

科研院所进口仪器设备减免税申报及后续管理

王 贺, 赵林萍, 王 芳, 王丽伟, 齐群源

(中国农科院农业资源与农业区划研究所, 北京 100081)

摘 要 进口仪器设备是科研院所开展科技创新工作的重要基础, 规范进口仪器设备的减免税申报及后续管理工作对科技资金合理使用、仪器设备高效运行具有明显的促进作用。该文以中国农业科学院农业资源与农业区划研究所为例, 介绍了研究所进口仪器设备现状及减免税申报工作的流程, 分析了减免税仪器设备后续管理工作的重点, 总结了进口仪器设备管理中的一些体会, 为相关单位的进口仪器设备管理提供借鉴。

关键词 科研院所 进口仪器设备 减免税申报 后续管理

科技创新是提升社会生产力和综合国力的战略支撑, 科研院所是推动科技创新发展的重要力量, 仪器设备作为科研院所开展科技创新活动的物质基础, 关系着科研院所科技创新能力的提升速度。近年来, 我国科研仪器设备国产化、自主化能力显著提升, 先进仪器设备的研制工作也取得了较大进展, 但由于部分研究领域的仪器设备研制起步较晚, 基础较差, 还需要大量进口仪器设备来满足科技创新发展需求^[1-3]。

减免税是一项重要的关税制度, 国家通过对某些进出口货物给予减免税的优惠, 灵活处理一些特殊问题, 体现国家的政策取向^[4]。科教仪器设备减免税政策是国家对科学研究给予大力支持的一项优惠政策, 是鼓励科研人员进行深入研究、开展科技创新活动的激励政策。2007年, 海关总署正式颁布第45号令《科学研究和教学用品免征进口税收规定》^[5], 2009年2月1日起施行的《中华人民共和国海关进出口货物减免税管理办法》规范了减免税申报的要素、方式及方法^[6]。2011年发布第63号令, 对《科学研究和教学用品免征进口税收规定》的部分内容作了修改和完善^[7]。

1 中国农业科学院农业资源与农业区划研究所进口仪器设备现状

中国农业科学院农业资源与农业区划研究所是

我国最早开展农业资源与环境研究的国家级公益性综合研究机构之一。根据《科学研究和教学用品免征进口税收规定》, 科学研究机构和学校, 以科学研究和教学为目的, 在合理数量范围内进口国内不能生产或者性能不能满足需要的科学研究和教学用品, 免征进口关税和进口环节增值税、消费税。研究所进口仪器设备符合规定中减免税范畴, “十一五”以前, 研究所进口仪器设备较少, 平均每年购置的进口仪器设备仅10台左右, 2007年之后, 随着国家对农业科研的重视和投入力度加大, 研究所进口仪器设备数量迅速增加, 平均每年进口仪器设备购置数量在60台以上(图1), 90%以上的仪器设备购置于美国、日本和德国, 这些仪器主要用于养分资源高效利用、农田肥力演变规律、农业遥感等方面的研究, 为该所的科技创新工作起到了良好的支撑作用。2007年以来, 该所进口仪器设备共计投入5711万元, 按平均免税(增值税和关税)20%计, 共计节省仪器设备购置经费1400余万元, 使更多的科研经费应用到基础及应用基础等研究上。

2 进口仪器设备减免税申报程序

进口仪器设备减免税的申报工作影响着仪器设备使用、经费结算以及相关课题的执行进度。规范减免税申报程序, 提高申报效率对科研及相关管理

工作有着重要意义。研究所进口仪器设备减免税申报需要经过研究所自审和海关的审核。

研究所自审主要是审核该仪器设备是否符合科教仪器减免税清单的内容、是否是研究所必要购置的仪器设备、是否对科研创新发展有较大的推进价值、是否能够用国产仪器设备所替代、购置价格是否合理等内容。为了规范研究所的内审制度,研究所根据《中华人民共和国海关进出口货物减免税管理办法》和工作实际,制定了《农业资源与农业区划研究所进口仪器设备减免税申报规范》,并指派专人负责,去海关办理仪器设备减免税。通过自审制度的建立,节约了大量科研资金,提高了仪器设备使用效率,规范了研究所进口仪器海关减免税申报材料,极大提高了减免税申报工作效率。

自审后,根据海关总署《减免税审批指南》要求,科研人员和研究所减免税申报人员共同填报、完善以下材料:

(1) 购买该仪器的项目或课题的预算书及任务书(涉及国家机密的项目及课题除外);特殊情况下,没有科研预算及任务书的设备,科研用途证

明可以作为替代材料

(2) 研究所与仪器设备进口代理公司签订的委托代理进口协议;

(3) 仪器设备公司与国外厂商签订的仪器设备购置合同,包括合同附件、配置清单(清单2份);

(4) 按照商品规范申报要求填写《进出口货物征免税申请表》一份;

(5) 《减免税进口仪器、设备说明》;仪器设备图片、参数说明及相关的技术资料。

(6) 进口货物属“进口许可证”控制商品,还应提供其复印件一份;

(7) 海关进出口货物征免税备案登记表复印件一份,并交验原件;

(8) 减免税申请人出具的《减免税手续办理委托书》(正本);

(9) 海关认为需要提供的其他材料。

核定以上内容无误后,研究所减免税申报人员带上述材料去主管海关申报。

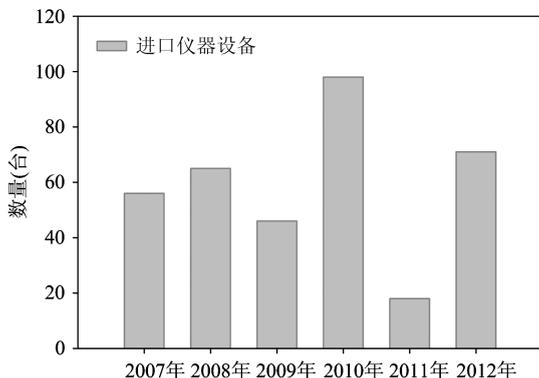
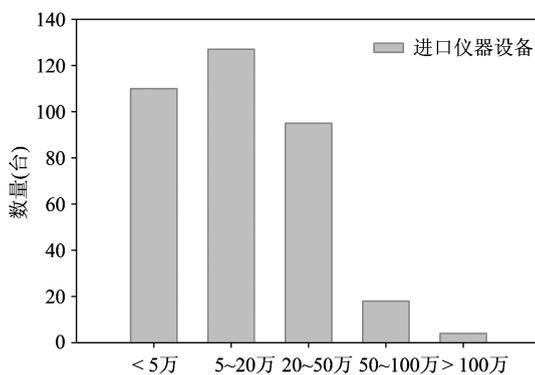


图1 农业资源与农业区划研究所进口仪器设备现状



3 减免税申报材料的规范填报

减免税申报材料是海关认定该仪器设备是否符合免税范围的最重要支撑材料,下面仅就《进出口货物征免税申请表》和《减免税进口仪器、设备说明》中部分内容的注意事项进行简单介绍。

3.1 进出口货物征免税申请表

进出口货物征免税申请表是整个申报材料的第一部分,也是整个申报内容的凝练和汇总,该部分内容与其他材料互为支撑和依托,规范本部分内容的写法,能够使海关对进口仪器的购置信息有一个基本的、全方位的了解。申请表中仪器设备商品编

码是需要最为认真、最为规范的一个申报部分。商品编码是各国海关的通行标准,不同的国家略有差异。商品编码可以方便国家对进出口货物的统计,是海关初审重点把关和审核的地方,海关的审核主要是依据仪器设备的工作原理、功能、用途等内容进行判断,所以在撰写《减免税进口仪器、设备说明》时,一定要认真、详细、规范,有时通过上述3项内容仍不能明确该设备的“商品编码”,则需要根据仪器的品牌、型号及技术参数等进一步明确^[8]。因为不同的编码商品,有不同的减税额度,多交了关税对仪器设备购置人造成了资金损失,而少交关税,需按瞒税漏税来处罚^[9]。

3.2 减免税进口仪器、设备说明

《减免税进口仪器、设备说明》的规范书写能够帮助海关对该仪器设备有更为深入地了解,是整个申报材料的重要支撑部分。主要包括:组成部分、工作原理、主要功能、用途等。

组成部分主要写明仪器设备的各组成部件,体现出配置清单的部件内容,同时便于海关对照图片等相关材料有较为系统和直观的了解。要求配置清单中的部件必须是仪器设备内置的、必要的组成部分,并且每个部件没有独立的分析测试功能(主机除外),购置数量较多的耗材配件,需要说明购置理由及提交申请。

工作原理部分的阐述应具体、详细、清晰、易懂,主要写明两方面内容,一方面是仪器的基本工作原理,体现该仪器的分类及商品编码的填报依据。另一方面是根据仪器的组成部件,写明仪器的运行原理,便于让海关了解各组成部件的功能及其购置的必要性。

主要功能部分主要阐述仪器的具体功能,即仪器的作用,如需强调仪器的特殊性,可对该仪器的关键技术参数进行描述,来进一步体现仪器的功能特征。

用途部分的撰写非常重要,要体现购置该仪器对本单位科研工作的作用,通过仪器购置能够解决哪些问题,对哪些研究内容有帮助或提升,另外也要体现选择购置该仪器原因,在相关研究领域该仪器与其他仪器的区别等。

4 减免税仪器设备的后续监管

进口仪器设备购入后,海关自货物进口放行之日起,对仪器设备有5年的监管年限,海关监管年限及其后3年内,海关具有稽查权,并且每年要进行1次年审,要求每年的第1季度向主管海关递交《减免税货物使用状况报告书》,报告减免税货物使用状况,不按时递交报告的,海关将不予受理其减免税备案及审批手续。2011年底北京市中关村海关对爱资所减免税仪器设备进行了稽查,重点检查仪器设备是否与申请时的用途一致,是否有转让及移作他用等违规事项,还详细检查了进口仪器设备的进口货物报关单、进出口货物征免税证明、进口合同、配置清单、外方发票、装箱单、运单、研究所入账凭证、银行汇款凭证、委托进口代理协

议、课题(项目)任务书等档案材料。针对本次稽查内容及工作实际,研究所在以下几方面加强管理。

4.1 完善减免税仪器设备的资产管理

进口仪器设备实行所、室、使用人三级资产管理,仪器设备购入后,首先需要录入研究所资产管理系统,明确该设备使用人及研究室管理人,明确仪器设备的共享范围,按照仪器设备运行使用制度进行严格考核。根据海关对减免税仪器设备的年审要求,建立进口仪器设备定期资产清查制度,每年年底对进口仪器设备的使用人进行一次使用情况调研,对于使用人及使用地点有变更的仪器设备及时更新设备信息,同时对该仪器设备的使用效率、操作规范、培训教材等情况进行考核,使进口仪器设备的资产管理制度落到实处。

4.2 规范减免税仪器设备的维护使用

认真做好进口仪器设备的维护保养,提高仪器设备工作效率及使用寿命。要减免税仪器设备使用人员,在仪器设备保修期内有非人为损坏的部件及故障,要及时报修,5年内不准擅自对仪器设备进行报废处理。实际使用中,要与办理减免税时提交给海关的教学科研用途相一致,要按照原定用途、地区使用减免税货物,进口仪器设备不得随便拆解使用。未经海关许可,减免税申请人不得擅自将减免税货物转让、抵押、质押、移作他用或者进行其他处置。海关监管年限内,需要将减免税仪器设备移地使用的,应当事先向海关提出申请。经海关批准,减免税申请人可以按照海关批准的使用地区、用途将减免税货物移地使用。

4.3 加强减免税仪器设备的档案管理

研究所减免税仪器设备的档案分为减免税申报档案、进口审批档案、资产入账档案及仪器设备使用档案。减免税申报档案包括项目或课题的预算书及任务书、委托进口代理协议、外贸合同、《进出口货物征免税申请表》、《减免税进口仪器、设备说明》等;进口审批档案包括《进出口货物征免税证明》、海关进口货物报关单、外放发票、装箱单、运单等;资产入账档案包括固定资产卡片、仪器入账凭证等;仪器设备使用档案包括仪器设备使用说明书、培训材料、使用登记册等。研究所进口仪器设备管理部门负责对减免税申报、进口审批和资产入账等材料进行整理归档。研究所在科研人员

购置减免税仪器设备前,告知其进口仪器设备的监管职责及内容,要求对仪器使用档案规范整理。

5 进口仪器设备购置及监管中的思考

5.1 进口仪器设备相关政策及法规的学习

采购进口仪器设备的工作人员要对相关的政策及法规有比较深入地理解和掌握,才能在仪器设备购置过程中按章执行、依法行事,包括《中华人民共和国合同法》、《中华人民共和国政府采购法》、《中华人民共和国招标投标法》、《中华人民共和国海关进出口货物减免税管理办法》和《科学研究和教学用品免征进口税收规定》等^[10]。如进口仪器设备减免税工作具有很强的政策性,国家会根据发展需要,不断修改进口仪器设备的减免税政策,对于科研院所,要求仪器设备采购及管理人员要根据相关政策规范自身的申报及后续管理工作,工作人员不能简单地认为所有的进口仪器都在免税范围,要根据《科学研究和教学用品免征进口税收规定》的相关内容对照执行。

5.2 进口仪器设备购置及管理的制度建设

进口仪器设备的管理中存在的主要问题表现在仪器设备采购计划性不够,缺乏前期的调研工作,准备时间不充分,采购工作比较仓促,造成仪器设备采购分散及重复购置,另外,部分科研人员对需购仪器的性能没有进行深入细致的了解,对部分配

件进行盲目采购,造成无用配件的配备,提高了仪器设备购置成本。进口仪器设备购置有其特殊性,过程较为复杂,涉及的部门、人员较多,设备采购周期也较长。为此,要建立一套完善的进口仪器设备管理制度,做好市场调研、产品调研、供应商诚信调研等工作,合理制定仪器设备的购置方案,择商采购,建立责任追究制度,提高设备采购管理人员的法律意识,增强工作责任感和事业心,防止盲目购置,减少资金浪费。

5.3 进口仪器设备利用效率的提高途径

通过对该所进口仪器设备使用率调研来看,部分进口仪器设备的利用率还较低,主要是由于进口仪器设备大多较为精密和贵重,配件需要进口,购置周期较长,使用人员视为课题组私有,不愿意让其他人员使用,防止仪器损坏而对自己的科研工作造成影响,还有一些进口仪器设备的耗材及日常维护费用较高,缺少稳定的经费支持,造成部分仪器设备的闲置。可见,要提高进口仪器设备使用效率,首先要克服仪器设备课题组私有化观点,要在海关减免税管理办法的框架内,最大范围的共用共享;其次,科研院所应设立进口仪器设备考核制度,对使用效率高的仪器设备提供维护保养经费;另外,需要建立一支知识、年龄、结构相对合理的技术人员队伍,加强进口仪器监管,规范进口仪器设备操作,提高其利用效率。

参考文献

- [1] 科技部. 国家“十二五”科学和技术发展规划. 2011. www.nost.gov.cn/mostinfo/xinxifenlei/gkjgh/201107/t20110713_88230.ht.
- [2] 科技部. 科研条件发展“十二五”专项规划. 2012. www.gov.cn/zwgk/2012-02/27/content_2077654.htm.
- [3] 赵捷, 张杰军. 振兴我国科学仪器设备产业刻不容缓. 中国科技论坛, 2012, 7: 69~73.
- [4] 官爱龙. 我国海关减免税政策分析. 天津师范大学, 2008.
- [5] 中华人民共和国财政部、中华人民共和国海关总署、国家税务总局令第45号令. 科学研究和教学用品免征进口税收规定. 2007-01-31. www.gov.cn/ziliao/flfg/2007-02/02/content_516304.htm.
- [6] 中华人民共和国海关总署令第179号. 中华人民共和国海关进出口货物减免税管理办法. 2008-12-29. www.customs.gov.cn/publish/portal0/tab38320/info155962.htm.
- [7] 中华人民共和国财政部、中华人民共和国海关总署、国家税务总局令第63号. 关于修改《科技开发用品免征进口税收暂行规定》和《科学研究和教学用品免征进口税收规定》的决定. 2011-01-01. www.gov.cn/gongbao/content/2012/content+2041871.htm.
- [8] 张宇波. 科教用品减免税规范申报的几点认识及其意义. 试验技术与管理, 2009, (12): 160~162.
- [9] 程静. 进口设备报关中的减免税问题. 科技与企业, 2012, (21): 222.
- [10] 黄朝华, 叶肇敏. 加强进口仪器设备购置管理的制度与措施. 实验技术与管理, 2012, (6): 218~220.

