

2008年报关员备考精品讲义（18）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_517684.htm 第十四讲 保税加工货物（四）

（教材p116~119）考纲要求熟悉和掌握的内容：电子化手册管理特点 电子化手册建立和备案 四、电子化手册管理下的保税加工货物及其报关程序（一）、电子化手册的管理特点：电子化手册管理是以企业的单个加工贸易合同为单元实施监管，但不再使用纸质手册。海关为联网企业建立电子底账，一个加工贸易合同建立一个电子化手册。1、电子化手册的管理特点：（1）、以合同（订单）为单元进行管理，商务部审批合同（订单），海关根据合同（订单）建立电子底账；（2）、企业通过计算机网络向商务主管部门和海关申请办理合同审批和合同备案、变更等手续；（3）、纳入加工贸易银行保证金台帐制度管理；（4）、纳入电子化手册的加工贸易货物进口时全额保税；（5）、无需调度手册，凭身份认证卡实现全国口岸的报关。2、电子化手册建立：联网监管申请和审批-----加工贸易业务的申请和审批-----建立商品归并关系和电子化手册 针对联网企业的所有料号级保税加工货物（料件和成品）建立归并关系，不需要每本电子化手册都进行申报审核。（二）、报关程序 1、备案（1）按合同常规备案：其他要求同纸质手册管理基本相同（除不申领纸质手册外）。（2）分段式备案 分段备案分合同备案环节和通关备案环节，通关备案数据建立在合同备案数据的基础上。合同备案环节的备案内容有三部分，即表头数据、料件表和成品表。电子化手册备案时，海关审核要求与对纸质

手册的审核要求完全一致，电子化手册审核通过后，系统自动生成手册编号。（3）备案变更 合同备案变更 应通过电子口岸向主管海关发送合同备案变更数据，并提供“加工贸易业务批准证变更证明”以及相关单证材料。 通关备案变更 如果通关备案已通过，则合同备案变更通过后，系统将对通关备案的数据自动进行变更。

2、货物报关 进出境货物报关

——深加工结转报关——其他保税加工货物的报关

(1) 进出境货物报关

报关清单的生成 企业在加工贸易货物进出口报关前，应从企业管理系统导出料号级数据生成归并前的报关清单或通过电子口岸电子化手册系统按规定格式录入当此进出口的料号级清单数据，并向电子口岸数据中心报送。 报关单的生成 数据中心按归并关系和其他合并条件，将企业申报的清单生成报关单。企业通过中小企业模式联网监管系统的报关申报系统调出清单所生成的报关单信息后，将报关单上剩余各项填写完毕，即可生成完整的报关单，向海关进行申报来源百考试网。如属异地报关的，本地企业将报关单补充完整后，将报关单上载，由异地报关企业下载报关单数据，进行修改、补充后向海关申报。 报关单的修改、撤销 异地报关的报关单被退单，且涉及修改表体商品信息的，应该由本地企业从清单开始修改，并重新上载报关单，异地下载后重新申报；如仅需修改表头数据的，则可在异地直接修改报关单表头信息后，直接向海关申报。（有关许可证件管理和税收征管的规定与纸质手册管理下的保税加工货物进出境报关一样，参照纸质手册部分的有关内容。

（2）深加工结转报关 电子化手册保税加工货物深加工结转报关与纸质手册管理下的保税加工货物深加工结转报关一样

，参照纸质手册部分的有关内容。（3）其他保税加工货物报关电子化手册模式的联网企业以内销、戒指、退运、放弃、销毁等方式处理保税进口料件、成品、副产品、残次品、边角料和受灾货物的报关手续与纸质手册管理下的其他保税加工货物报关一样，参照纸质手册部分的有关内容。后续缴纳税费时，同样要缴纳缓税利息（边角料除外）。缓税利息计息的起始日期为内销料件或者制成品所对应的加工贸易合同项下的电子化手册记录的首批料件进口之日，截止日为海关签发税款缴款书之日。

3、报核核销

海关对电子化手册核销的基本要求是掌握企业在某个电子化手册下所进口的各项加工贸易保税料件的使用、流转、损耗的情况，确认是否符合以下的平衡关系：
$$\text{进口保税料件（含深加工结转进口）} = \text{出口成品折料（含深加工结转出口）} + \text{内销料件} + \text{内销成品折料} + \text{剩余料件} + \text{损耗} - \text{退运成品折料}$$
海关核销除了对书面数据进行必要的核算外，还会根据实际情况采取盘库的方式进行核对。电子化手册采用的是以企业合同（或订单）为单元的管理模式，一个企业可以有多本电子化手册，海关根据加工贸易合同的有效期限确定核销日期，对实行电子化手册管理的联网企业进行定期核销管理，即对电子化手册按照对应的合同（或订单）项下加工贸易进出口情况进行平衡核算。报核和核销的大体程序如下：

- （1）报核 企业通过电子口岸数据中心向主管海关传送报核表头、报关单、进口料件、出口成品、单损耗等5方面的报核数据。
- （2）核销 海关对报核的电子化手册进行数据核算，核对企业报核的料件、成品进出口数据与海关底帐数据是否相同，核实企业申报的成品单损耗与实际耗用量是否相符，企业内销征税情况与实际内

销情况是否一致。（3）结案 海关对通过核销核算的电子化手册进行结案处理，并打印结案通知书交付企业。本讲应掌握的知识点：1、电子化手册的含义；2、电子化手册管理的特点是什么？3、电子化手册建立程序分几步？4、分段备案分几个环节？合同备案环节的备案内容分哪三部分？5、电子化手册报关单是如何生成？6、电子化手册下，深加工结转报关的程序是怎样的？"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