

2009年报关员考试精品辅导笔记(7) 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\\_ti2020/532/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_8A\\_A5\\_c27\\_532916.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/532/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_8A_A5_c27_532916.htm) 第三节 保税加工货物 一、保税加工货物的概述 (一) 含义 1、概念：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。 2、保税加工(加工贸易保税货物)的形式：来料加工、进料加工 (二) 特征 1、料件进口暂缓纳税，成品出口除另有规定外无需缴纳关税 2、料件进口除国家另有规定外免于交验进口许可证件，成品出口时凡属于许可证件管理的，必须交验出口许可证件 3、进出境海关现场放行并未结关 (三) 范围 1、料件 2、成品、半成品 3、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： (五) 海关对于保税货物监管的基本特征：(5点) 1、商务审批 经过商务主管部门审批才能进入向海关备案的程序 (1) 审批加工贸易合同 (2) 审批加工贸易经营范围(电子账册) 2、备案保税 凡准予备案的加工贸易料件进口时可以暂不办理纳税手续。 海关批准货物保税的原则有三个： (1) 合法经营---货物合法、企业合法、证件合法 (2) 复运出境---所有保税货物的经加工、装配后应该复运出境，且进出基本平衡 (3) 可以监管---加工环节、进出境环节 海关都可以监管。 3、纳税暂缓 保税货物未办理纳税手续进境，属于暂时免纳税费，而不是免税，待货物最终流向确定后，海关再决定征税或免税。 引出的两个问题： (1) 保税加工货物经批准不复运出境，在征收进口关税和进口环节代征税时要征收缓税利息(边角料和特殊监管区域的保税加工

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, 手续按加工贸易银行保证金台帐制度执行。台帐制度的核心内容是不同地区的加工贸易企业 (AA、A、B、C、D) 和加工贸易涉及的进出口商品 (禁止、限制、允许类) 实行分类管理。加工贸易银行保证金台帐分类管理的具体内容参见教材96页。(重点) 4、监管延伸 监管的时间、地点都延伸。 监管地点: 一般进出口货物: 进境口岸的海关监管场所 保税货物: 运离进境口岸海关场所后, 进行加工、装配的地点均是海关监管的地点。 监管时间: 一般进出口货物: 进境起至提取货物止。 保税货物: 提取货物之日起 (海关保税监管开始), 至完成仓储、加工、装配后复运出境或办结海关手续之日止。(1) 准予保税的期限; 指经海关批准保税后, 在境内储存、加工、装配的时间限制。(2) 申请核销的期限 指保税货物的经营人, 向海关申请核销的最后期限。准予保税的期限和申请核销的期限 5、核销结关 保税加工货物 (出口加工区除外) 要经过海关的核销后才能“结关”。二、纸质手册管理下的保税加工货物及其报关程序 (教材98) 纸质手册管理管理模式到目前为止还是“常规监管模式”, 以合同为单元的监管模式。基本程序: 合同备案进出口报关报核结案 合同备案 (一) 合同备案 1、合同备案的含义: (了解) 指加工贸易企业持合法的加工贸易合同, 到主管海关备案, 申请保税并领取加工贸易登记手册或其他准予备案凭证的行为。 2、合同备案企业: 经营企业、加工企业 3、合同备案步骤: (重要的考点, 步骤要掌握) (1) 合同审批 (商务主管部门审批) 领取“加工贸易业务批准证”、“加工贸易企业经营状况和生产能力证明

” (2) 需要领取许可证件的，领取许可证 (3) 将合同相关的内容预录入与主管海关联网的计算机 (4) 海关审批是否准予备案。确定是否需要开设台帐，如需则领取“台帐开设联系单”。 (5) 不需要开设台帐的，直接向海关领取“加工贸易登记手册” 需要开设台帐的凭台帐开设联系单到银行开设台帐，领取“台帐登记通知单” 凭“台帐登记通知单”到海关领取“加工贸易登记手册”。

#### 4、合同备案内容：

(重要的考点) (1) 备案单证：(6类) 参见教材P99 商务主管部门签发的“加工贸易业务批准证”、“加工贸易企业经营状况和生产能力证明” 加工贸易合同或合同副本 加工合同备案申请表及企业加工合同备案呈报表 需提供许可证件的，交验许可证 为确定单耗和损耗所需的有关资料 其他备案所需要的单证 这些单证有哪些要掌握记忆 (2) 备案商品：参见教材99页 (熟悉) 加工贸易禁止类商品 (即：这些商品是不允许进行加工贸易) 备案时需要提供许可证的商品 备案时需要提供其他许可证件的商品 (3) 保税额度： 在加工贸易合同项下海关准予备案的料件，全额保税。 不予备案的料件及试车材料、非列名消耗性物料等不予保税。 (4) 台帐制度： 所有的加工贸易合同都要按加工贸易进口料件银行保证金台帐制度的规定办理。 有三种情况，“不转”、“空转”、“实转”。 不转：不需要开设保证金台帐 空转：开设台帐，不需要支付保证金 实转：开设台帐，支付保证金 什么情况下实行“不转”、“空转”、“实转” 主要是根据不同的企业类别和要进行加工贸易的进口的料件的性质来确定。 海关根据企业分类管理标准：对加工贸易企业设定为：AA、A、B、C、D五类。参

见教材P27。 商品分为禁止类、限制类和允许类三类。

分类管理的特殊情况： 由境外厂商提供的辅料以及其他零星进口料件金额在1万美元以下的，AA类、A类、B类企业可以不设台帐，也就是说“不转”。 AA类、A类、B类企业进口金额在5000美元及以下的列名的78种客供服装辅料，不仅可以不设台帐即：“不转”。还可以不申领登记手册，但要向海关备案。 加工贸易纸质手册银行保证金台帐分类管理

分类	禁止类	限制类	允许类
1万美元及以下零星料件	5千美元及以下	78种客供辅料	东部 中西部
AA类	不准	半实转	空转
A类	不准	半实转	空转
B类	不准	半实转	空转
C类	不准	实转	实转
D类	不准	不准	不准

保证金台帐的开设： 备案企业持海关开具的有台帐金额和保证金金额内容的“银行保证金台帐开设联系单”，到指定银行（中国银行及其分支机构）开设台帐并支付保证金，收取银行开具的“银行保证金台帐登记通知单”，凭“银行保证金台帐登记通知单”到海关申领《登记手册》。 5

、合同备案凭证 海关受理合同备案后，企业应当申领有海关签章的《加工贸易登记手册》或其他准予备案的凭证。（1

）加工贸易登记手册 《加工贸易登记手册》：海关为了便于管理加工贸易货物而向从事加工贸易的企业核发的登记册，企业凭此登记册办理进出口货物的备案、报关、报核等程序。 加工贸易登记手册的分册：便于企业使用而核发的另一本手册。 注意：分册可以单独使用，但是必须与手册同时

报核。（2）其它准予备案的凭证：对为生产出口而进口的属于国家规定的78种列名服装辅料金额不超过5000美元的合

同，A类、B类管理企业“免册”，直接凭出口合同备案准予保税，经海关签章编号后，进入进口报关阶段（即：“不转/免册”）。6、合同备案的变更概念：参见教材100页（了解）要求：（1）变更合同需报商务部门批准（原审批单位）。（2）贸易性质不变、商品品种不变、合同变更金额小于10000美元（含10000美元）和延期不超过3个月的合同，直接到海关和银行办理变更手续，不需经商务部门审批。（3）原10000美元以下的合同，变更后进口金额超过10000美元，AA类、A类、B类管理的企业应重新开设台帐；东部地区企业的合同金额变更后，进口料件如涉及限制类商品的，加收相应的保证金。（4）企业管理类别调整，合同从空转变为实转的，应对原备案合同交付台帐保证金；经海关批准，可以对未完成部分收取保证金。（5）企业类别调整为D类的企业，已备案合同经海关批准，交付保证金后继续执行，但是不得再变更和延期。（6）对允许类商品改为限制类商品的加工合同，已备案的合同不再交付保证金；原允许类和限制类商品改为禁止类商品的，已经备案的合同按照国家即时发布的规定办理。"#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](http://www.100test.com)