体增速快 9.6 个百分点，反映创新产业增长较快；全国科技成果转化服务销售收入同比增长 27.1%，较高技术服务业增速快 14.3 个百分点，说明科研成果加快转

化为实际生产力；数字经济核心产业同比增长 7.1%，全国企业采购数字技术金额同比增长 7.4%，折射出数实融合有序推进。

在税费优惠等各方面政策的支持带动下，我国制造业稳步发展。增值税发票数据显示，2024 年，制造业企业销售收入较全国总体增速快 2.2 个百分点。其中，装备制造业、数字产品制造业、高技术制造业销售收入同比分别增长 6.2%、8.3% 和 9%，特别是计算机制造、通讯及雷达设备制造、智能设备制造等先进制造业销售收入同比分别增长 14.4%、19% 和 10.1%，反映出制造业向高端化、智能化稳步推进。

国家税务总局有关司局负责人表示，下一步，税务部门将深入贯彻落实党的二十届三中全会和中央经济工作会议精神，聚焦创新驱动发展战略和促进实体经济发展等改革任务，认真落实并不断研究完善重点支持科技创新和制造业发展的结构性减税降费政策，更好助力新质生产力发展，推动我国经济高质量发展。

（记者：车柯蒙）

责任编辑：金雪竹

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810780/c5238370/content.html>

## 7、2025年全国海关工作会议在北京召开

### 牢记嘱托 锐意进取 当好让党放心、让人民满意的 国门卫士

2月7日至8日，海关总署在京召开2025年全国海关工作会议，总结2024年海关工作，部署2025年工作。海关总署党委书记孙梅君出席会议并讲话，副署长、党委委员王令浚主持会议并作总结讲话，署领导王林、吕伟红、吴海平、赵增连、李魁文、张宝峰出席会议。中央和国家机关有关部门代表应邀参加会议。

会议指出，2024年，在以习近平同志为核心的党中央坚强领导下，全国海关上下一心、砥砺奋进，讲政治见行动，践行“两个维护”更加坚决；抓改革提效能，服务大局成效更加彰显；强监管防风险，国门安全屏障更加牢固；优服务促便利，助力开放发展更加有为；固根本保运行，综合保障支撑更加有力；强素质严纪律，全面从严治党更加深入，为我国经济社会发展取得新进展新成效作出了海关应有的贡献。

会议强调，全国海关必须始终对党绝对忠诚，深刻领悟“两个确立”的决定性意义，不断增强“四个意识”、坚定“四个自信”、做到“两个维护”，巩固拓展主题教育成果，提高政治判断力、政治领悟力、政治执行力；必须始终胸怀“国之大者”，进一步全面深化海关改革，强化目标引领抓改革，坚持问题导向抓改革，增强系统观念抓改革，着力提升海关制度创新和治理能力建设水平，打造在国际上最具竞争力的海关监管体制机制；必须始终牢记职责使命，从党和国家事业发展全局谋划推进海关工作，不断提高监管效能和服务水平，稳定预期



激发活力，防范风险守好底线，完善制度夯实基础，做到既“放得活”又“管得住”，以守国门、促发展的实际成效，努力开创海关工作新局面。

会议指出，2025 年全国海关要以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的二十大和二十届二中、三中全会以及中央经济工作会议精神，深入学习贯彻习近平总书记重要指示批示和给红其拉甫海关全体关员重要回信精神，坚持和加强党的全面领导，坚持稳中求进工作总基调，完整准确全面贯彻新发展理念，围绕构建新发展格局，更好统筹发展和安全，以进一步全面深化海关改革为牵引，以智慧海关建设、“智关强国”行动为抓手，以推进中央巡视和国家审计整改为契机，以加强干部队伍和基层建设为保障，以实现更优监管、更高安全、更大便利、更严打私为重点，切实履行守国门、促发展职责使命，提高海关监管效能和服务水平，有效防范化解重点领域风险和外部冲击，促进高质量发展、高水平开放，当好让党放心、让人民满意的国门卫士，以海关工作现代化服务和助推中国式现代化。

会议要求，全国海关要扎实做好 2025 年工作，着力强化国门安全，严密风险防控链条，严抓税收征管质效，严守口岸检疫防线，严把检验安全关口，严格规范监管执法，严厉打击违法行为；着力促进外贸稳量提质，推进存量增量政策叠加发力，持续打造一流口岸营商环境，促进产业链供应链安全稳定；着力服务高水平对外开放，服务高质量共建“一带一路”，做好海南自由贸易港封关运作各项工作，优化支持区域开放政策措施，推动一流现代化口岸建设；着力推进智慧海关建设，集



成业务场景建设，贯通部门事项建设，加快统筹事项建设，推进方案体系落地见效；着力深化“智关强国”行动，坚持系统化部署，项目化推进，清单化管理，确保各项任务有序推进落实；着力加强干部队伍建设，突出建强领导班子和干部队伍，提升干部履职能力本领，激励干部担当作为；着力推进全面从严治党，大抓基层提升党建质量，巩固深化党纪学习教育成果，标本兼治铲除腐败土壤。

海关总署总工程师，中央纪委国家监委驻海关总署纪检监察组负责人，总署机关各部门各单位和各直属海关单位主要负责人、纪检组长（纪委书记）等参加会议。

来源：海关总署网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：<http://www.customs.gov.cn/customs/xwfb34/302425/6358189/index.html>

## 8、上海：交通运输旺季 涉税服务提速

发布时间：2025 年 02 月 05 日      来源：国家税务总局上海市税务局

高标准物流体系作为联通市场的关键力量，一头连生产、一头连消费，是畅通国民经济循环、全国统一大市场建设的核心板块。上海市青浦区作为全国快递行业转型发展示范区，集聚了包括“三通一达一兔”在内的 9 家快递企业总部，并在青浦区华新镇形成产业集群。2024 年前三季度，青浦区快递行业销售收入达 1400 亿元，同比增长 22.3%。

为应对业务旺季，极兔速递对全国 600 余个集散点、网点进行升级改造，并投入超过 400 套自动化设备。极兔速递有限公司税务负责人成星介绍，2024 年上半年，极兔速递营业收入同比增长 20.6%。在此基础上，极兔速递持续加大研发投入，2024 年以来，已享受研发费用加计扣除优惠近 900 万元，这为极兔速递建设数字化的物流网络、拓展全球市场提供了实实在在的支持。

“2024 年以来，多部门多地区发布促消费、扩内需的支持政策，以实施大规模设备更新和消费品以旧换新行动为契机，不断丰富消费场景，带动了快递业务量强劲增长。”上海华新工业园负责人沈国辉介绍，在新的经济形势下，园区密切关注快递物流行业的发展，帮助企业对接上下游产业链需求，同属税务部门保持良性互动，持续做好服务。

国家税务总局上海市税务局相关负责人介绍，税务部门依托税收大数据，推动诉求响应提速、政策落实提效、精细服务提档、精简流程提级，精准对接快递行业需求，动态跟进快递

企业发票使用情况，切实做好发票供需对接，为快递行业营造更加优质的税收营商环境。

受益于航线结构改善与签证便利度提升等因素，航空业发展形势同样良好，呈稳定增长态势。春秋航空报告显示，2024 年国内航线运力投放预计同比增长 8.6%，客座率达 92.3%；国际航线运力投放预计同比增长 80.5%，客座率达 88.5%，春秋航空实现运力投放和旅客运输量历史同期新高。

春秋航空股份有限公司首席财务官陈可介绍，企业纳税信用等级长期以来一直是 A 级，为发展提供了信誉保障。

据统计，春秋航空自 2020 年起连续 4 年享受增值税留抵退税政策，2023 年累计享受增值税留抵退税约 8600 万元。“作为一家航空民营企业，降本增效是日常运营的关注重点，税费红利为新技术开发和新飞机采购提供了支持。”陈可说。

春节出行需求增加，叠加全面放宽优化过境免签政策效应，冬季旅游市场需求大幅提升，相关航班咨询、预订量近期持续走高。为了保障春秋航空顺利承接“出行热”，上海市长宁区税务局的“蒲公英”楼宇服务站近期已入驻春秋航空大厦，“零距离”为企业解决个性化“疑难杂症”。

责任编辑： 藏可为

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810739/c5238162/content.html>

### 三、 指导案例

#### 1、 中华人民共和国财政部财会监督检查公告（第四十七号）

为深入贯彻落实中共中央办公厅、国务院办公厅《关于进一步加强财会监督工作的意见》以及国务院办公厅《关于进一步规范财务审计秩序促进注册会计师行业健康发展的意见》精神，2023年，财政部组织对有关会计师事务所和企业开展检查，并于2024年完成处理处罚工作。现将有关情况公告如下。

##### 一、 总体情况

2023年，财政部认真履行财会监督主责，依据《中华人民共和国会计法》、《中华人民共和国注册会计师法》等法律法规，组织有关监管局，对41家备案从事证券服务业务的会计师事务所开展执业质量检查，并延伸检查89户企业的会计信息质量。

根据检查、审理、听证等结果，财政部依法对20户企业、25名企业有关负责人，以及8家会计师事务所、84名注册会计师作出行政处罚，处罚数量、力度大幅增加。其中，20户企业被罚款合计97万元，25名企业有关负责人被罚款合计54万元。1家会计师事务所被吊销执业许可，1家会计师事务所被暂停经营业务12个月；4家会计师事务所被没收违法所得并罚款合计1336万元，另有4家会计师事务所被警告；2名注册会计师被吊销注册会计师证书，20名注册会计师被暂停执行业务3至12个月，62名注册会计师被警告。此外，86户企业受到行政处理。

## 二、典型案例

(一) 深圳市成双工业设备有限公司(以下简称成双工业) 2021 年虚列研发费用,用于申请高新技术企业培育资助资金;在接受审计期间,对于会计师事务所违规交予其代寄代收的 33 份《往来款询证函》,成双工业实际未发函,而是私刻 28 家企业公章进行虚假回函。财政部依据《中华人民共和国会计法》(2017 年,下同),给予该公司罚款 10 万元的顶格处罚,分别给予该公司负责人及会计主管人员罚款 5 万元的顶格处罚。同时,针对该公司虚列研发费用骗取财政资金、私刻公章问题,分别移送当地有关机关处理。

(二) 深圳中圻国际会计师事务所(普通合伙)在不具备上市公司审计业务胜任能力、审计程序严重缺失、未编制完成审计工作底稿等情况下出具审计报告。在成双工业 2021 年度财务报表审计中,函证过程失控,将《往来款询证函》交予成双工业代寄代收,且未关注到回函中的多项重大异常情况,发表了不恰当的审计意见。在广东文化长城集团股份有限公司、亚美控股集团股份有限公司 2022 年度财务报表审计中,审计程序严重缺失或执行不到位。此外,该所财务管理混乱,存在虚构交易、填制虚假会计凭证等问题。财政部依据《中华人民共和国注册会计师法》,给予该所警告、没收违法所得 40.7 万元并处罚款 122.1 万元、吊销执业许可的行政处罚,同时依据《中华人民共和国会计法》,给予该所罚款 5 万元的行政处罚;给予成双工业 2021 年度审计报告的签字注册会计师李仲



书、尹晓红吊销注册会计师证书的行政处罚，给予其他有关签字注册会计师暂停执行业务 3 个月或警告的行政处罚。

（三）亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）在重庆市南川区城市建设投资（集团）有限公司（以下简称南川城投）2022 年度财务报表审计中，多项审计程序实施严重不到位；在审计工作底稿中虚假记载由企业人员陪同亲函的情况，并伪造亲函记录上的签字；未识别企业财务系统导出的财务报表与审计报告后附的财务报表之间存在重大差异。该所还在其他多个审计项目中，存在未识别有关重大错报、审计工作底稿虚假记载等问题。财政部依据《中华人民共和国注册会计师法》，给予该所警告、没收违法所得 80.8 万元并处罚款 150 万元、暂停经营业务 12 个月的行政处罚，给予南川城投 2022 年度审计报告的签字注册会计师董树明、赵青暂停执行业务 12 个月的行政处罚，给予其他有关签字注册会计师暂停执行业务 3 至 6 个月或警告的行政处罚，并依法追究有关企业及其负责人员责任。

（四）中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）在济南市中控股集团有限公司 2021 年度财务报表审计中，未恰当判断被审计单位将政府债券确认为政府补助的合理性，审计调整不恰当，使该公司少计负债、多计其他收益；在潍坊滨城建设集团有限公司 2021 年度财务报表审计中，将已完工项目调整确认为代建收入、成本，将下属公司的无形资产调入存货科目，审计调整依据不充分。该所还存在其他违法问题。财政部依据《中华人民共和国注册会计师法》，给予该所警告、没收违法所得 105 万元并处罚款 315 万元的行政处罚，给予有关签字注

册会计师解乐、赵建华暂停执行业务 12 个月的行政处罚，并依法追究有关企业及其负责人员责任。

（五）利安达会计师事务所（特殊普通合伙）在新疆瀚盛科技股份有限公司 2021 年度、2022 年度财务报表审计中，由其他会计师事务所人员赴现场审计；在广东明珠集团股份有限公司 2021 年度、2022 年度财务报表审计中，利用了河北立千资产评估有限责任公司出具的资产评估报告，审计报告的签字注册会计师为该资产评估公司实际控制人，影响审计独立性。财政部依据《中华人民共和国注册会计师法》，给予该所及有关签字注册会计师曹忠志、李瑾、乔鑫警告的行政处罚。

（六）北京星立方科技发展股份有限公司 2022 年无依据变更有关应收票据的信用减值准备计算方法，少确认信用减值损失 453.5 万元，使利润由亏转盈。财政部依据《中华人民共和国会计法》，给予该公司罚款 5 万元的行政处罚。北京澄宇会计师事务所（特殊普通合伙）未就上述会计估计变更事项获取充分、适当的审计证据，发表了不恰当的审计意见。该所还存在其他违法问题。财政部依据《中华人民共和国注册会计师法》，给予该所警告的行政处罚，分别给予有关签字注册会计师谢维、齐义军暂停执行业务 3 个月或警告的行政处罚。

（七）吉林安广物流股份有限公司 2022 年以“总额法”确认有关贸易运输业务收入和成本，虚增主营业务收入 7043 万元、主营业务成本 6688 万元。财政部依据《中华人民共和国会计法》，给予该公司罚款 5 万元的行政处罚，并将该公司通过虚增收入成本、抽逃资金逃废银行债务的问题移送金融监管总局处理。深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）在无法



获取充分、适当的审计证据的情况下，发表了保留意见的审计报告，审计意见类型不恰当。财政部依据《中华人民共和国注册会计师法》，给予有关签字注册会计师曾志刚、赖智慧警告的行政处罚。

（八）红星美凯龙家居集团股份有限公司对所属两家子公司资产会计核算错误，导致 2022 年合并财务报表层面多计投资性房地产、递延所得税负债、年初未分配利润、所得税费用、公允价值变动损益，少计固定资产和累计折旧。财政部依据《中华人民共和国会计法》，给予该公司罚款 5 万元的行政处罚。中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）职业判断错误，未识别上述重大会计差错。财政部依据《中华人民共和国注册会计师法》，给予有关签字注册会计师李俊鹏、柴云清警告的行政处罚。

（九）山东海洋清洁能源有限公司 2022 年从贸易上游单位采购商品，转卖给母公司山东海洋能源有限公司，再由母公司出售给贸易下游单位，多计营业收入和营业成本 5.86 亿元。财政部依据《中华人民共和国会计法》，给予该公司罚款 5 万元的行政处罚。

（十）河北常山生化药业股份有限公司 2022 年以现金方式向并未实际提供旅行服务的某旅行社公司支付差旅费，导致虚列销售费用、管理费用合计 373.29 万元。财政部依据《中华人民共和国会计法》，给予该公司罚款 5 万元的行政处罚。

下一步，财政部将坚决贯彻落实党中央、国务院关于进一步加强财会监督的决策部署，坚持“严监管、零容忍”，持续加大会计监督检查力度，严肃查处财务造假和审计舞弊行为，

坚决清除“害群之马”，切实规范财务审计秩序，营造风清气正的行业环境和健康有序的市场秩序，为推动经济高质量发展保驾护航。

财 政 部

2025 年 1 月 25 日

注：为更全面、更准确反映公告内容，从本期公告开始，将原《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告》更名为《中华人民共和国财政部财会监督检查公告》，发文字号续编。

来源：财政部网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：[http://jdjc.mof.gov.cn/jianchagonggao/202502/t20250208\\_3955684.htm](http://jdjc.mof.gov.cn/jianchagonggao/202502/t20250208_3955684.htm)

## 2、加油员“特殊”的IC卡

### ——云南丘北县树皮岔路加油站隐匿收入偷税终被罚

近期，国家税务总局文山州税务局第二稽查局依法查处一起加油站偷逃税款案件。丘北县树皮岔路加油站通过利用个人微信收款、在账簿上少列收入等方式隐匿收入，进行虚假纳税申报，涉嫌偷税。对其违法行为，稽查部门依法作出补缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计427.41万元的处理处罚决定。目前，涉案税费款、滞纳金、罚款均已追缴入库。

#### 零散单据 记录残缺不全

国家税务总局文山州税务局第二稽查局接到上级下发及公安部门移送的丘北县树皮岔路加油站涉嫌偷税线索，迅速做好信息收集、数据分析等工作，并联合当地公安、市场监管等部门对该加油站开展了突击检查。

检查现场，税务部门读取加油机成品油销售数据，公安部门检查加油机主控电脑，市场监管部门对该加油站进行查封并暂停经营。检查人员发现，加油机主控电脑数据会实时更新，且删除后无法获取完整数据，而现场仅留有部分“手工账”和零散单据，销售记录凌乱且残缺不全，且未发现出入库台账等。

面对此种情形，如何取得加油站准确的销售数据成为了困扰检查人员的一个难题。

#### 神秘账号 油款不知所踪

检查人员按照法定程序对该加油站登记的法定代表人进行约谈。据其交代，该加油站的实际控制人蔡某是外省人，因身体原因不在云南，便指派同乡林某负责加油站的日常管理。

为了进一步核实，检查人员对林某进行了询问，深入了解了该加油站日常销售管理模式。该加油站平时没有做销售台账，通常由加油员在加油时用其本人的微信收取加油款，再统一转账给微信名为“树皮岔路加油站”的微信号，但林某称其并不知道“树皮岔路加油站”的微信号是由谁控制。检查人员也暂未能取得该微信号交易的汇总金额，实际控制人蔡某也因种种原因一直没有露面。

### 按图索骥 真相浮出水面

为了挖出该微信号的幕后控制人，检查人员通过记账凭证中的工资花名册找到了近几年雇佣的十余名加油员。通过了解发现，加油站会给每名加油员办理一张可以关联加油机系统的员工 IC 卡，每天上班时会充值一定金额，加油员在给客户加油时通过 IC 卡控制加油量，并扣除与其微信收取的加油款等数值的金额，财务人员通过核对上下班 IC 卡的差值与加油员提交的微信收款数进行对账，核定当天的销售收入。

通过检查人员耐心讲解相关法律及政策，数名加油员积极配合，导出了本人在该加油站工作期间的微信流水，为检查人员固定了证据。

通过排查分析加油员的微信流水，联合公安、银行等部门查证，最终锁定“树皮岔路加油站”的微信号是由实际控制人蔡某注册使用。检查组顺藤摸瓜，随即依法调取该加油站对公账户银行流水和蔡某本人微信流水，发现蔡某微信流水中，大量资金均由站内加油员转入，资金转入时间相对固定，款项往来存在“时间连续、单项转入、非整数金额”等特点。此时，

案情逐渐清晰，销售数据也初步固定，疑点线索得到进一步印证。

### 隐匿收入 最终接受处罚

完成调查取证后，检查人员约谈了实际控制人蔡某。面对详实的证据，蔡某最终承认了在检查所属期间通过私人微信收取售油款、隐匿收入、偷逃税款的违法事实。确认了该加油站利用个人微信隐匿账外销售收入 2072.76 万元，造成少缴纳增值税等税费 252.77 万元的违法行为。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款规定：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

文山州税务局第二稽查局依法对该加油站的违法行为，作出追缴税费款、加收滞纳金并处罚款的决定。

责任编辑：刘畅

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/c102025/c5238294/content.html>



### 3、主板作弊“瞒天过海” 资金溯源“真相大白” ——还原图木舒克市东城迎宾加油加气站利用作弊主板偷税 真相

近期，国家税务总局图木舒克税务局稽查局依法查处一起加油站偷税案件。涉案企业通过更换税控加油机主板，篡改税控加油机计数规则，以人为修改过的数据进行申报，隐匿个人账户收取的销售款项，涉嫌偷税。针对该违法行为，图木舒克税务局稽查局作出追缴税费款、加收滞纳金并处罚款共计792.79万元的决定。目前，涉案税费款、滞纳金及罚款均已追缴入库。

#### 闹市疑云 数据分析破玄机

图木舒克税务局通过税收大数据分析发现，图木舒克市东城迎宾加油加气站地处市区繁华地带，生意火爆，但申报收入却低于市区周边加油站。不仅如此，该加油站申报的开票收入远高于未开票收入，不符合加油站经营常规，且税负率极低，具有逃避纳税嫌疑。

“我们的加油机都是正规厂家过来安装的，加油机记录的数据都是准确的，我们申报的数据和加油机是一致的。”经营者曾某在面对检查时说。

这看似合理的解释是否真的无懈可击？

#### 深入检查 作弊行径现端倪

检查人员对该加油站所有加油机税控铅封进行检查，发现税控铅封完好无损，但经过仔细查看发现，该加油机经过专门设计，可以在不破坏铅封的情况下直接打开盖板。检查人员仔

细对比正规加油机主板样式,发现该加油机主板电路与正规加油机主板不同,存在手工焊接痕迹,据此判断,该加油机主板极可能是作弊主板。

那么该主板是如何被控制作弊的呢?

经过一番搜寻,检查人员在极其隐秘的角落发现了一台电脑,经过现场加油测试,确认此电脑为作弊主板的远程控制端,可通过该电脑上安装的作弊软件远程设置加油机作弊规则,实现在人为修改过的数据上传至加油机主板,达到蒙蔽税务部门检查的目的。至此真相逐渐浮出水面。

### 资金溯源 账外经营无所遁

虽然查明了篡改加油机数据的事实,但加油机数据已经失真,真实的销售数据又是多少呢?

检查人员调取了大量与该加油站相关的资金流水进行资金溯源分析,发现该加油站使用某第三方收付软件进行收款。该软件通过搭建支付通道,利用聚合收款码实现微信、支付宝、云闪付、POS机、现金等多渠道收款,并通过后台设置收款规则、单笔收款最高限额等指标,按照一定比例将销售油款分配至对公账户和个人银行账户。面对海量的交易流水,检查人员逐笔研究,从交易时间、交易连续性、交易金额零整、交易金额大小等方面梳理出诸多关键要素,从中提取出与销售收入相关的金额,最终确认该加油站隐匿销售收入2944.2万元。

### 法理所依 违规企业终折服

“这里面多数是我和亲戚朋友的资金往来,不是加油站的销售收入。”面对检查人员依法调取的资金流水,曾某这样辩解道。大量证据面前,曾某仍心存侥幸,拒不承认隐匿收入的



违法事实。检查人员通过“说理式执法”，耐心讲解有关法律、法规及政策，并将证据一一罗列，最终曾某态度发生了转变，如实交代了事情始末。

据他供述，早在 2021 年 10 月，刚接手加油站的曾某及其合伙人在安装加油机时便起了“歪心思”，通过更换加油机主板，将销售数据“随心所欲”地修改。同时，曾某发现用私人账户买油不索取发票，对外销售时也不开具发票，油品购销“体外循环”不过账方式，可以隐匿收入偷逃税款，故铤而走险。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款规定：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

针对图木舒克市东城迎宾加油加气站的违法行为，图木舒克税务局稽查局依法将其定性为偷税，追缴税费款、加收滞纳金并处罚款。

责任编辑：刘畅

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/c102025/c5238296/content.html>

#### 4、一个油站、两套系统、多方收款偷逃税终被查 ——揭开罗定市大众石油经营有限公司偷逃税“神秘面具”

近期，国家税务总局云浮市税务局稽查局与公安、市场监管等部门联合查处了一起加油站隐匿收入偷逃税款案件。涉案企业罗定市大众石油经营有限公司删减加油机税控数据，并通过第三方收单平台收取加油款后结算至个人银行账户等手段隐匿销售收入。稽查部门对其违法行为定性为偷税，依法作出追缴税款、加收滞纳金并处罚款共计1352万元的处理处罚决定。目前，涉案税费款、滞纳金、罚款均已追缴入库。

##### 隐秘房间暗藏玄机

前期，按照上级部门部署，云浮市税务局稽查局联合公安局、市场监督管理局开展联合执法。检查人员根据线索提示，结合税收大数据进行分析，锁定疑点后制定较为详细的突击检查方案。

初到现场，检查人员第一时间导出前台加油机管理系统数据，发现该系统加油明细数据与纳税申报数据一致，并未发现与之前线索反映的该加油站有删减数据的情况。随着检查的逐步深入，检查人员发现，在办公场所中一隐秘房间里存放的一台装载某品牌油站管理系统的台式计算机，显得十分可疑。

检查人员立即对该计算机进行检查，结果让人大吃一惊，在该计算机导出加油明细数据109083条，比前台加油机管理系统导出的加油明细数据65383条几乎多了一倍。这一异常现象随即成为了整个检查的突破口。

##### 暗箱操作隐匿收入

这些数据为什么会相差如此之大呢？检查人员对此油站管理系统进行了测试，最终发现该系统删减数据的“玄机”。原来，该加油站使用的油站管理系统可以设置“作弊模式”，当设备参数比率设置为0时，加油机主板中加油累计数和税控系统的累计数，会随实际加油量的增加同步增加，全部数据会上传至税务机关的加油站智能税控系统；而当设备参数比率设置为3:1时，每3笔加油订单中，只有1笔加油订单会同步上传至税务机关的加油站智能税控系统。

该加油站正是通过设置高参数比例这样的“作弊模式”，隐匿了大量的销售收入。

### 违法行径难逃法网

那被“隐藏”掉的加油收款又都流向哪里了呢？

检查人员根据掌握的情况推测，原来删除部分的加油明细数对应的加油收款不会流入到企业的银行账户中，那必定存在以其他账户收取加油款的情形。检查人员马上对加油站相关人员进行询问，并依法调取了相关人员的银行账户。最终查实该加油站通过刷卡和扫码收款等方式，先由第三方收单平台收取加油站货款，然后将收取的货款结算至指定员工的个人银行账户，以便隐匿销售收入，且不进行纳税申报。

在大量证据面前，该加油站不得不承认相关违法行为，并积极配合案件查办，如实提供相关证据资料。

根据《中华人民共和国税收征收管理法》第六十三条第一款规定：纳税人伪造、变造、隐匿、擅自销毁帐簿、记帐凭证，或者在帐簿上多列支出或者不列、少列收入，或者经税务机关通知申报而拒不申报或者进行虚假的纳税申报，不缴或者少缴

应纳税款的，是偷税。对纳税人偷税的，由税务机关追缴其不缴或者少缴的税款、滞纳金，并处不缴或者少缴的税款百分之五十以上五倍以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

国家税务总局云浮市税务局稽查局依法对该加油站的违法行为，作出追缴税款、加收滞纳金并处罚款的决定。

责任编辑：刘畅

来源：国家税务总局网站（最后访问时间：2025 年 2 月 27 日）

访问链接：

<https://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/c102025/c5238298/content.html>

## 四、 专业研究

### 美国关于集成电路（IC）及其上下游产品出口管制政策调整概览（截止至 2024 年 12 月 31 日）

作者：展国红律师、曹凌霄律师助理

#### 第一章：研究背景及历史回顾

##### 一、研究背景及历史回顾

###### （一）2022 年规则

2022 年 10 月 7 日，美国商务部工业与安全局（BIS）首次针对涉华集成电路及其上下游产品的出口管制发布一项临时最终规则（Interim Final Rule, IFR）（以下简称“2022 年规则”），即：

➤ 《额外出口管制的实施：特定先进计算及半导体制造物项；超算及半导体最终用途；实体清单修改（Implementation of Additional Export Controls: Certain Advanced Computing and Semiconductor Manufacturing Items; Supercomputer and Semiconductor End Use; Entity List Modification）》。

2022 年规则对美国《出口管理条例》（Export Administration Regulations, EAR）进行了修订。针对物项管控而言，2022 年规则对特定先进计算集成电路（IC）、包含此类 IC 的计算机商品和某些半导体制造物项实施了出口管制。另一方面，2022 年规则还通过管控美国主体的行为，限制其为中国主体自主开展的先进半导体生产制造活动提供“支持”。

###### （二）2023 年规则

2023 年 10 月 17 日, BIS 结合社会公众和国际贸易从业者对 2022 年规则的反馈, 以及自身的行政执法经验后, 再次针对集成电路及其上下游产品的出口管制发布了两项新的临时最终规则(以下简称“2023 年规则”), 即:

➤ 《额外出口管制的实施: 特定先进计算物项; 超算及半导体最终用途; 更新及更正 (Implementation of Additional Export Controls: Certain Advanced Computing Items; Supercomputer and Semiconductor End Use; Updates and Corrections)》 (“AC/S IFR”) 及;

➤ 《半导体制造物项的出口管制 (Export Controls on Semiconductor Manufacturing Items)》 (“SME IFR”)。

宏观上来看, 2023 年规则是对 2022 年规则的细化与升级。BIS 在 AC/S IFR 的序言部分 (Introduction) 明确表示本次出口管制新规发布的目的是为了进一步保护所谓的美国国家安全利益, 同时还需要采取审慎且有节制的方式, 重点关注关键、尖端技术, 以确保不削弱美国的技术领先地位, 也不过度干预正常的商业贸易。2023 年规则通过细分各类芯片, 细化分类依据的参数标准, 新增了对先进计算芯片的分类管控, 使得部分消费型及低端芯片的管制可能有所放宽, 从而降低对集成电路企业商业贸易的干扰。但整体而言, 2023 年规则对集成电路及其上下游产品的管制进一步升级, BIS 对可能威胁美国国家安全利益的物项和实体企业的认定范围也有所扩大。

### (三) 2024 年 4 月规则

2024 年 4 月 4 日, 旨在对 2023 年规则( AC/S IFR 及 SME IFR )中存在的无意错误进行修正, 并对其内容提供进一步解释与澄



清，BIS 发布了一项新的临时最终规则（以下简称“24 年 4 月规则”），即：

➤ 《额外出口管制的实施：特定先进计算物项；超算及半导体最终用途；更新与更正；半导体制造物项的出口管制；更正与澄清(Implementation of Additional Export Controls: Certain Advanced Computing Items; Supercomputer and Semiconductor End Use; Updates and Corrections; and Export Controls on Semiconductor Manufacturing Items; Corrections and Clarifications)》。

总的来看，2024 年 4 月规则并没有对 2022 年及 2023 年规则进行大幅度修订，而是着重对原有管制措施及技术性指标进行了澄清和细化，以确保将集成电路相关出口管制要求更清晰准确地向业界传达。2024 年 4 月规则主要的实质性调整集中在两个方面：一方面，BIS 对先进计算物项的出口行为、最终用户及目的地进行了更加精细化的划分，并通过新设立的宽严相济的许可证例外规则，减少了在非重点领域对国际商业活动带来负面影响；另一方面，对于重点关注领域，例如高性能或用于数据中心的芯片及半导体制造设备，BIS 依然保持了严格的管控措施，并扩大了部分物项最终用途的管控范围。

#### （四）2024 年 12 月规则

2024 年 12 月 2 日，BIS 为了应对不断变化的地缘政治环境和集成电路产业的技术发展，在拜登-哈里斯政府任期的最后阶段，发布了一项新的临时最终规则（以下简称“2024 年 12 月规则”），即：

➤ 《额外的外国直接产品规则，以及修订先进计算

和半导体制造物项管制措施（Foreign-Produced Direct Product Rule Additions, and Refinements to Controls for Advanced Computing and Semiconductor Manufacturing Items）》。

与 2024 年 4 月规则不同，2024 年 12 月规则是对 EAR 项下涉华集成电路及其上下游产品出口管制的一次重大修订。作为 2022 至 2024 年间多项对华出口管制措施的后续和补充，2024 年 12 月规则进一步加强了对中国先进集成电路及其生产能力的出口限制，特别是聚焦于集成电路研发工具、半导体制造设备及 AI 大模型训练所需的特定芯片等关键领域。此外，2024 年 12 月规则还反映了美国与其所谓的盟友之间在出口管制领域的合作与妥协。正如美国前商务部部长雷蒙多（Gina Raimondo）所言：“此次行动（2024 年 12 月规则的发布）展示了拜登-哈里斯政府与盟友和合作伙伴合作，通过精准策略削弱中国本地化生产对美国国家安全构成威胁的先进技术的能力。通过加强出口管制，再次彰显了商务部在执行美国国家安全战略中的核心作用。”<sup>1</sup>

本文中，笔者通过对 2024 年 4 月规则及 2024 年 12 月规则新增的或调整的主要内容与 2022/2023 年规则的差异及 BIS 在规则中就公众的反馈所做的评述，藉此提示集成电路相关国际贸易在合规领域需要关注的变化。

## 第二章：关于先进计算集成电路（IC）出口管制的修订

---

<sup>1</sup><https://www.bis.gov/press-release/commerce-strengthens-export-controls-restrict-chinas-capability-produce-advanced?>

## 一、2024 年 4 月规则对先进计算集成电路（IC）出口管制的修订

### （一）新增的“经授权的先进计算（Advanced Computing Authorized, ACA）”许可例外

#### 1、2023 年规则项下的先进计算物项许可例外制度

为了在国家利益与商贸顺畅之间寻求平衡，BIS 在 2023 年规则中引入了“已告知的先进计算”（Notified Advanced Computing, NAC）许可例外制度。该制度允许符合特定条件的 3A090、4A090 以及其他达到或超过性能参数标准的物项，在无需向 BIS 申请许可的情况下进行流通。这种方式旨在降低对非重点领域商业活动的干预，实现精准分类管理。

然而，2023 年规则项下 NAC 在实际应用过程中能否实现 BIS 的立法目的存在争议。尤其是当先进计算物项出口、再出口的目的地为中国澳门或其他 D:5 组别国家时，虽然不需要申请许可，但仍需按 EAR 的相关规定事先通知 BIS，并获得 BIS 的确认（confirmation）。

NAC 的“通知报告-确认流程”在实操中呈现出一定的复杂性，其更类似于一种“准许可证申请流程”，未必能实质上达成减少干预正常商业贸易的目的。例如，半导体行业协会（The Semiconductor Industry Association, SIA）就对 NAC 的“通知报告-确认流程”的繁琐性提出了评议：“BIS 应该为提交的 NAC 许可例外的通知要求制定正式的跨机构审查流程。我们建议 BIS 提供关于通知流程所涉及步骤的明确指导，

包括审批的时间表和标准，以确保透明性和效率。”<sup>2</sup>

2、2024 年 4 月规则修订后的先进计算物项许可例外制度

基于拜登-哈里斯政府一贯主张的“小院高墙”的政策，以及社会公众对 2023 年规则项下 NAC 的评议和建议，BIS 在 2024 年 4 月规则中对“院子外”非重点领域的先进计算物项监管进行了调整。在原有 NAC 的基础上，BIS 针对符合特定条件的先进计算物项，根据其适用场景又进行了细化和拆分，并新增了“经授权的先进计算 (Advanced Computing Authorized, ACA)”许可例外制度。在满足 ACA 适用要求的情况下，无需通过“通知报告-确认流程”，即可实现相关物项的流通。

经 2024 年 4 月规则对 EAR 第 740.8 条（NAC 与 ACA 许可例外制度）的修订后，ACA 与 NAC 并行实施，两者具体适用情况如下：

	ACA		NAC
适用物项	ECCN 编码为： 3A090、4A090、3A001.z、4A003.z、4A004.z、4A005.z、5A002.z、5A004.z、5A992.z、5D002.z 或 5D992.z 的物项，但不包括被设计或销售用于数据中心且符合 3A090.a 参数标准的物项		
适用场景	出口、再出口及（国内）转移至： 1、目的地为 D:1、D:4 组别，且； 2、最终用户不为总部或最终母公司位于中国澳门或 D:5 组别的实体	（国内）转移至： 1、目的地为中国澳门或其他 D:5 组别，或； 2、最终用户为总部或最终母公司位于中国澳门或 D:5 组别的实体	出口、再出口至： 1、目的地为中国澳门或其他 D:5 组别，或； 2、最终用户为总部或最终母公司位于中国澳门或 D:5 组别的实体
适用条件	1、提供书面采购订单（若物项用途为商业样品，则无需提供书面采购订单）； 2、无需向 BIS 通知( 无需走“通知报告-确认流程”)		1、提供书面采购订单（若物项用途为商业样品，则无需提供书面采购订单）； 2、需提前 25 日在 SNAP-R 系统向 BIS 通知（走“通知报告-确认流

<sup>2</sup><https://www.semiconductors.org/wp-content/uploads/2024/07/SIA-Comments-to-BIS-on-Advanced-Computing-IFR.pdf?>

	程” )
--	------

经过此次修订，BIS 针对先进计算物项的管理进行了精细划分：一方面通过 ACA 的设立为非重点关注领域（例如，与数据中心无关的先进计算芯片应用领域）提供相应的贸易便利，简化在原 NAC 下繁重的通知审查压力；另一方面对于重点关注领域，BIS 仍将通过 NAC 的“通知报告-确认流程”对相关物项的流转严加管控。

二、2024 年 12 月规则对先进计算集成电路（IC）出口管制的修订

（一）新增的 ECCN 3A090.c 编码

1、原有规则项下的 ECCN 3A090 编码

ECCN 编码是 BIS 为物项指定的出口管制分类编号。美国政府要求任何科技产品和技术在出口前需明确其 ECCN 编码，以界定其是否在管控范围内。

在 2022 年规则中，BIS 就针对先进计算集成电路（Integrated Circuit, Advanced Computing）增设了 ECCN 3A090 编码，用以识别和管控先进计算相关物项。后续，在 2023 年规则中，BIS 对 3A090 的管控参数及物项描述进行了调整，采用“总算力（TPP, Total Processing Performance）”和“性能密度（Performance Density）”两个参数界定管控范围，并进一步将 3A090 细分为 3A090.a 和 3A090.b 两个编码，分别对应不同的技术参数和管制要求。此外，如上文所述，BIS 在 2024 年 4 月规则中，为 3A090.a 和 3A090.b 配套了两种许可例外制度，即 NAC 和 ACA，以简化非重点领域的监管，同时在重点领域保持严格管控。



## 2、2024 年 12 月规则新增的 ECCN 3A090.c 编码及其适用范围

随着近年来人工智能领域的快速发展，在先进 AI 技术和超级计算应用中，先进逻辑芯片必然会与高性能存储芯片相结合，以避免内存瓶颈。为弥补现有 3A090.a 和 3A090.b 在管控范围上的不足，尤其是对用于 AI 相关先进计算物项的覆盖，BIS 在 2024 年 12 月规则中新增了 ECCN 3A090.c 编码，专门针对高带宽内存（High Bandwidth Memory, HBM）进行管控。

根据 2024 年 12 月规则，3A090.c 适用于内存带宽密度（Memory Bandwidth Density）超过每平方毫米每秒 2 千兆字节（GB/s/mm<sup>2</sup>）的 HBM。同时，BIS 还明确了内存带宽密度的计算方式，即：

➤ 内存带宽密度 = （内存带宽，单位：GB/s）÷ （封装或堆叠的面积，单位：mm<sup>2</sup>）

此外，关于 HBM 芯片的内存带宽与面积的计算标准，BIS 规定应以“封装设备的内存带宽以及面积（即俯视面积）”为准，而无需额外考虑堆叠的总面积。

## 3、ECCN 3A090.c 编码的许可证审查政策及其他监管规则的适用

经 2024 年 12 月规则对 EAR 第 742.6(b)(10)(ii)条（适用于 3A090.c 的许可证审查政策）的调整后，出口、再出口或（国内）转移 3A090.c 项下的 HBM 物项至目的地位于中国澳门和 D:5 组别的，均需要向 BIS 申请许可，但最终用户的总部及最终母公司不位于中国澳门和 D:5 组别的实体，相关许可证政策为推定批准，而对于其他申请，则予以推定拒绝（Presumption of



Denial)。这也意味着在华外资企业原则上仍可正常获取 HBM 芯片，不会受到重大影响。

值得注意的是，3A090.c 作为 3A090 编码的一部分，其管控范围自动纳入了 2022 年规则设立的，并经 2023 年规则修订的 EAR 第 734.9(h)条项下的先进计算外国直接产品规则（Foreign-Direct Product, FDP）。然而，尽管 3A090.c 与 3A090.a 及 3A090.b 同属于 3A090 编码，但 NAC 和 ACA 许可例外制度并不适用于 HBM。

## （二）新增的高带宽内存（HBM）许可例外

### 1、2024 年 12 月规则新增的 HBM 许可例外制度

如上文所述，在 2024 年 12 月规则中，BIS 针对 HBM 新设了出口管制措施，要求满足 3A090.c 条件的 HBM 在出口、再出口或（国内）转移至中国澳门及 D:5 组别时，必须申请 BIS 的许可证，并且无法适用 NAC 或 ACA 许可例外制度。

然而，由于中国是全球最大的集成电路消费市场，对美国及其盟友（包括荷兰、日本、韩国等）而言具有举足轻重的经济影响，过度限制中国市场获取 HBM，可能会对美国及其盟友的集成电路产业链造成严重冲击。因此，BIS 在 2024 年 12 月规则中新增了 EAR 第 740.25 条，设立高带宽内存许可例外制度（License Exception High Bandwidth Memory, HBM 许可例外），允许 HBM 在特定条件下免于申请许可，即可进行出口、再出口及（国内）转移活动。

### 2、HBM 许可例外的适用要求

具体而言，HBM 许可例外设置了一系列适用要求，在为美国及其盟友的实体提供相关便利的同时，也防范可能利用相关

漏洞进行扩散 HBM 的风险，导致出口管制目的落空。HBM 许可例外的适用情况如下：

	HBM 许可例外
适用物项	满足 ECCN 3A090.c 条件，但 <b>内存带宽密度小于 3.3GB/s/mm² 的 HBM</b>
适用主体	1、出口方、再出口方、转移方的 <b>总部位于美国或 A:5 组别</b> ，且； 2、出口方、再出口方、转移方的 <b>最终母公司不位于中国澳门及 D:5 组别</b>
适用条件	1、直接购买条件：提供至中国澳门及 D:5 组别的 HBM 必须由共同封装后产品的设计者直接购买，以及 HBM 必须直接运往至封装站点； 2、许可例外的限制：HBM 若转让给分销商、中间收货人（除非是封装站点雇佣的货运代理或清关代理）、在中国澳门及 D:5 组别的先进计算集成电路的生产设施中进行共同封装，则不适用 HBM 许可例外； 3、报告条件：出口方、再出口方、转移方若发现向封装站点流转的 HBM 数量与封装站点提供的数量存在超过 1% 的差异，则需要在发现差异 60 日内，向 BIS 报告。

2024 年 12 月规则新增了 ECCN 3A090.c 编码，对 HBM 施加了出口管制，以上变化旨在限制中国获取对先进人工智能训练至关重要的物项；同时，2024 年 12 月规则设立了 HBM 许可例外制度，以便尽可能减少对美国及盟友在华利益的损害。这“一紧一松”两项规则的设立，体现了 BIS “精准管控+利益平衡”的策略，即通过限制 AI 相关先进计算物项的获取，阻碍中国在先进人工智能领域的发展，同时尽量降低对美国及盟友集成电路供应链的冲击。

（三）澄清的软件密钥（Software Key）管控规则

1、原有规则下的困境

软件密钥（Software Key），也称为许可证密钥（License Key）或激活码（Activation Code），通常是一串用于验证软件合法性的字符或代码。它通常由软件开发商提供，以防止未经授权的使用或盗版。

然而，在原有规则下，软件密钥作为一类字符串数据，无法被明确归类为 EAR 项下的“商品（Commodity）”、“软件

（Software）”亦或是“技术（Technology）”，这导致其是否受到 EAR 管控存在一定的模糊性。由于这一不确定性，部分本应受到 BIS 管控的软件，在“公开下载+密钥激活”的商业模式下，即便相关企业无法直接获取软件本体，仍可通过其他方式获取软件密钥，从而绕开 EAR 的管控并使用受控软件。

## 2、2024 年 12 月规则澄清的软件密钥管控规则

为了明确软件密钥是否属于 EAR 的管控范围及其具体的管控方式，BIS 在 2024 年 12 月规则中，新增了 EAR 第 734.19(b) 条（软件密钥的出口、再出口及（国内）转移），对软件密钥的定义和管控规则进行了澄清。

### （1）软件密钥的定义

根据 2024 年 12 月规则，软件密钥被定义为：能使用户通过许可使用软件或硬件，或续订或更新现有的软件或硬件的密钥。

### （2）软件密钥的管控规则

BIS 在 2024 年 12 月规则中确立了“密钥与对象一致”的管控原则，即软件密钥应按照《商业管制清单》（Commerce Control List, CCL）上与其提供访问权限的相应软件或硬件相同的 ECCN 编码进行分类和管制。具体而言：

- 如果某款软件或硬件的出口、再出口或（国内）转移需要许可，则其相应的软件密钥也需要相同级别的授权许可；
- 如果某款软件或硬件的出口、再出口或（国内）转移已获得授权许可，则该授权同样适用于软件密钥；
- 如果最初出口某款软件或硬件及其相关的软件密

钥时不需要许可，但后续对该软件或硬件施加了许可要求（例如，最终用户被列入实体清单），那么后续的软件、硬件及其相关软件密钥的出口、再出口或（国内）转移将受到新的许可要求的约束。

2024 年 12 月规则的调整，有效填补了原有规则的一些监管漏洞，确保了软件密钥与其所控制的软件或硬件的出口管制级别保持一致，防止敏感技术以任何方式流向受限实体或国家。通过这一调整，BIS 进一步强化了 EAR 对软件和关键技术的出口管控能力，将 EAR 的管控范围进一步延伸。

#### （四）更新的先进节点集成电路最终用途（End Uses）管控

##### 1、原有规则项下的先进节点集成电路最终用途管控

最终用途（End uses）管控是指：如果在出口、再出口或（国内）转移时“知悉（Know）”满足产品范围的物项将直接或间接用于特定的最终用途，则出口方、再出口方或转移方需要向 BIS 申请额外的许可证，才可以实施前述行为。

在 2022 年及 2023 年规则中，BIS 已针对先进节点集成电路设立了最终用途管控措施，并要求对：

➤ 所有受 EAR 管控的物项，若“知悉”其将被用于在中国澳门及 D:5 组别的先进节点集成电路生产设施内，开发或生产集成电路时，或；

➤ 部分受 EAR 管控的物项，若“知悉”其将被用于在中国澳门及 D:5 组别的集成电路生产设施（但不清楚该设施是否生产先进节点集成电路）内，开发或生产集成电路时。施加最终用途管控限制。

2、2024 年 12 月规则修订后的先进节点集成电路最终用途管控

在 24 年 12 月规则中，BIS 基于集成电路及其上下游产业的发展近况，扩展了先进节点集成电路的最终用途限制范围，将原有限制范围从“开发及生产”环节，扩大至包括前端的“研发及设计”环节。具体而言，在原有先进节点集成电路最终用途管控措施的基础上，BIS 对设计先进节点集成电路的软件和技术进行扩充管制，新增对电子计算机辅助设计（ECAD）和技术计算机辅助设计（TCAD）两类物项的最终用途管控要求。

经对 EAR 第 744.23(a)(2)条（先进节点集成电路最终用途管控）修订后，2024 年 12 月规则项下的先进节点集成电路最终用途管控措施的具体管控要求如下：

“先进节点集成电路（Advanced-node ICs）”最终用途管控	
*备注：若在 EAR 管辖范围内的物项，同时符合“受控物项范围”和“最终用途限制范围”，则出口、再出口及（国内）转移该物项，需要向 BIS 申请许可。	
1、受控物项范围	2、最终用途限制范围
（1）任何受 EAR 管控的物项	“知悉”物项用于在中国澳门及 D:5 组别的先进节点集成电路生产设施内，开发或生产集成电路
（2）任何受 EAR 管控，且 ECCN 编码为 CCL 第 3 类产品组 B/C/D/E 的物项（即 ECCN 以 3B/3C/3D/3E 开头的物项）	“知悉”物项用于在中国澳门及 D:5 组别的集成电路生产设施（但不清楚该设施是否生产先进节点集成电路）内，开发或生产集成电路
（3）任何受 EAR 管控的电子计算机辅助设计（ECAD）和技术计算机辅助设计（TCAD）软件或技术	“知悉”物项用于设计将在中国澳门及 D:5 组别生产的先进节点集成电路

2024 年 12 月规则，将电子计算机辅助设计（ECAD）和技术计算机辅助设计（TCAD）软件纳入先进节点集成电路最终用途限制范围。这类软件和技术是目前先进芯片三维设计（如 FinFET 或 GAAFET 结构）所依赖的主流软件，限制这些核心软件和技术进入中国等受美国关注的国家，将对相关国家的先进半导体



产品设计能力形成显著障碍。

### 第三章：关于半导体制造设备（SME）出口管制的修订

#### 一、2024 年 4 月规则对半导体制造设备（SME）出口管制的修订

##### （一）更新的 SME 最终用途（End Uses）管控

##### 1、原有规则项下的 SME 最终用途管控

早在 2022 年规则中，BIS 便针对 SME 设立了最终用途管控措施，要求对所有受 EAR 管控的物项，若其将被用于中国大陆开发或生产特定 SME 及相关零部件等活动时，施加最终用途管控限制。

在 2023 年规则中，BIS 对上述 SME 最终用途管控措施进行了三项重要修订：

（1）扩展了最终用途限制的地域范围，从中国大陆拓宽到中国澳门和 D:5 组别；

（2）限缩了受控物项的范围，将需申领许可证的物项范围从“所有受 EAR 管辖物项”缩小到“受 EAR 管辖且属于 CCL 清单上的物项（Items subject to the EAR and specified on the CCL）”（即不再包括 EAR99 编码项下的物项）；

（3）提出“前端集成电路生产设备（Front-end integrated circuit production equipment）”这一概念，将仅用于后端步骤（Equipment used exclusively in back-end steps）或其他不改变集成电路技术水平的应用的设备（Other applications that do not alter the integrated circuit technology level），以及被归类为 3B001.g.h.j；3B991.b.2 的掩膜和其他物项，排除在最终用途管控的限制之外。



2、2024 年 4 月规则修订后的 SME 最终用途管控

在 2024 年 4 月规则中，BIS 对 SME 最终用途管控措施进行了进一步强化，与 2023 年规则中以平衡商业贸易与国家利益为目标，并尽可能将低风险物项排除在外的监管思路不同，2024 年 4 月规则全面扩大了 SME 最终用途管控的范围，主要体现在以下三个方面：

（1）扩大了最终用途限制的物项范围。将 2023 年规则中从最终用途限制范围中移除的 ECCN 编码为 3B001.j 的极紫外掩膜（EUV mask）及 3B991.b.2 项下的部分设备（不包括 3B991.b.2.a 至.b 项下的设备），重新纳入最终用途限制的管控范围；

（2）扩大了最终用途限制的地域范围。将最终用途限制范围从中国澳门及 D:5 组别，扩展至虽然位于这些国家或地区境外，但由这些国家或地区的实体实际控制的所有相关实体；

（3）新增了“间接出口”限制。在原有针对“直接出口”的管控模式的基础上，新增了“间接出口”限制。

经对 EAR 第 744.23(a)(4)条（半导体制造设备最终用途管控）修订后，2024 年 4 月规则项下的 SME 最终用途管控措施的具体管控要求如下：

“半导体制造设备（SME）”最终用途管控	
*备注：若在 EAR 管辖范围内的物项，同时符合“受控物项范围”和“最终用途限制范围”，则出口、再出口及（国内）转移该物项，需要向 BIS 申请许可。	
一、直接目的地为中国澳门及 D:5 组别	
1、受控物项范围	2、最终用途限制范围
任何受 EAR 管控，且在 CCL 中列明的物项（不包括 EAR99 编码项下的物项）	用于在中国澳门及 D:5 组别内开发或生产： ➢ ECCN3B001(3B001.g 和.h 除外)、3B002、3B611、3B991(3B991.b.2.a 到 3B991.b.2.b 除外)、3B992 所列明的“前端集成电路生产设备”及其部件、组件与配件，以及；

	➤ CCL 中 3D、3E 组所列明的软件和技术。
二、“间接出口”的情况	
1、受控物项范围	2、最终用途限制范围
任何受 EAR 管控，且在 CCL 中列明的物项（不包括 EAR99 编码项下的物项）	同时满足以下 3 项条件： (1) 用于在美国境外开发或生产： ➤ ECCN3B001(3B001.g 和.h 除外)、3B002、3B611、3B991(3B991.b.2.a 到 3B991.b.2.b 除外)、3B992 所列明的“前端集成电路生产设备”及其部件、组件与配件，以及； ➤ CCL 中 3D、3E 组所列明的软件和技术。 无论该外国制造物项是否受 EAR 的管控。 (2)该等外国制造物项将在美国境外用于初始或后续开发或生产任何列入前述 ECCN 编码范围的物项，无论其是否受 EAR 管控。 (3)该等开发或生产活动是由总部或最终母公司总部位于中国澳门或 D:5 组别的实体进行的。

2024 年 4 月规则对 SME 最终用途管控的修订，一方面在地域范围上，与先进计算物项最终用途管控保持一致，涵盖了位于中国澳门和 D:5 组别外，但由其实体所实际控制的相关实体；另一方面，增强了在半导体制造供应链上美国出口管制监管要求的传导，以防止相关实体通过第三国获得半导体生产设备的研发和制造能力。

二、2024 年 12 月规则对半导体制造设备（SME）出口管制的修订

（一）新增的 SME 外国直接产品规则（FDP）

1、原有规则项下的外国直接产品规则（FDP）

FDP 是 BIS 对外国产品实施“长臂管辖”的重要制度之一。根据 FDP 规则，即使某一产品并非在美国制造，但只要符合以下两个条件，该产品仍受 EAR 的管辖（Subject to EAR）：

- 该产品是使用特定受控技术或软件的直接产品，或由使用特定受控技术或软件所建造的工厂（或者工厂的

主要部分）所制造的直接产品，且；

➤ 该产品的目的地、最终用户及最终用途符合特定的 FDP 适用条件。

EAR 项下不同类别的 FDP，也会对应不同的管控范围和适用条件。在 2022 年规则中，BIS 分别针对实体清单脚注 4 中的实体、先进计算以及超级计算机设立了 FDP，意图将重点领域符合条件的外国生产的产品纳入 EAR 管辖范围，并限制其向中国等受关注国家或实体清单中的主体流转。此举还迫使非美国的海外企业在出口符合 FDP 条件的产品时，仍需遵守 EAR 规定，从而间接控制全球的集成电路供应链。

## 2、2024 年 12 月规则新增的 SME 外国直接产品规则(FDP)

在 2024 年 12 月规则中，BIS 特别针对某些在外国生产的 SME 及其关联物品，新设了 SME 外国直接产品规则(SME FDP)，并将其纳入 EAR 的管辖范围。BIS 在规则解释中指出，制造先进节点集成电路的能力是一种“力量倍增”技术，对国家安全和外交政策具有战略性影响。由于 SME 是生产先进节点集成电路的关键设备，而先进节点集成电路的制造能力会影响众多对国家安全至关重要的技术生态系统。因此，BIS 认为有必要对更大范围内的 SME 的流转实施出口管制，以遏制中国等受关注国家获取先进集成电路的制造能力。

具体而言，根据 2024 年 12 月规则新增的 EAR 第 734.9(k) 条（半导体制造设备外国直接产品规则），SME FDP 的适用条件如下：

*备注：若外国生产的产品，同时符合“技术范围”，“产品范围”及“目的地、最终用户、最终用途范围”，则该外国生产的产品受 EAR 管辖		
技术范围	产品范围	目的地、最终用户、最终用途范围
该外国生产的产品符合以下三种情形之一： 1、该外国生产的产品属于以下受 EAR 管辖的技术或软件的直接产品： ➢ ECCN 3D992 或 3E992 或；  2、该外国生产的产品属于由位于美国境外的工厂（或者工厂的主要部分）所制造的直接产品，且该工厂（或者工厂的主要部分）属于以下美国原产技术或软件的直接产品： ➢ ECCN 3D001（用于 3B 类物项）、3D901、3D991（用于 3B991 和 3B992 类物项）、3D992、3D993、3D994、3E001（用于 3B 类物项）、3E901（用于 3B903 类物项）、3E991（用于 3B991 或 3B992 类物项）、3E992、3E993 或 3E994，或；  3、该外国生产的产品包含由位于美国境外的工厂（或者工厂的主要部分）所制造的物项，且该工厂（或者工厂的主要部分）属于以下美国原产技术或软件的直接产品： ➢ ECCN 3D001（用于 3B 类物项）、3D901、3D991（用于 3B991 和 3B992 类物项）、3D992、3D993、3D994、3E001（用于 3B 类物项）、3E901（用于 3B903 类物项）、3E991（用于 3B991 或 3B992 类物项）、3E992、3E993 或 3E994	该外国生产的产品本身符合： ➢ ECCN 3B001.a.4、c、d、f.1、f.5、k 至 n、p.2、p.4、r 或 3B002.c	“知悉”该外国生产的目的地为： ➢ 中国澳门或 D:5 组别

（二）新增的实体清单脚注 5 外国直接产品规则（FDP）

1、实体清单规则

对最终用户的管控是美国出口管制的核心内容之一。BIS 依据 EAR，通过实体清单（Entity List，EL）和其他出口管制清单，限制向特定最终用户流转 EAR 管制物项，以实现维护美国国家安全及外交利益的目标。其中，实体清单是 BIS 目前最为频繁使用的管制清单，其最早使用可追溯至 1997 年 2 月。

实体清单由外国实体组成，包括企业、研究机构、政府、

民间组织、个人等。根据 EAR 第 744 条（管控政策：基于最终用户和最终用途），BIS 可以基于具体和明确的事实，将有合理理由相信已经参与、正在参与或者有重大风险参与或即将参与有悖于美国国家安全或外交政策的行为的实体（包括代表此类实体行事的实体）列入实体清单，并通过公布实体清单的方式明确告知美国及海外企业，在未获得许可的情况下不得协助清单中的实体获取 EAR 管制物项。具体而言，可能违反美国国家安全或外交政策的活动包括但不限于：

- 支持恐怖分子；
- 增强支持国际恐怖主义的政府的军事能力或其支持恐怖主义能力的行为；
- 以违反美国国家安全或外交政策的方式转让、开发、维修、修理或生产常规武器；
- 阻止 BIS 进行的最终用途检查，包括拒绝进入，拒绝提供有关信息，或提供有关待检交易方或物项的虚假或误导性信息。

## 2、2024 年 12 月规则新增的实体清单脚注 5 外国直接产品规则（FDP）

在 2024 年 12 月规则中，BIS 在现有的实体清单脚注 1（华为相关实体）和脚注 4（涉及中国超算与先进计算实体）的基础上，新增了实体清单脚注 5，专门针对中国半导体制造相关实体。BIS 在规则解释中指出，该类实体“存在支持或具有支持中国开发和生产先进节点集成电路的潜力，包括用于军事最终用途”。

因此，在 2024 年 12 月规则中，BIS 特别针对被列入实体



清单且标注脚注 5 的实体,引入了新的实体清单脚注 5 外国直接产品规则 (FN5 FDP)。与普通实体清单实体相比,标注脚注 5 的实体所受到的额外出口限制主要针对半导体相关设备。

具体而言,根据 2024 年 12 月规则新增的 EAR 第 734.9(e)(3) 条 (实体清单脚注 5 外国直接产品规则), FN5 FDP 的适用条件如下:

“实体清单脚注 5” 外国直接产品规则		
*备注: 若外国生产的产品, 同时符合“技术范围”, “产品范围” 及“目的地、最终用户、最终用途范围”, 则该外国生产的产品受 EAR 管辖		
技术范围	产品范围	目的地、最终用户、最终用途范围
该外国生产的产品符合以下三种情形之一: 1、该外国生产的产品属于以下受 EAR 管辖的技术或软件的直接产品: ➤ ECCN 3D001 (用于 3B 类物项)、3D901 (用于 3B903 类物项)、3D991 (用于 3B991 和 3B992 类物项)、3D993、3D994、3E001 (用于 3B 类物项)、3E901 (用于 3B903 类物项)、3E991 (用于 3B991 和 3B992 类物项)、3E993 或 3E994 2、该外国生产的产品属于由位于美国境外的工厂 (或者工厂的主要部分) 所制造的直接产品, 且该工厂 (或者工厂的主要部分) 属于以下美国原产技术或软件的直接产品: ➤ ECCN 3D001 (用于 3B 类物项)、3D901、3D991 (用于 3B991 和 3B992 类物项)、3D992、3D993、3D994、3E001 (用于 3B 类物项)、3E901 (用于 3B903 类物项)、3E991 (用于 3B991 或 3B992 类物项)、3E992、3E993 或 3E994, 或; 3、该外国生产的产品包含由位于美国境外的工厂 (或者工厂的主要部分) 所制造的物项, 且该工厂 (或者工厂的主要部分) 属于以下美国原产技术或软件的直接产品:	该外国生产的产品本身符合: ➤ ECCN 3B001 (3B001.a.4、c、d、f.1、f.5、g、h、k 至 n、p.2、p.4、r 除外)、3B002 (3B002.c 除外)、3B903、3B991 (3B991.b.2.a 至 3B991.b.2.b 除外)、3B992、3B993 或 3B994	符合以下两种情形之一: 1、“知悉” 该外国生产的产品将被纳入或被用于脚注 5 的实体所生产、购买或订购的任何零件、部件或设备中; 2、“知悉” 该外国生产的产品的交易的任何一方 (例如, 作为买方、中间收货人、最终收货人或最终用户) 是脚注 5 的实体



➤ ECCN 3D001( 用于 3B 类物项 )、3D901、3D991( 用于 3B991 和 3B992 类物项 )、3D992、3D993、3D994、3E001 ( 用于 3B 类物项 )、3E901 ( 用于 3B903 类物项 )、3E991 ( 用于 3B991 或 3B992 类物项 )、3E992、3E993 或 3E994		
---	--	--

2024 年 12 月规则新增的 SME FDP 及 FN5 FDP，在 SME 管控方面，相较于 BIS 原有 FDP 规则更加严格，进一步将相关受控物项范围拓展至产品的上级供应链，强调了 SME FDP 及 FN5 FDP 的“向上穿透效力”。具体而言，若外国生产的产品中含有任一满足相关 FDP 要求的零件或组件，即使相关零件或组件并非重要部件，也将直接导致整个 SME 落入 FDP 的适用范围内。

（三）修订的最低比例规则（De-minimis Rule）

1、原有的最低比例规则

与 FDP 类似，最低比例规则也是用来判断某一非美国的（包括美国原产及位于美国的）外国物项，是否受 EAR 的管辖。但是两者的区别在于：FDP 关注外国生产的产品是否属于符合特定 FDP 适用条件的直接产品；而最低比例规则关注于外国物项所含的美国原产成分的比值。

具体而言：若某一外国物项，含有（Incorporate）了受管制的美国原产商品成分、“捆绑”（Bundle with）了受管制的美国原产软件、“混合”（Commingle with）了受管制的美国原产软件以及“混合”了受管制的美国原产技术，且其美国成分超过了一定比例，则该外国物项需受 EAR 的管辖。其中，依据产品类别和出口目的地的不同，最低比例规则设有 0%、10%和 25%三种标准线。

2、2024 年 12 月规则修订的最低比例规则

为了与前述 SME FDP 及 FN5 FDP 两项 FDP 保持一致，BIS 在 2024 年 12 月规则中对原有的最低比例规则进行了调整，并新增了适用于 SME FDP 及 FN5 FDP 的“0%最低比例规则”。

经 2024 年 12 月规则对 EAR 第 734.4(a)条（最低比例美国成分）的修订后，部分最低比例规则的适用条件调整如下：

（1）若某一商品符合以下条件（涉及 SME FDP），则适用的最低比例为 0%：

- 符合 ECCN 3B001.a.4、c、d、f.1、f.5、k 至 n、p.2、p.4、r 或 3B002.c 的参数，且；
- 该商品包含美国原产的 CCL 上第 3、4、5 类集成电路，并且；
- 目的地为中国澳门或者 D:5 组别。

（2）若某一物项符合以下条件（涉及 FN5 FDP），则适用的最低比例为 0%：

- 符合 CCL 上第 3B 类（不包括 3B001.a.4、c、d、f.1、f.5、k 至 n、p.2、p.4、r 或 3B002.c）的参数，且；
- 该物项包含美国原产的 CCL 上第 3、4、5 类集成电路，并且；
- 将运往实体清单脚注 5 实体。

2024 年 12 月规则的最低比例规则的修订，取消了适用于特定 SME 的价值门槛，意味着只要设备中包含任何美国原产的特定集成电路，无论其价值如何（因为适用的最低比例为 0%），也将导致该外国生产的商品/物项被纳入 EAR 的管辖范围。这一修订扩张了非美产的 SME 受 EAR 管制的可能性。根据 BIS 的评估，目前全球几乎所有符合相关技术指标的 SME

及其相关零部件，在适用相关 FDP 及最低比例规则时，都将被视为受 EAR 管辖的物项。

#### （四）新增的受限制制造设施（RFF）许可例外

##### 1、2024 年 12 月规则新增的 RFF 许可例外制度

如上文所述，在 24 年 12 月规则中，BIS 通过新增 SME FDP、FN5 FDP 及修订最低比例规则，大幅扩展了 EAR 对 SME 的管辖范围。这三项措施的核心目标是限制符合特定 FDP 条件或包含特定美国原产价值的 SME 向中国流转，从而阻碍中国获取先进集成电路的生产能力。

然而，在 SME 上下游全领域，美国并未建立起全面的“统治地位”。要全面收紧对华 SME 出口，美国必须依赖盟友的积极配合。但是，中国作为世界上最大的 SME 购买市场，对包括荷兰、日本等美国所谓的盟友至关重要。如果一味地限制 SME 流向中国，试图利用“长臂管辖”控制全球半导体供应链，势必会遭到盟友的外交压力，甚至是反制措施。

因此，为了在严格管控与盟友利益妥协之间寻求平衡，BIS 在 2024 年 12 月规则中新增了 EAR 第 740.26 条，设立受限制制造设施许可例外制度（License Exception Restricted Fabrication “Facility”，RFF 许可例外），允许将特定物项，包括受 EAR 管辖的 SME，流转至某些被列入实体清单的主体，以平衡来自盟友的相关压力。

##### 2、RFF 许可例外的适用要求

具体而言，RFF 许可例外允许相关设施（Facility）在设置防护措施和监控机制等措施的前提下，获得与生产先进计算集成电路无关的设备和物项。同时 BIS 还针对该许可例外制度

设置了一系列适用要求和适用限制,以防出口管制政策被规避或削弱。RFF 许可例外的适用情况如下:

	RFF 许可例外
适用物项	物项不属于: ➤ ECCN 3B001、3B002、3B993、3B994、3D992、3D993、3D994、3E992、3E993 或 3E994
适用主体	在实体清单许可证条件一栏列明可以适用 RFF 的实体
适用条件	1、RFF 许可例外不适用于替代 EAR 第 742 条所规定的目的地管控的许可证要求; 2、RFF 许可例外不适用于替代 EAR 第 744 条所规定的最终用途管控的许可证要求; 3、RFF 许可例外不适用于实体清单上其他不符合该许可例外资格的实体。
适用限制	基于 RFF 许可例外而获取的物项,不得用于以下情形: 1、在受限制造设施中,运行、安装、维护、修理、大修或翻新以下物项: ECCN 3B001.a.4、c、d、f.1、f.5、k 至 n、p.2、p.4、r, 3B002.c, 3B993 或 3B994, 或; 2、制造先进节点集成电路

【作者简介】

展国红：上海律协财税与海关专业委员会委员、北京大成（上海）律师事务所合伙人、律师；北京大成律师事务所国际贸易和海关专业带头人、跨境投资与贸易专业委员会理事、制造业行业委员会理事。



兼任：上海对外经贸大学客座教授

展律师在入职大成前，曾在中国海关工作二十余载，任职于海关通关、审价、归类、加工贸易、减免税等多个业务岗位，之后在法规处、监管通关处等多个职能部门任职多年，从事海关贸易管制、行政复议、行政诉讼及重大行政处罚案件审核工作。在此期间，她还曾兼任海关公职律师近 10 年。

展律师不仅积累了丰富的海关实务操作经验，而且深耕于中国海关法律法规以及国际贸易相关法律法规。入职

大成后，她以国际贸易为纵轴线，在国际贸易和进出口合规领域进行深入钻研，业务涵盖了和国际贸易相关的刑事辩护、行政争议解决、民商事争议解决、日常的进出口合规控制以及贸易救济类案件。展律师对国际贸易领域可能存在的风险因素，包括刑事风险、行政风险、商业风险以及国际制裁，拥有全面而深入的理解，能够快速锁定核心风险点并给出解决方案，从而为客户提供更有价值的服务。她在国际贸易领域拥有丰富的经验，担任多家跨国公司及制造型企业海外或跨境业务的法律顾问，其工作和业务能力获得客户的高度认可，同时也获得了法律界权威评级机构的高度评价。

曹凌霄（实习律师）：专注于国际贸易法律事务，具备扎实的国际贸易相关法律法规的理论基础，服务领域涵盖走私犯罪类刑事案件、进出口合规管理、民商事争议解决以及国际贸易领域的相关业务，例如贸易救济类案件、特许权使用费专项法律服务等。





## 五、 人物访谈

### 访谈上海律协财税与海关专业委员会委员刘杰律师

#### ——25年专业深耕，炉火纯青

访谈人：吴宪峰

#### 【编者按】

春风送暖，万象更新。新的一年，有海关执法实践同时又具备财税海关专业知识的律师群体按照党和国家关于维护国家安全、推进高水平对外开放的重大部署，在平衡海关维护国家安全与促进贸易便利化的关系，更好地落实海关维护国家主权、安全、发展利益上将起到更重要的作用。

蛇年新春后的首个工作日，上海律协财税与海关专业委员会指派吴宪峰律师对上海律协财税与海关专业委员会委员、上海锦天城律师事务所合伙人刘杰律师进行了专访。

刘杰律师从炉火纯青的专业能力：“窄”、“深”、“全”的关系；精耕细作的工作性：“侦查式辩护”；不偏不倚的风险控制：识别风险、控制风险、提高服务质量等方面娓娓道来，如数家珍，使人如沐春风、受益匪浅。

#### 【律师简介】

刘杰律师从海关缉私警察到海关税务律师，25年深耕一个领域，做到了在该领域提供包括但不限于税务、法律全链条的、非常全面的法律服务。刘杰律师在走私刑事案件辩护、关务





争议解决、企业进出口业务合规等高深、小众领域精耕细作，经典案例被列为当年的最高检保护民营企业的十大案例之一。他以 25 年的专业造诣与炉火纯青、精耕细作的职业操守最大限度地维护委托人的合法权益。

### 【采访正文】

采访人：您好，刘杰律师！非常感谢您能抽出时间接受我们的采访。首先，请您介绍一下自己的从业经历吧。

刘杰律师：您好！我的职业生涯起步于警校，我在中国人民公安大学攻读刑事侦查专业。这段学习经历为我打下了坚实的专业基础。毕业后，我投身海关系统，在江苏从事海关缉私工作长达 15 年。期间，主要负责走私案件的侦办和海关行政处罚案件的处理，这段经历让我积累了丰富的实践经验，也对海关业务有了深入理解。后来，出于对不同职业体验的追求，在体制内发展顺利的时候，我毅然转换赛道，凭借刚取得的律师资格证来到上海，从实习律师做起。先后在大成所、国浩所执业，自 2021 年起，我在锦天城律所专注于海关法律业务，至今一直坚守在这一专业领域。

采访人：您目前的业务方向主要集中在哪些方面呢？

刘杰律师：我将海关法律业务归纳为三个主要方向。第一个方向是走私刑事案件相关业务，除了常见的刑事辩护，还包括处理走私案件举报等事务；第二个方向是关务争议解决，当企业面临海关行政处罚、稽查、补税等情况时，我会协助企业开展应对工作；第三个方向是关务合规服务，针对企业在进出口业务中遇到的价格归类、原产地确定等问题，提供专业咨询与解决方案。这三个业务方向紧密相连，共同构成了我在海关

法律领域的服务体系。

**采访人：**您在海关法律业务领域深耕了25年，这个领域有哪些特点呢？

刘杰律师：用“窄”“深”“全”三个字可以概括这个领域的特点。“窄”，指业务领域高度聚焦于海关财税法律相关事务。比如我自己购买房产时，在未交付阶段与房产公司产生诉讼，当时我自己的团队已有四五人，但我还是选择付费聘请其他专业领域的团队同事处理，始终坚守只做海关财税业务的原则。即便在执业期间遇到案源荒，我也未曾拓展其他领域业务。现在团队业务基本饱和，更没有拓展其他业务的打算。

“深”意味着要在专业领域深入钻研。因为业务领域窄，只有做到足够深入，才能市场中立足。我常把一个案件比作一口100米深的井，要求自己 and 团队至少洞察到80米，才承接该业务。就像在走私案件处理中，客户阐述相关情况后，即使案件刚刚开始，侦查活动也才起步，我们也要能做出接近最终实际处理结果的预判。

“全”则是提供全链条法律服务。海关法律业务存在刑事与行政易转换的特点，一票货物进口出问题，可能面临行政处罚，也可能构成走私犯罪。在进出口贸易领域，商品归类常存在争议，归类准确与否会产生不同法律后果。如果商品归类准确，通常不会产生额外法律责任；若归类错误，要依据企业主观过错程度区分处理。企业无过错时，一般仅需补缴税款；有过错的话，除补缴税款外，还可能面临行政处罚、被追征税款及加收滞纳金；若企业主观存在故意伪报行为，可能涉嫌走私犯罪。

另外，海关缉私的行政机制也有其特殊性。多数行政部门如税务、工商、环保等，遇刑事案件需移交公安经侦等部门处理，存在案件移交时的部门协调问题。而海关缉私部门既负责刑事案件，也办理行政案件，案件程序转换相对便捷。所以律师在提供法律服务时，不能仅局限于刑事或行政某一领域，要全面覆盖刑事辩护、行政处罚应对以及税款补缴协助等方面。像处理完某走私海产品案件后，针对企业在合规进口方面的困惑，我们团队前往国外与供应商沟通，协助企业解决原产地证、卫生证等材料申请问题，助力企业恢复进口业务，这就是全链条法律服务的体现。

**采访人：从海关缉私警察转型为海关法律事务律师，您在近 10 年的律师生涯中有哪些感悟与体会呢？**

刘杰律师：主要有专业能力、工作习惯和风险控制三个方面的体会。首先，律师要有炉火纯青的专业能力。AI 时代来临，很多普通的工作 AI 都能做，像检索工作。我曾尝试把已判决案件的起诉意见书、起诉书以及团队制作的阅卷笔录放到 AI 里，让它写辩护意见，它写得还像模像样，能作为基础稿使用。走私案件涉及国际贸易、境内境外管辖和法律适用等复杂问题，AI 都能应对，常见的刑事案件和民商诉讼案件，AI 处理起来可能更得心应手。这就对律师提出了更高要求，律师必须具备超过 AI 的能力，在自己的领域要比 AI 更专业，需要在细分领域深耕细作，这样才能在未来更好地生存发展。我们团队一直以此自我要求，毕竟我从事这一业务领域近 25 年，对专业能力的追求是必然的。

其次，律师要有精耕细作的工作习惯。刑事案件由国家公

检法三个权力机关协同办理，有些案件律师再努力，作用可能也有限；而有些案件律师投入精力少，也可能因权力机关的纠错机制获得好结果。但有两种观点我不认可，一种是认为刑事案件处理结果靠运气，把精力放在取悦客户上；另一种是主张在刑事案件辩护中只抓极少要点进行辩护。我们团队秉持精耕细作的理念，采用“侦查式辩护”模式。这里的“侦查”加引号，因为律师没有法定侦查权。侦查机关的侦查措施大概有十项，我们用“二问三查一扣，鉴辩通记”的口诀来记忆，包括讯问、询问、现场勘查等。其实律师在自身权限范围内能做很多相关工作，比如通过会见当事人实现类似讯问的效果，除部分刑事案件被害人外，可询问其他证人了解真相，还能指导当事人调取银行账户记录。

以走私案件为例，全面细致调查能获取很多卷宗外的辩点。从辩护效果看，事实辩护往往比法律辩护更有效。比如之前的走私海产品案件，涉案企业是大规模进口企业，进口海产品报关时长期按固定价格申报。侦查机关发现其很多采购价格高于报关价格，认定其低报价格逃税。但我们团队梳理企业10年间3万封邮件后发现，其采购价格会随市场行情波动，存在低于报关价格的情况，这部分多交了税款。侦查机关查出约5000票低报业务，逃税400余万元。我们团队带领企业20名员工，耗时40天手工整理3万封扫描邮件，向检察院提交35本案卷材料，找出近5000票多交税业务，多交税款300余万元，最终企业少交税款降至70万元，对应三年以下量刑档次，我们为企业争取到相对不起诉的结果，推动企业后续发展，该案件还被列为最高人民检察院保护民营企业的十大典型案例之一。



所以，律师在处理案件时应精耕细作，不能预先判断工作是否有效，全力以赴去做，才可能收获理想结果。

最后，律师应具备秉持“不偏不倚”原则的风险控制能力。很多律师不开展调查工作，是担心有风险，刑事律师面临的风险尤其显著，像律师伪证罪。实践中，有律师因不当行为被定罪，也有被冤枉的情况。我提出“不偏不倚”的应对方案，分三步进行风险控制。

第一步是风险识别。律师不能一听是刑事案件就觉得无所作为，要从法律专业角度和过往经验对案件性质进行风险识别。比如涉黑涉恶案件风险较高，接触强奸案件被害人要严格遵循法律规定。

第二步是风险控制。关键是规范自身行为，杜绝法律禁止的行为。在走私案件中，以客观证据为准，收集证据时可复制，但不能破坏或教唆客户伪造证据。走私案件常涉及境内外，侦查机关境外取证困难，很多事实靠境内证据推定，与国内买卖案件不同。如果律师获取有力证据，能推翻现有推定规则和逻辑，就能为客户争取公正处理结果。我们团队也曾去境外取证，取得较好的辩护效果。

第三步是服务质量提升。在做好风险识别和控制的前提下，律师要竭尽全力提升服务质量，拓展工作深度和广度，这样才能最大程度促使案件达成理想结果，对客户负责。

**采访人：在AI时代，律师应该如何应对呢？**

刘杰律师：这是我一直在思考的问题，我们团队也进行了很多讨论。一方面，律师必须持续磨砺自身专业技能，确保专业水平超越AI，这样才能在竞争激烈的时代生存发展。另一

方面，在严格遵守法律法规、保障信息安全不泄密的前提下，充分借助AI技术为工作赋能。比如我在准备这次访谈提纲时，就输入AI系统检索，发现很多内容可供参考。只有在日常工作中合理运用AI技术，律师才不会被时代淘汰。

**采访人：在入行初期案源匮乏的情况下，是什么让您坚持专注海关法律事务领域业务呢？**

刘杰律师：主要是基于经济层面的考量。成为律师后，我对自身职业价值进行了评估。假设以小时计费，承办走私案件或其他海关业务、普通刑事案件、从未接触过的民商事案件，小时费率是不同的。我有15年海关工作经验，综合评估后，从事走私案件或海关业务的小时费率相对较高。与其承接多个低小时费率的案件，不如专注高小时费率的业务领域。在我这个年龄阶段，朋友知道我做律师后会咨询很多民商事案件，我会坦诚告知自己不专业，也不主动承接。虽然部分案件可以边学边做获取收入，但我还是坚持专注财税海关领域业务。这也和我刚执业时在大所工作有关，当时做海关财税业务的律师少，一些知晓我专注该领域的客户会主动找我合作，帮助我度过了艰难的起步时期。随着执业时间增长，我的知名度逐渐提升，业务状况也越来越好，不过案源匮乏的阶段确实非常艰难。

**采访人：对于年轻律师或刚执业的律师，您有什么建议吗？**

刘杰律师：结合我的经验，主要从两个维度给年轻律师建议。

第一个维度是养成良好执业习惯。一是专业化习惯养成。现在我国律师行业有七八十万人，中小城市很多律师因单个案



件收费低，承接大量案件，但人的精力有限，涉及多领域业务很难都精通。在AI时代，年轻律师要明确专业方向，专注才能在竞争中脱颖而出。二是精耕细作习惯养成。即使案件多，难以对每个案件都精细化处理，也要选取部分案件深入钻研，掌握精耕细作的方法，避免在职业生涯初期养成敷衍的不良工作习惯，因为一旦形成，后续很难扭转。

第二个维度是树立精准风险控制意识。律师行业竞争激烈，部分律师可能会采取不当手段或无原则满足客户不合理要求。刑事领域有律师伪证罪等风险，民商事领域也存在虚假诉讼等风险隐患。年轻律师首先要清楚哪些行为有风险，明确行为底线；其次不能因畏惧风险而无所作为，要提升风险识别能力。在明确风险底线和具备风险识别能力的基础上，尽力为客户提供优质高效的法律服务。希望年轻律师在职业生涯起步阶段，努力树立这两方面的意识。

## 六、 委员会动态

### 上海律协财税与海关专业委员会

### 举办“关税及并购涉税问题”讲座

作者：上海律协财税与海关专业委员会



上海律协财税与海关专业委员会于2025年2月26日在上海市方达律师事务所举办了关税及并购涉税问题讲座。本次培训班约60人参加，本次讲座由上海市破产管理人协会会长、第十一届上海律协会长季诺开场致词，上海律协财税与海关专业委员会委员王斌主持。

王律师在培训开始对本次培训主题进行了简介。第一位肖

春晖律师的培训主题为《美国对华关税政策演变及企业应对策略建议》。在全球贸易风云变幻的当下，美国 301 关税政策已成为企业出海的重大挑战。肖律师的培训深度剖析 301 关税的前世今生、演变脉络、技术要点及企业应对策略。掌握核心要点，解锁合规通关密码，助力企业在国际舞台上破浪前行，化危为机。

第二位王常栋律师的培训主题为《并购协议十大涉税条款&民营企业家的股权架构》。一般性税务处理虽然不存在税负转嫁问题，但如果涉税条款处理不当的话，仍会存在极大稽查风险。王律师主要着眼于通过翔实案例对并购协议十大涉税条款进行阐述分析。并以分红条款为纽带引申出民营企业家股权架构的税务问题。

最后，上海律协财税与海关专业委员会主任桂维康对本次培训进行了总结。

培训结束后，授课律师与参与培训的律师们进行了热烈地交流。大家纷纷表示，此次培训加深了对关税及并购涉税问题的认识和理解，期待财税与海关专业委员会多举办相关的培训。

如您对本法讯资料有任何意见或建议，请联系：17321118627@189.cn

## 上海律协财税与海关专业委员会成员

主 任:

桂维康

副主任:

李 林      陆 易      王 涵

委 员:

成 妃      陈海军      陈浩然      崔 雷      陈瑞明

程 苏      陈映川      窦定凤      冯 松      葛慧敏

甘 炯      桂 磊      顾绍宇      郝朝信      黄雪华

卢国阳      刘 杰      刘世君      刘挽澜      刘 友

刘云刚      卢艳文      卢真杰      木利丽      马晓煜

钱晓凤      宋 波      王 斌      王常栋      武 昊

王桦宇      王录春      王 森      王逸骏      吴 展

肖 波      肖春晖      徐 迪      徐尚锋      杨春艳

杨 军      俞 敏      余 悦      叶永青      张国豪

展国红      钟黎峰      章祺辉      赵 伟      朱向鸣

张严锋

干 事:

何佩娟      牛培山      任雪丽      吴宪峰      杨 阳