



## TT Talk 第172期

1. 英国海关打击漏税
2. 正确应对海关政策

### 1. 英国海关打击漏税



在英国，仓库运营商、运输公司和其他物流服务供应商需要注意，由于货物没有支付消费税而产生的责任。在仓储或运输中的货物如果没有完税，英国海关当局会加强打击，并对不知情的物流运营商征收罚款。

自 2010 年 4 月以来，英国税务海关总署（下称“HMRC”）作为执法机关，就具有了对不当行为进行处罚的法律权力。最近，英国仓储协会（UKWA）发现，HMRC 更加注重搜集货物漏缴消费税的证据；同时，HMRC 对仓储或其他物流运营商不当行为的处罚也呈增长趋势。发生这种情况是因为，货主逃避税收且下落不明，导致 HMRC 无法收取消费税。

如果货物的消费税未支付或延期支付，又或者货物被从保税仓库里转移，HMRC 有权对处理货物的个人和公司征收罚款。上述“处理货物”的行为包括运输、移动、存储或保管货物，因此可延伸至包含仓库运营商、承运人，其他和运输有关的当事方，尽管他们并不是货物的所有人，但他们确实实质占有了货物。

因此，谁持有那些应支付消费税的货物（如洋酒或烟草），而该货物又没有完税，则可能面临支付的罚款高达未付消费税的 100%。实际支付的罚款金额会考虑到所有情况，包括错误行为是否是故意的，以及是否已经向 HMRC 进行了披露。

仓库运营商，运输公司和其他第三方物流服务供应商可能与他们的客户在合同上有免受损害协定（**hold harmless provision**）或赔偿规定。因此，在理论上如果是客户的错误，他们可以从客户处得到罚款与税费的补偿。例如，由英国国际货运代理协会（**BIFA**）推荐的标准营运合同，就含有上述提到的这项标准条款。但是，如果货主下落不明或因其他原因无法被起诉，这项标准条款显然用处不大。

那么，您作为运营商，在不知道所处理的货物尚未支付或延期支付消费税时，应如何预防和处理？

请注意一些通常的信息，可能暗示货主正在逃避税费。例如：

- 由未经同意的电邮/传单来指示需要运输的货物，且供应商资料不全；
- 以令人难以置信的低价格提供货物；
- 供应商坚持现金交易；
- 缺少相关文件，如货物发票，印花税票和财政标记。

此外，物流服务商仍可采取一些特殊的步骤，来保护自己。非保税仓库的经营人在收取货物的时候，可以要求货主给出货物均已完税的证明。同时还应考虑从客户处获得一份消费税已经支付的签署声明，和/或在其服务条款及条件中，包含有类似效力的保证条款。

在承运人被要求运输保税货物时，建议主要考虑起运地和目的地。如果货物从保税仓库运输至另一个地点，承运人应要求货主提供货物已完税或合理取得暂缓纳税的证明。和仓库经营人一样，运输公司也应该考虑从客户处获得一份消费税已经支付的签署声明，和/或在其服务条款及条件中，包含有类似效力的保证条款。

如果货物从保税仓库被运输至另一地点，且运输公司被告知税费无需支付，他们应该要求取得货物自由出运的保证和其他辅助文件。同时也应当考虑目的地是否为他们所熟悉的保税仓库，以及是否有正当的商业理由来解释为什么需要这样的运输。如果有任何对运输的合法性，或自由出运保证的疑问，运输公司应咨询 **HMRC**。

如果货物是从一个小仓库中被提取，或运转至一个似乎非经营性的地址，运输公司应特别小心，以确保他们取得证据表明所有的消费税已经支付。

显然在英国，仓库经营方、运输公司和其他物流服务供应商需要提高警惕，以避免被征收罚款的风险。责任保险的保障范围对此会有帮助；只要物流经营商采取合理的操作行为，**TT Club**可以为这类风险提供保险保障，同时本协会通常在支付赔款后，也将对货主或其他有明显责任的当事方进行追偿。

在编写本文时，我们非常感谢 *Daniel Martin of Holman, Fenwick & Willan* 的帮助。

## 2. 正确应对海关政策



世界各地的海关当局在国际贸易中发挥了至关重要的作用。在不同的司法管辖区域，对于进出口的管理程度是不同的，其工作职责代表了——在各项事物中——贸易便捷、控制和保护，以及税收征管之间的平衡。与海关当局有一个建设性的沟通通常是负责任的响应办法。

海关当局因不同的工作职责，在运作上会产生优先不同的次序，以及他们以何种方式进行，在世界各地都是不同的。

由英国税务海关总署（“HMRC”）向第三方物流从业者（如仓库经营人、运输公司和其他物流服务商）征收罚款的情况越来越多，这是因为储存或运输中货物的税费没有支付，甚至操作方并不知道该货物的税费未偿付。这类事情看起来可能很奇怪且难以接受。然而，作为一家责任风险覆盖整个运输链的保险供应商，TT Club在欧洲大陆与世界其他区域的不同环境下，都经历过类似情况。协会也曾协助英国的会员公司处理因无意中运输了非法移民而产生的罚款。

海关当局所采取的这些行动往往难以预料，甚至令整个行业感到震惊，TT Club希望大家对具体情况进行冷静的分析。在全球范围内，部分海关当局采取的行动可能是——亦或确实是——令人困惑、不合理或不公平的，本协会在适当情况下，会积极就这些官方行为进行质询。然而，运输经营人仍需采取预防措施，来保护自己免受预料之外的责任，TT Club的罚金与税费保险涵盖了赔偿以上可能发生的费用。

在许多情况下，当一个警惕性高的物流运营商对货物和托运人有诸多的怀疑时，应在第一时间交予物流供应商的保险公司或相关海关当局调查。采取这些合理的预防措施通常将使您在面对海关当局时，处于一个有利的位置，并且从您所购买的保险中获得保护（此即“审慎未投保”原则）。此外，具有全球服务网络的TT Club，在获得报案通知后有对各种情况做彻底且独立的评估，也可以与相关海关进行沟通。不仅仅是解决具体案件，同时了解海关采取特殊政策的背景，提出减轻损失的适当方式和方法。

最近，国际船东保赔协会集团（IGP&I）和 TT Club 对一些在印度港口，包括孟买新港/孟买、钦奈和科钦执行的规定予以关注，该规定允许在没有提单或交货单的情况下，可打开集装箱检查货物。该规定的权限来自于，例如，尼赫鲁港的海关在 2012 年 12 月 5 日的通函，钦奈海关 2010 年第 12 号通函以及科钦贸易融资 2013 年 3 月通函均有所规定。这些通函规定据称可提高海关清关的效率，但事实是该变化在实践中，使货物更容易被进口方或其他当事方进行检查。

按照贸易理论，如果收货人可能在支付货款之前，有机会查看货物，这可能导致其拒不付款、谈判价格以及就货物的质量和包装提出争议。此举不仅达不到加快贸易流程的目的，反而会延长货物在港口的滞留时间，加大货物被弃置的可能性。而且，在这个过程中，装箱封条在没有承运人的代理参与的情况下被剪断，则意味货物的损失或损坏风险加剧。这不可避免地增加了承运人的货损责任，也容易发生托运货物在检查时因与单证不符而被罚款。

随着 IGP&I 集团游说之后，据了解，现在印度海关将重新规定，在开箱之前需要提供一份经过验证的提单副本和已缴纳关税的凭证（关税为 FOB 价格的 35%）。虽然印度海关没有计划取消先前的规定，但现在的情况明显有所改善。因此，承运人和他们的代理人要了解，在没有货物所有权证明的情况下，将不能随意打开集装箱，这有利于保护货物免于被不合理的拒收，以及减少货物损失以及相关罚款。

## 结束语

我们真诚地希望上述内容对您的风险管理有所帮助。如果您想了解更多信息，或有任何意见，请给我们发电子邮件。我们期待着您的回音。

百富勤·斯托斯-福克斯(Peregrine Storrs-Fox)

风险管理总监

TT Club

TT Talk是TT Club不定期出版的免费电子通讯文件，原稿由TT Club伦敦发放，其地址是英国伦敦芬彻奇街90号，邮编EC3M 4ST。( 90 Fenchurch Street, London, EC3M 4ST, United Kingdom)

您也可以登录我们的网站阅读本通讯和过去所有的通讯文件，网址是：

<http://www.ttclub.com/publications/tt-talk/>

我们在此声明，TT Talk 中的全部内容仅供参考，不能代替专业的法律意见。我们已采取谨慎措施，尽量确保此份电子通讯的材料内容的精确性与完整性。但是，编者、文章材料的撰写者及其他相关工作人员，以及 TT Club 协会本身，对于任何依赖 TT Talk 信息内容所造成的灭失与损害将不承担法律责任。

如果您想要了解本公司的登记注册信息，请点击以下网址：

<http://www.thomasmiller.com/terms-and-conditions/company-information/>