

保证金台帐“实转”联系配合办法 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/33/2021_2022__E4_BF_9D_E8_AF_81_E9_87_91_E5_c28_33139.htm 台帐保证金帐户设立,手册台帐变更,对帐,实时对帐,每日对帐,每月对帐,台帐保证金的退还,台帐保证金转税 保证金台帐“实转”联系配合办法 根据国办发[1999]35号文件精神，为进一步完善加工贸易银行保证金台帐制度，加强海关与中国银行的联系配合，做好台帐“实转”工作，特制定本办法。一、台帐保证金帐户设立 加工贸易企业向中国银行递交由海关签发的《银行保证金台帐开设联系单》时，中国银行在海关帐户下为企业设立帐户，并按《银行保证金台帐开设联系单》注明的金额收取保证金后，出具《银行保证金台帐登记通知单》。二、手册台帐变更 6月1日前的台帐手册和6月1日后“空转”手册变更后需要实行台帐保证金“实转”的手册，中国银行根据海关签发的《银行保证金台帐变更联系单》内容办理台帐变更手续。对6月1日前的台帐手册变更后不需要实行“实转”的，仍按原办法办理。三、对帐（一）实时对帐。“实转”手册建帐后，海关根据保证金台帐备案“底帐”核对企业递交的由中国银行签发的《保证金台帐开设通知书》和“密押”号码。“空转”手册可不进行“实时对帐”。（二）每日对帐。中国银行每个营业日结束后（或下一个营业日开始时）打印当日或上日保证金征退清单，派专人或通过专门渠道传递至海关进行对帐。（三）每月对帐。中国银行每月月初打印出上两月台帐开设、变更、核销和保证金征退清单，派专人或通过专门渠道传递至海关进行对帐。四、台帐保证金转税 经

批准内销的保税料件的税款按一般征税缴款书形式缴纳的，不能从台帐保证金帐户内划转，由企业直接向银行缴纳。办理台帐保证金转税手续的，中国银行根据企业送交由海关签发的注有“台帐保证金转税专用”和台帐编号字样的《海关专用缴款书》，从相应帐户把对应该笔台帐的保证金划转“中央金库”，其相应的缓税利息不能从台帐保证金帐户内划转，由企业直接向银行缴纳。（二）已征收台帐保证金的企业，发生走私违规行为需追缴税款及缓税利息时，海关向中国银行开具扣款通知书及《海关专用缴款书》，由中国银行依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定将对应该笔台帐的保证金及利息一次性划转“中央金库”。（三）对海关开出的《海关专用缴款书》税款金额大于对应台帐本金金额的，或《海关专用缴款书》（缓税利息部分）金额大于对应台帐保证金利息的，由中国银行在缴款书上签注后退单，海关重新签发缴款书。

五、台帐保证金的退还

（一）企业凭海关签发的《银行保证金台帐核销联系单》向中国银行办理保证金及利息的退还手续。（二）中国银行核对企业送交的《银行保证金台帐核销联系单》和“密押”号无误后退还台帐保证金及利息，同时签发《中国银行台帐销帐通知单》。

六、本办法自1999年6月1日起执行，以前有关规定与本办法不一致的，以本办法为准。

非保证金台帐管理范围管理原则如下：

- 、对加工贸易进口辅料品种在下述范围内的，且合同金额在5000美元以下的(含5000美元)，由海关根据出口成品合同，核定辅料单耗用量，免办手册，不纳入银行保证金台帐的管理范围。口岸海关凭主管海关核定的合同验放。
- 、对超合同金额超出5000美元的一律使用手册管理，但对合同

金额在5000美圆以上1万美圆以下的不纳入银行保证金台帐制度管理。 、对评定的AA类企业不受银行保证金台帐制度管理。 不纳入加工贸易银行保证金台帐管理范围的进口辅料的范围 1、 拉链 ; 2、 钮扣 ; 3、 鞋扣 ; 4、 扣绊 ; 5、 搭扣 ; 6、 摠扣 ; 7、 垫肩 ; 8、 胶袋 ; 9、 别针 ; 10、 大头针 ; 11、 胶贴 ; 12、 纸贴 ; 13、 棉线 ; 14、 提帮线 ; 15、 缝纫线 ; 16、 绣花线 ; 17、 纸板 ; 18、 纸封 ; 19、 花边 ; 20、 滚条 ; 21、 纸盒 ; 22、 铁圈 ; 23、 D型圈 ; 24、 方型圈 ; 25、 夹子 ; 26、 胶类 ; 27、 挂勾 ; 28、 风勾 ; 29、 衣架 ; 30、 尼龙绳 ; 31、 开线绳 ; 32、 晴纶绳 ; 33、 铆钉 ; 34、 汽眼 ; 35、 纸牌 ; 36、 商标 ; 37、 装饰牌 ; 38、 电脑牌 ; 39、 装饰用标牌 ; 40、 各种标签 ; 41、 电脑纸带 ; 42、 防腐剂 ; 43、 纸样 ; 44、 假带 ; 45、 窗帘绳 ; 46、 花纸 ; 47、 洗涤带 ; 48、 蝴蝶片 ; 49、 干燥剂 ; 50、 棉带 ; 51、 腰带 ; 52、 吊牌 ; 53、 玩具眼、鼻、头发 ; 54、 鞋眼 ; 55、 尼龙卷 ; 56、 魔术贴 ; 57、 条型码 ; 58、 塑料袋 ; 59、 密封圈 ; 60、 横头卡 ; 61、 嵌线 ; 62、 彩纸 ; 63、 汗衫边 ; 64、 裤勾 ; 65、 珠子(结) ; 66、 拷钮 ; 67、 胶纸衬 ; 68、 腰衬 ; 69、 说明书 ; 70、 橡筋 ; 71、 价格牌 ; 72、 品质带 ; 73、 尺码带 ; 74、 珠片 ; 75、 领插角 ; 76、 纸箱 ; 77、 五金配件 ; 78、 小型生产用工具(扣摸、胶针枪)。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com