

2008年报关员备考精品讲义（15）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_ti2020/517/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_8A_A5_c27_517521.htm

第十一讲 保税加工货物报关程序

（一）教材第93页~98页 考纲要求熟悉和掌握的内容：

海关监管模式和管理要点；设限商品范围（禁止类、限制类）

；银行保证金台帐制度（地区分类、具体内容、保证金计算公式）

一、保税加工货物概述（一）保税加工货物的含义：

经海关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 即是经海关批准准予保税进口的加工贸易货物，

就是保税加工货物。即“两头在外”货物

1．来料加工：境外提供料件 加工（只收加工费） 复运出境

2．进料加工：用外汇自购料件 加工（可以是对外贸易经营者、外商投资企业）

销往境外（二）特征：1、料件进口时暂缓缴纳进口关税和进口环节海关代征税，

成品出口时除另有规定外无需缴纳关税；（税）

2、料件进口时除国家另有规定外免于交验进口许可证，

成品出口时凡属许可证件管理的，必须缴验出口许可证件。（证）

3、进出境海关现场放行并未结关（放行 结关）

（三）范围：1、专为加工、装配出口产品而从国外进口并且海关准予保税的原材料、

零部件、元器件、包装物料、辅助材料（简称料件）；

2、用进口保税料件生产的产品、半产品；

3、在保税加工生产过程中产生的副产品、残次品、边角料和剩余料件。

（四）管理：海关对保税加工货物的监管模式：1、物理围网：经国家批准，

在境内或过境线上划出一块地方，实现物理围网，在围网内专门从事保税加工，

由海关进行封闭式监管。如：出口加工区

、跨境工业区；2、非物理围网 A、纸质手册管理：适用于中小型企业，以合同为单元管理，执行“保证金”台账制度；B、电子账册管理：适用于大型企业，以企业为单元管理，执行“保证金”台账制度；C、电子化手册管理：适用于中小企业，以合同为单元管理，建立电子手册，执行“保证金”台账制度；本节将逐一介绍纸质手册管理、计算机联网监管中的电子帐册、电子化手册管理、物理围网监管中的出口加工区、珠澳跨境工业区珠海园区管理。海关对保税加工货物监管的基本特征：（1~5）1、商务审批 加工贸易必须经过商务主管部门审批才能进入海关备案的程序。分为两种情况：（1）由商务主管部门审批加工贸易合同 加工贸易经营企业在向海关办理加工贸易合同备案手续纸质手册或者申请设立电子化手册之前，先要到商务主管部门办理合同审批手续。审批后，凭商务主管部门出具的“加工贸易业务批准证书”和“加工贸易经营企业经营状况和生产能力证明”以及商务主管部门审批同意的加工贸易合同到海关备案。（2）由商务主管部门审批加工贸易经营范围 加工贸易经营企业在向海关申请联网监管和建立电子帐册、电子化手册前先到商务主管部门办理审批加工贸易经营范围的手续，由商务主管部门对加工贸易企业与海关联网监管的申请作出前置审批，凭商务主管部门出具的“经营范围批准证书”和“加工贸易经营企业经营状况和生产能力证明”到海关申请联网监管并建立电子帐册、电子化手册。2、备案保税 不备案，不保税 备案原则：（1）合法经营（2）复运出境（3）可以监管3、纳税暂缓 加工贸易料件（进口料件 出口成品）（保税）免税-----备案，且用在出口成品上的料件，免征关税及其他税

费；征税-----备案，不用在出口成品上的料件，征税。两个重要问题：1、保税加工货物经批准内销,在征收进口关税和进口环节代征税时要征收缓税利息（边角料和出口加工区、珠海园区的保税加工货物除外。）2、料件进境时未办理纳税手续，适用海关事务担保，具体按加工贸易银行担保金台账制度执行。加工贸易银行保证金台帐制度：、不同地区的加工贸易企业，按地区分为：东部：京、津、沪、冀、鲁、苏、浙、闽、粤、辽中西部：东部以外的中国其他地区。、加工贸易企业按报关单位分类管理中“收发货人的审定标准”分为：AA类、A类、B类、C类、D类 加工贸易进出口商品分类管理的商品分为：禁止类、限制类、允许类3类。加工贸易禁止类商品目录（下表）：禁止类 限制类 允许类 国家明令禁止进出口的商品；为种植、养殖而进口的商品；可能引起高能耗、高污染的商品；低附加值、低技术含量的商品；其他列明的加工贸易禁止类商品。有2000多种，包括涉及进口料件和出口成品。、除禁止类和限制类以外的商品。、以加工贸易深加工结转方式转出、转入的商品属于限制类的，按允许类管理。加工贸易银行保证金台帐分类管理的具体内容：保证金台帐分类管理内容 限制类商品 允许类商品 东部 中西部 东部 中西部 AA类企业 纸质手册 半实转 空转 不转 不转 电子化手册 半实转 空转 不转 不转 电子帐册 半实转 空转 不转 不转 A类企业 纸质手册 半实转 空转 空转 空转 电子化手册 半实转 空转 不转 不转 电子帐册 半实转 空转 不转 不转 B类企业 纸质手册 半实转 空转 空转 空转 电子化手册 半实转 空转 空转 空转 电子帐册 半实转 空转 空转 空转 C类企业 纸质手册 实转 实转 实转 实转 电子化手册 实转 实转 实转 实转 电子

帐册 实转 实转 实转 实转 D类企业 不准 不准 不准 不准 特殊
监管区域企业 不转 不转 不转 不转 注：表中“不转”指不设
台帐，“空转”指设台帐不付保证金，“实转”指设台帐付
保证金，“半实转”指设台帐减半支付保证金。、东部地
区AA类、A类、B类、企业从事限制类商品加工贸易台帐保证
金计算公式：1进口料件属于限制类商品或进口料件、出口
成品均属限制类商品 台帐保证金=（进口限制类料件的关税
进口限制类料件的增值税）×50% 2出口成品属限制类商品 台
帐保证金=进口料件备案总值×（限制类成品备案总值÷全部
出口成品备案总值）×22%×50%、C类企业从事限制类商品
加工贸易台帐保证金计算公式：台帐保证金=（进口全部料
件的关税 进口全部料件的增值税）×100% 为了简化手续，国
家规定对列名的拉链、钮扣、鞋扣、扣绊、摺扣、垫肩、胶
带、花边等78种客供服装辅料，即一般贸易合同中订明的由
境外厂商提供的辅料以及其他零星进口料件金额在1万美元及
以下的，适用AA类、A类、B类管理的加工贸易企业可以不设
台帐，因此也不必向银行交付保证金。适用AA类、A类、B
类管理的加工贸易企业进口金额在5000美金及以下的列名
的78种客供服装辅料不仅可以不设台帐，还可以免领手册，
但必须凭出口合同向主管海关备案。4、监管延伸 地点延伸
：离开进境地口岸海关监管区后，加工、装配的地方 时间延
伸：料件进境 监管 加工复出境/结关止（1）准予保税的期
限-----指经海关批准保税后在境内加工、装配，复运出境的
时间限制（2）申请核销的期限-----指加工贸易经营人向海
关申请核销的最后日期 种类 保税期限 申请核销期限 纸质手
册、电子手册管理 原则上为1年，经批准可以延长1年 手册到

期之日或最后一批成品出运后30天内核销 电子帐册管理 企业
电子帐册记录第一批料件进口之日起到该电子帐册被核销止
1 8 0 天为1个报核周期：首次报核从海关批准电子帐册建立
之日起算，满 1 8 0 天后的30天内报核，以后则从上一次的
报核日期算，满 1 8 0 天后的30天内报核 出口加工区 加工贸易
料件进区到成品出区结关止 向海关每 1 8 0 天申报一次保税
加工货物的进出境、进出区实际情况 珠海园区 加工贸易料
件进区到成品出区结关止 自企业开展业务之日起，每年向海
关办理报核手续1次 5、核销结关 保税加工货物须经海关核销
后才能结关。 "#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