

2009年报关员考试辅导：保税加工货物报关程序报关员考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/536/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_8A_A5_c27_536762.htm

一、保税加工货物概述 概念
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。形式：来料加工和进料加工。特征：

料件进口时暂缓缴纳进口关税及进口环节海关代征税，成品出口时除另有规定外无需交纳税款。料件进口时除国家另有规定外免于交验进口许可证件，成品出口时凡属许可证件管理的，必须交验出口许可证件。进出境海关现场放行并未结关。范围：专为加工、装配出口产品而从国外进口且海关准予保税的材料、零部件、元器件、包装物料、辅助材料（简称料件）。用进口保税料件生产的成品、半成品。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。海关监管模式和管理要点 海关监管模式包括物理围网 出口加工区 跨境工业区（珠海园区）海关进行封闭式监管 非物理围网 纸质手册管理 计算机联网监管 又分a.b.a.大型企业：电子帐册 b.中小企业：电子化手册 对各种监管模式的保税加工货物的管理要点 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。审批加工贸易合同：经审批后，凭“加工贸易业务批准证”、“加工贸易经营企业经营状况和生产能力证明”、合同到海关办理备案 审批加工贸易经营范围：凭“经营范围批准证书”、“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、电子手册。 2) 备案保税：经海关批准才保税进口。凡准予备案的交工贸易料件进口时可暂

不办理纳税手续。 海关批准货物保税的原则： 合法经营--
货物合法、企业合法、证件合法 复运出境所有保税货物经
加工、装配后复运出境，且进出基本平衡。 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 4) 监管
延伸: 监管的时间、地点都延伸 监管地点 监管的时间 一般进
出口货物 进境口岸的海关监管场所 进境起至提取货物止 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 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。

准予保税的期限：指经过海关批准保税后，在境内仓储、
加工、装配的时间限制。 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。 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”

。 设限商品范围 禁止类 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 其他列名的加工贸易禁止
类商品 限制类：目前公布有2000多种，不仅涉及进口料件，
也涉及出口成品。 NEW 银行保证金台账制度（地区分类、
具体内容、保证金计算公式）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 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 PS：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。C类企业“实转”，D类企业“不准”，特
 殊监管区域企业“不转”。东部 AA类、A类、B类 进口料
 件属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% 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 C类企业从事限制类商品 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%二、
 纸质手册管理下的保税加工货物报关程序 纸质手册管理模式
 的主要特征是以合同为单元进行监管。（一）合同备案 合
 同备案（企业、地点、步骤、变更）企业：经营企业、加工
 企业 国家规定开展加工贸易业务应当由经营企业到加工企业的
 所在地主管海关办理加工贸易合同备案手续。合同备案的
 步骤：将合同相关内容预录入与主管海关联网的计算。有
 海关审核确定是否准予备案，准予备案的，由海关确定是否
 需要开设加工贸易银行保证金台帐。需要开设台帐的，在
 海关领取“台帐开设联系单”。不要开设台帐的，直接向
 海关领取加工贸易手册或其他备案凭证。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手册
 。合同备案的变更：NEW，有轻微变化 变更合同需在合
 同有效期内报原商务审批部门批准 贸易性质不变、商品品

种不变、合同变更金额 1万美元和延期不超过3个月的合同，直接到海关和银行办理变更手续，不需经商务部批准。

原 < 1万美元的合同，变更后进口金额 > 1万美元，AA类、A类、B类需重开台帐；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，加收相应的保证金。 企业类别管理调整，合同从“空转”转为“实转”的，应对原备案合同交付保证金。经海关批准，可对原合同未履行出口部分收取保证金。 管理类别调整为D类的企业，经海关批准，对已备案合同允许交付全额保证金后继续执行，但合同不得再变更和延期。 对允许类商品转为限制类的，已备案合同不再交付保证金。对限制类或允许类商品转为禁止类的，已备案合同按国家即时发布的规定管理。 合同备案的单证：

商务部主管部门按照权限签发的“加工贸易业务批准证”和“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 加工贸易合同备案申请表及企业加工贸易合同备案呈报表 属于加工贸易国家管制商品的需交验主管部门的许可证件或许可证件复印件 为确定单耗和损耗率所需的有关资料 其他备案所需要的单证 合同备案的简化程序 内容预录入受理同意备案 异地加工贸易（由经营企业办理合同备案） 合同备案步骤： 企业凭所在地商务主管部门核发的“加工贸易业务批准证”和加工企业所在地县级以上商务主管部门出具的“加工贸易企业经营状况和生产能力证明”，填制“异地加工贸易申请表”，向经营企业所在地商务主管海关提出异地加工贸易申请，经海关审核后，领取经营企业所在地主管海关关封。 经营企业持关封和合同备案的必要单证，到加工企业所在地主管海关办理合同备案手续。 加工贸易

单耗 “ 中华人民共和国海关加工贸易单耗申请单 ” 单耗:是指加工贸易企业在正常加工条件下加工单位成品所耗用的料件量,单耗包括净耗和工艺损耗. $净耗单耗 = 1 - 工艺损耗率$ 工艺损耗:是指因加工工艺原因,料件在正常加工过程中除净耗外所必须耗用、但不能存在或转化到成品中的量,包括有形损耗和无形损耗. 工艺损耗率:是指工艺损耗占所耗用料件的百分比。

加工贸易外发加工 外发加工:是指经营企业因受自身生产特点和条件限制,经海关批准并办理有关手续,委托承揽企业对加工贸易货物惊醒加工,在规定期限内将加工的产品运回本企业并最终复出口的行为。 申请外发加工提交的单证: 经营企业签章的“加工贸易货物外发加工申请表” 经营企业与承揽企业签订的加工合同或协议 承揽企业营业执照复印件 经营企业签章的“承揽企业经营状况和生产能力证明” 海关需要收取的其他单证和材料 加工贸易串料 串料:因生产需要,将一个出口合同内的料件用于生产另外一个出口合同的产品。 要求:需向海关提交书面申请,并符合下列条件 保税进出口料件之间及保税进口料件和征税进口料件之间的串换必须符合品种、同规格、同数量的条件 保税进口料件和国产料件之间的串换必须符合品种、同规格、同数量、关税为零,且商品不涉及进出口许可证件管理的条件 PS:经海关批准的保税进口料件和征税进口料件及保税进口料件和国产料件之间串换,串换下来的同等数量的保税进口料件,由企业自行处理。

(二) 进出口报关 进出境货物报关的证和税 保税加工货物进出境报关须持有“加工贸易手册”。 进出口许可证件管理 进口料件,免证 出口成品,交证 加工贸易出口未锻铝,不论是否有国产料件投入

，一律按一般贸易出口货物从价计征出口关税。 深加工结转（含义、程序） 加工贸易深加工结转是指加工贸易企业将保税进口料件加工的产品转至另一个加工贸易企业进一步加工后复出口的经营活动。又叫“转厂” 都能开展加工贸易

两企业间买卖为国际贸易 程序：计划备案、收发货登记、结转报关三个环节。P104 剩余料件、残次品、边角料、副产品（含义P104）处理：内销，结转，退运，放弃，销毁。

内销报关 贸易方式 来料加工 进料加工 申报状态 料件 申报价格 以料件内销时的价格为准 以原料件进口时的价格为准
"#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