

2008年报关员考试重点辅导笔记：保税加工货物报关员考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/510/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_8A_A5_c27_510910.htm

一、概述（一）保税加工货物含义 即加工贸易保税货物，经批准未办理纳税手续进境，在境内加工、装配后复运出境的货物。1、加工贸易：料件从境外进口、在境内加工装配后、成品运出境外的贸易。即“两头在外”，但不等于保税物流货物和暂准进出境货物。2、加工贸易的形式：A、来料加工 境外提供料件，不需付汇进口，按境外企业要求进行加工装配，收取加工费，成品运出境。B、进料加工 付汇购买料件，成品复运出境。加工贸易企业：可以是对外贸易经营企业和外商投资企业（二）海关对保税加工货物的监管模式1、物理围网：包括出口加工区和跨境工业区。含义：经国家批准，在关境内（出口加工区）或关境线上（珠海跨境工业区）划地，采用实物围网，海关封闭式的监管。珠海跨境工业区：澳门园区和珠海园区2、非物理围网：采用纸质手册或计算机联网监管。（1）纸质手册管理 用于加工贸易手册内容的备案，逐渐被联网监管模式替代。（3）计算机联网监管 应用计算机对加工贸易企业实施监管，所有过程都通过计算机处理。大型企业建立电子帐册为标志以企业为单元不执行银行保证金台帐 中小企业建立电子手册为标志以合同为单元执行银行保证金台帐制度（三）海关对保税加工货物监管的基本特征1、商务审批（1）由商务主管部门审批加工贸易合同 在备案前需审批，审批后，商务主管部门出具“批准证书”“生产能力证明”及合同到海关备案。（2）由商务主管部门审批加工贸易经营范

围在备案前需进行经营范围审批，出具“经营范围批准证书”“经营状况和生产能力证明”。

2、备案保税：备案方可保税，备案必保税。（此为保税前提）

备案原则：合法经营：资格合格、有经营许可、料件不属禁止范围（如属限制类货物，有许可证）

复运出境：流向明确、进出平衡

可以监管：指条件满足。

3、纳税暂缓：（此为保税内涵）

进口时保税进口，实际出口成品所耗用料件免税，而不出口使用的料件则征税、并补交利息，如属许可证管理，则同时提交许可证。

4、监管延伸：（地点、时间）

准予保税的期限及核销期限对照表

类型	保税期限	经批准，可延长核销期限
纸质手册	1年	1年到期之日或最后一批成品出运后30天
电子手册	电子帐册	第一批至撤销止
满180天后的30天内	出口加工区	进区至办结手续止
每180申报1次	珠海园区	每年报核

5、核销结关：核销时要确认成品由料件加工、进出平衡（手段：提供单耗资料）、

二、纸质手册管理下的保税加工货物及其的报关程序

以合同为单元：来料加工、进料加工、外商投资企业履行产品出口合同、保税工厂、保税集团。基本程序是备案报关、报核结案。

（一）合同备案：1、合同备案的含义

海关行政许可

持合法合同到加工地海关申请合同备案（备案结果：货物保税），领取“加工贸易登记手册”等。

备案实质：将合同的内容写进登记手册

合法合同：经过商务主管部门合同审批，获得“加工贸易业务批准证”和必要的许可证。

2、合同备案的企业

经营企业和加工企业可能是同一企业，也可能不是同一企业。

（1）经营企业（报关单上所填的经营单位）：负责签订合同的企业。

（2）加工企业：接受经营企业委托，负责具体加工的企业。

3、合同备

案的步骤：（1）商务部门审批合同、申领批件（“加工贸易业务批准证”或/和“加工贸易加工企业生产能力证明”）（2）领取必要的许可证件（如是商务部的只有时间上的先后，否则跨部门）（3）合同预录入计算机系统（4）审核、备案：需要开设台帐时，领取“保证金台帐开设联系单”（载明台帐金额和保证金金额）（5）不需要开设台帐时，直接领取“加工贸易登记手册”需交银行交保证金，凭“台帐开设联系单”领取“台帐登记通知单”，凭单领取“加工贸易登记手册”。

4、合同备案的内容

（1）备案单证 《加工贸易业务批准证》、《加工贸易加工企业生产能力证明》；
合同； “企业加工合同备案申请表”及“备案呈报表”
必要的许可证件； 确定单耗和损耗率所需资料；（2）
备案商品 需要许可证的货物： 禁止类不准备案（与禁止进出口的商品是不同的范围）：禁止进出口的商品《列入加工贸易禁止类商品目录》的商品 种子、种苗、种畜、化肥、饲料、添加剂、抗生素 停止出口退税的进出口商品 冻鸡翅尖、鸡爪、鸡肝及冻鸡杂碎，冻鱼翅、干湿鱼翅、燕窝，西洋参，鹿茸及粉末；煤碳，烧制木碳的木材；制造仿真枪支的原材料；列名的废机电产品和废料，列名的旧机电产品等。

备案时需提供许可证的商品 a、消耗臭氧层物资。 b、易制毒化学品； c、监控化工品。 备案时需提供其他许可证的商品 a、音像制品、印刷品新闻出版署印刷复制司的批准文件； b、地图产品及附有地图的产品国家测绘局的批件、样品或样图； c、再生废料环保总局的《进口废物批准证书》。（3）
保税额度 全额保税备案合同项下的料件，全额保税；
不予保税按一般进口办理 包括a、试车材料 b、非列名消耗性

物料c、合同项下不予备案的料件。（4）台帐制度：所有实行以合同为管理单元的加工货物；必须按照保证金台帐制度办理，或“不转”：不设台帐或“空转”：设帐不缴保证金或“实转”：交保证金或足额或半额。台帐制度的核心内容是对企业和商品实行分类管理。目前，海关将加工贸易企业设定A、B、C、D四类商品分为禁止类、限制类、允许类三类（综合题会涉及此内容，同下表结合起来看）禁止类同上（备案商品）限制类包括：初级形状的聚乙烯、聚脂切片、涤纶长丝、短纤维，棉花、棉纱，棉坯布，铁，非合金钢，不锈钢、食糖、未改性植物油，天然橡胶、羊毛，冻鸡等。其他商品为允许类。分类管理的内容：a、任何类企业都不得开展禁止类商品的加工贸易b、D类企业不得开展加工贸易c、A类企业从事飞机、船舶等特殊行业加工贸易，或年进出口额达3000万美元（自营生产企业1000万美元），或者年加工出口1000万美元的AA类企业，不设台帐“不转”。d、A类企业设台帐，但不管是允许类还是限制类，都不用缴纳保证金“空转”。e、B类企业设台帐，允许类产品，不缴纳保证金（空转）；限制类产品，缴纳应征税款50%的保证金“半实转”。f、C类企业只要开展加工贸易，必须按应征税款，缴纳保证金“实转”。（两区也是备案但不设台帐）g、78类服装辅料，其他零星进口料件（1万美元），A、B类企业，不设台帐、不缴保证金，但要备案并申领手册。即不转领手册h、进口金额0.5万美元的78类服装辅料。A、B类企业，不设台帐、不申领手册，但要备案（在合同上海关签章、编号，报关时凭合同报关。）即不转免手册*78种服装辅料：拉链、钮扣、鞋扣、扣绊、搭扣、摙扣、垫肩、胶袋

、花边、滚条等。分类禁止类 限制类 允许类（1万美元及以下）零星料件进口5000美元及以下78的种辅料AA类不准不转/领册不转/领册不转/领册不转/免册A类空转/领册空转/领册不转/领册不转/免册B类半实转/领册空转/领册不转/领册不转/免册C类实转/领册实转/领册实转/领册实转/领册D类不准不准不准 凡是需开设台帐的，由受理备案的海关开出有台帐金额和保证金金额内容的“联系单”，凭单到银行开台帐，交保证金，领取银行开出的“通知单”及保证金收据，再领手册。

5、合同备案的凭证：不设台帐的公司直接领取加工贸易登记手册或加工贸易手册分册 设台帐凭银行“通知单”领取手册 A、B类企业经营5000美元以下的78种服装辅料不领手册海关签章编号的备案合同gt.1万美元的,原不设台帐的A、B类企业要开设台帐（虚转）；如同时涉及限制类进口料件的，B类企业还要缴纳保证金（50%）（半实转）。 b、保证金因企业类别调整，需要由“空转”转为“实转”的，应交付保证金。（经核准，可只缴纳合同未履行部分） c、调整为D类企业时，已备案合同经核准，可缴纳保证金继续执行，但不得变更或延期合同。 d、商品由允许类转为限制类的，已备案部分不用交付保证金。允许类或限制类转为禁止类的，立即按国家规定办理。

7、与合同备案相关的事宜：

（1）异地加工贸易备案申请：（非同一直属关区）加工企业与经营企业均实行分类管理，并按较低类别者实施管理。步骤： a、经营企业持“异地加工贸易申请表”、“加工贸易批准证”、“加工贸易加工企业生产能力证明”本地海关申报，申领“关封”。（海关则予以审核批复） b、持经营地颁发的“关封”和备案必要单证，向加工地海关办理备案并设

台帐。(2)加工贸易单耗申报：加工贸易企业在备案、货物进出口、内销以及报核中向海关如实申报单耗的行为。单耗=净耗/(1-工艺损耗率) "#F8F8F8" 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