



关务通
加贸系列

“关务通”致力于：关企零距离，通关零障碍，关务零风险！

加工贸易及保税监管 政策实务

“关务通·加贸系列”编委会◎编著

系统梳理**加工贸易及保税监管**政策

关注实务**操作要点**和**前沿问题**

为企业提供实用的**指导性建议**

中国海关出版社

加工贸易及保税监管 政策实务

“关务通·加贸系列”编委会◎编著

中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

加工贸易及保税监管政策实务 / “关务通·加贸系列”编委会编著. —北京: 中国海关出版社, 2014. 3

(“关务通”系列丛书)

ISBN 978-7-5175-0013-1

I. ①加… II. ①关… III. ①加工贸易-对外贸易法-基本知识-中国 ②加工贸易-对外贸易政策-基本知识-中国 IV. ①D922.295②F752.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 037059 号

加工贸易及保税监管政策实务

JIAGONGMAOYIJIBAOSHUIJIANGUANZHENGCESHIWU

作 者: “关务通·加贸系列”编委会

总 策 划: 谭宁

策划团队: 钟刘 郭坤 王睿青 马超

责任编辑: 马超

助理编辑: 钟刘

责任监制: 王岫岩

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号

邮政编码: 100023

网 址: www.hgbs.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194242-7585 (电话)

01065194234 (传真)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616/5127 (电话/传真)

01065194262/63 (邮购电话)

印 刷: 北京京都六环印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 710mm × 1000mm 1/16

印 张: 21.75

字 数: 263 千字

版 次: 2014 年 6 月第 1 版

印 次: 2014 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5175-0013-1

定 价: 70.00 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

“关务通·加贸系列（二）”编委会

主 任：张皖生

副主任：刘来久 吴海平 李志辉

委 员：张 彦 成兰州 覃 更 盛甫斌 杨 壮
钟耀辉 杨 旭 董晓林 励 红 崔立年

“关务通·加贸系列（二）”统审组

成 员：钟耀辉 王江源 董 艳 陈丽芳 马 群
宏 业 龚 勋 商 磊 王彦杰 李晓航
杨燕冬 肖 辉 宋雅琦 叶 芸 张鼎炜
陈 镔 黄国华 郑红芬 陈文道

《加工贸易及保税监管政策实务》编写组

成 员：姜 铭 宋雅琦 尤 磊 潘晓铎 王伟良
王建锴 陈国群 吴 颖 邵大为 韩述强

前 言

在经济全球化的背景下，我国充分利用跨国企业的战略机遇，大力发展加工贸易，强化国际合作，在短短的 30 多年时间里迅速成长为世界第一货物贸易大国。在加工贸易发展的进程中，海关作为国家进出境的监督管理部门，主动研究经济发展中出现的新情况新问题，积极创新监管模式，为加工贸易在中国发展提供了优良的运行环境，海关对加工贸易及保税监管管理已成为推动企业和国民经济社会发展的重要部分。

随着国际经济形势的变化，原本靠低成本竞争和依赖出口拉动的外贸增长方式面临着前所未有的挑战，同时由于加工贸易及保税监管政策性强、涉及面广、复杂度高，企业往往面临诸多难题，为此付出高昂的成本，甚至影响到企业的生存。因此，《中共中央关于制定国民经济和社会发展的第十二个五年规划的建议》明确提出“延长加工贸易国内增值链，推进市场多元化，大力发展服务贸易，促进出口结构转型升级”等发展战略。在新形势下，为了贯彻落实党中央、国务院的决策部署，认真总结经验，认清形势、分析问题、统一思想、研究对策，海关应进一步提升对外开放水平，积极推进加工贸易转型升级。

为解决加工贸易企业生产经营中存在的问题，提升企业核心竞争力，“关务通·加贸系列”编委会组织长期从事加工贸易实务及保税政策研究的业务骨干，编写了“关务通·加贸系列”丛书。旨在立足海关现行规定，采取通俗易懂的写作手法，从企业角度出发，通过权威的政策解读，使用操作的指引，经典案例的分析等方式，深入浅出地介



绍、宣传海关的制度规范与阳光执法，协助企业防范关务风险，帮助企业解决迫在眉睫的关务问题，努力达到“关企零距离、通关零障碍、关务零风险”的预期目标。

本书是编者思维定势转变与突破后的产物，这也是本书的最大亮点。如何才能将复杂的海关业务以通俗易懂的方式讲解到位；如何才能将政策讲解的同时将企业易出现的问题一针见血地指出；如何才能将海关认为比较简单而企业却很困惑的内容挖掘出来，做到从企业角度出发解读政策，紧扣加工贸易海关业务的特点及发展趋势；如何才能既突出政策，又有丰富的实践支撑，这些都是摆在编者面前不小的挑战。

为了使本书最大程度地解决以上问题，满足企业的需求，成为企业的良师益友，本书编者转变海关人员已有的思维定势和认知习惯，将企业在经营过程中可能遇到的问题以“海关提醒”的方式进行提示；将海关业务转换成有建设性、有针对性的企业应知应会的“小贴士”；将企业日常经营中会遇到的难题以“疑点小问答”的方式向读者解答；将企业的成功经营经验或者可能会不小心触碰的“高压线”以案例的形式重点讲解，力争做到信息量丰富，而且易查阅，利学习，便使用！

本书在写作体例上，分为加工贸易、保税监管场所和特殊监管区域三大篇，每章中按法律、行政法规、部门规章、规范性文件四个层级的顺序梳理政策，脉络清晰；在讲解重点条款时关注企业实务操作要点，汇集加工贸易及保税监管的前沿问题及经典案例等加以辅助。

尤为值得一提的是，为了帮助读者更好地用好、用足加工贸易及保税监管政策，把握历年来政策变化情况，本书对部分加工贸易及保税监管政策编制了新旧政策对比表。另外，书后还专门设置了业务关键词对应的政策法规索引，以便于企业从业人员在了解具体业务时，迅速找到相关的政策法规依据。

本书主要面对加工贸易企业、海关特殊监管区域和保税监管场所的相关从业人员，力求达到既能指导初学者提高知识水平，也能对资深人



员有一定的启示，还可以供海关关员及高校相关专业师生参考。企业在办理具体业务中，以主管海关解释为准。本书涉及的法规政策截至2014年5月1日，请关注海关总署网站，及时查询更新文件。

本书由天津海关十位长期从事加工贸易及保税监管工作的编者共同完成撰稿和统稿工作。该书的编写出版得到了天津海关党组的大力支持，刘来久副关长对本书编写工作给予了充分的关心和帮助，加贸处姜铭处长全程参加并指导本书的策划、编写和最终定稿工作。同时，该书得到了天津海关各加工贸易及保税监管业务现场的有力支持，在此对他们一并表示衷心的感谢！

因时间仓促，水平有限，不到之处还请各位读者见谅并指正。“关务通”邮箱：guanwutong@mail.customs.gov.cn。

编者

目 录

加工贸易篇

第一章 手册设立.....	3
第一节 手册设立环节的法律体系.....	3
一、法律.....	3
二、部门规章.....	3
三、规范性文件.....	4
第二节 《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》	4
一、走私行为及其处罚.....	5
（一）走私行为的范围	5
（二）走私行为的处罚	6
二、违反海关监管规定的行为及其处罚.....	6
第三节 《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》中 涉及手册设立环节的规定.....	7
一、企业办理手册设立手续应当提交的单证.....	7
二、不得办理手册设立的情形.....	8
三、提供保证金或银行、非银行金融机构保函的情形.....	9
第四节 《中华人民共和国海关加工贸易企业联网监管办法》的 相关规定	10
一、加工贸易企业实施联网监管应当具备的三个条件	10



二、加工贸易企业实施联网监管的手续	11
三、联网企业需提供保证金或者银行保函后的情形	12
第五节 《商务部、海关总署关于公布〈2009 年加工贸易 禁止类商品目录〉的公告》	13
一、加工贸易禁止类商品	14
二、例外情形	14
第六节 《商务部、海关总署关于对加工贸易禁止类目录进行 调整的公告》	14
第七节 商务部、海关总署关于公布加工贸易限制类商品目录的 公告等有关限制类商品的规定	15
一、《商务部、海关总署关于公布加工贸易限制类商品 目录的公告》	15
二、《商务部、海关总署关于调整加工贸易限制类 政策的公告》	17
三、《商务部、海关总署关于对加工贸易限制类目录进行 调整的公告》	17
第八节 《国务院办公厅关于转发国家经贸委等部门关于进一步 完善加工贸易银行保证金台账制度意见的通知》 的规定	19
第九节 《海关总署关于执行〈中华人民共和国海关加工贸易 货物监管办法〉有关问题的公告》中涉及手册设立 环节的规定	20
一、加工贸易货物分开管理的规定	20
二、加工贸易货物存放场所的规定	21
第十节 《海关总署关于外商投资企业进口触媒剂、催化剂、 磨料、燃料有关事宜的公告》中涉及手册设立 环节的规定	21



第二章 核销	23
第一节 核销环节的法律体系	23
一、法律	23
二、部门规章	23
三、规范性文件	24
第二节 《海关法》中涉及核销环节的规定	24
第三节 《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》中涉及 核销环节的规定	24
一、加工贸易核销	25
二、加工贸易报核期限	25
三、企业需如实准确报核	27
四、关于料件退运出境的相关规定	28
五、企业如何解除担保	28
六、加工贸易料件串换应注意的要点	28
第四节 《中华人民共和国海关加工贸易企业联网监管办法》 中涉及核销环节的规定	30
一、联网企业核销期限	30
二、海关对联网企业盘点结果的处理	32
第五节 《中华人民共和国海关关于加工贸易边角料、剩余料件、 残次品、副产品和受灾保税货物的管理办法》中 涉及核销环节的规定	33
一、边角料、残次品、副产品的区别	34
二、边角料、剩余料件、残次品、副产品和受灾保税货物 在核销环节的处理方式	34
三、剩余料件结转	35
四、受灾保税货物的核销	36
五、加工贸易货物销毁的相关规定	37
第六节 《海关总署关于执行〈中华人民共和国海关加工贸易	



《货物监管办法》有关问题的公告》	37
一、部分加工贸易业务海关手续的办理期限	38
二、企业申请内部料件串换应遵循的原则	38
三、加工贸易报核期限	38
四、企业申请余料结转需提供的单证	38
第七节 《海关总署关于加工贸易货物销毁处置有关问题的公告》	39
一、加工贸易货物销毁处置	39
二、企业申报办理加工贸易货物销毁处置应提交的单证	40
三、加工贸易货物销毁处置的报关适用监管方式	40
四、加工贸易货物销毁处置在报核环节的要求	40
五、企业未如实申报加工贸易货物销毁处置的法律责任	41
 第三章 深加工结转	42
第一节 深加工结转环节的法律体系	42
一、部门规章	42
二、规范性文件	42
第二节 《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》中涉及深加工结转环节的规定	42
第三节 《海关总署关于对深加工结转管理系统进行优化推广使用的公告》	43
一、对深加工结转管理系统全面优化并推广使用	43
二、具体实施的时限	44
第四节 《H2000 深加工结转管理系统推广应用暂行办法》	44
一、适用范围	44
二、管理原则	44
三、电子化模式申请深加工结转的手册及商品编码要求	44
四、办理“结转申请表”备案手续	45

五、办理时限	45
六、结转申请不予受理的情形	46
七、办理结转报关手续	47
第五节 《海关总署关于进一步做好 H2000 深加工结转管理系统推广使用有关问题的通知》	48
第六节 《海关总署关于执行〈中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法〉有关问题的公告》中涉及深加工结转业务的规定	53
 第四章 外发加工	 55
第一节 外发加工环节的法律体系	55
一、部门规章	55
二、规范性文件	55
第二节 《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》中涉及外发加工环节的规定	55
一、外发加工	56
二、外发加工政策的变化	56
第三节 《中华人民共和国海关加工贸易企业联网监管办法》中涉及外发加工环节的规定	59
第四节 《海关总署关于加工贸易保税货物外发加工业务有关事项的公告》	59
一、外发加工企业资质	59
二、外发系统的使用管理	60
三、承揽企业资质要求	60
四、外发加工业务的备案流程	61
五、企业向主管海关申请电子数据备案的相关要求	61
六、关于外发加工收发货单的申报	62
七、办理实际收发货	62



八、海关不予批准其开展外发加工业务的情形	63
第五节 《海关总署关于执行〈中华人民共和国海关加工贸易 货物监管办法〉有关问题的公告》中涉及外发加工 业务的规定	63
第五章 内销	65
第一节 内销环节的法律体系	65
一、法律	65
二、部门规章	65
三、规范性文件	66
第二节 《海关法》涉及内销环节的规定	66
一、对加工贸易货物内销环节的规定	67
二、内销环节的法律 responsibility	67
第三节 《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》中 涉及内销环节的规定	67
一、加工贸易货物内销的相关规定	67
二、加工贸易内销的法律 responsibility	68
第四节 《中华人民共和国海关加工贸易企业联网监管办法》 中涉及内销环节的规定	69
一、联网企业的内销周期	70
二、对联网企业内销货物征收缓税利息的相关规定	70
三、关于联网企业实施盘点时内销的相关规定	71
第五节 《中华人民共和国海关关于加工贸易边角料、剩余料件、 残次品、副产品和受灾保税货物的管理办法》中涉及 内销环节的规定	72
一、剩余料件的内销	72
（一）是否需经商务主管部门审批	72
（二）内销商品的归类	72



(三) 完税价格和适用税率的确定	73
(四) 税款的计征	73
(五) 是否需提交进口许可证件	73
(六) 是否需加征特别关税	73
(七) 内销的进口通关手续	73
二、制成品的内销	74
三、残次品的内销	74
四、边角料的内销	75
(一) 是否需经商务主管部门审批	75
(二) 内销商品的归类	75
(三) 完税价格和适用税率的确定	75
(四) 税款的计征	76
(五) 是否需提交进口许可证件	76
(六) 是否需加征特别关税	76
(七) 内销的进口通关手续	76
五、副产品的内销	76
(一) 是否需经商务主管部门审批	76
(二) 内销时的申报状态	76
(三) 完税价格和适用税率的确定	77
(四) 税款的计征	77
(五) 是否需提交进口许可证件	77
(六) 是否需加征特别关税	77
(七) 内销的进口通关手续	77
六、受灾保税货物的内销	77
(一) 可以免税核销的受灾保税货物	78
(二) 需要计征税款后予以核销的受灾保税货物	78
(三) 内销受灾保税货物的相关规定	78
第六节 《中华人民共和国海关审定内销保税货物完税价格	



办法》中涉及内销环节的规定	81
一、内销保税货物的含义	81
二、内销保税货物完税价格的审定方法	81
(一) 进口料件或者其制成品 (包括残次品) 内销	82
(二) 深加工结转货物内销	82
(三) 边角料、副产品及受灾保税货物的内销	82
(四) 特殊情况下内销保税货物完税价格的审定	83
三、价格质疑	84
第七节 《海关总署关于对加工贸易项下出口应税商品征收	
出口关税有关问题的公告》	84
第八节 《海关总署关于加工贸易内销货物审价问题的公告》	85
一、关于加工贸易货物内销完税价格的确定	85
二、企业申报内销时需向海关提交的单证	86
第九节 《海关总署关于调整加工贸易商品内销征收缓税利息率	
有关问题的公告》	86
一、缓税利息的利息率	87
二、缓税利息的征收及计算公式	87
第十节 《海关总署关于加工贸易货物内销缓税利息征收及	
退还有关问题的公告》	87
一、缓税利息的利率	87
二、缓税利息的计息期限	88
三、企业可申请将实转台账保证金利息转为缓税利息	89
四、企业申请内销的补充规定	89
第十一节 《海关总署关于执行〈中华人民共和国海关加工贸易	
货物监管办法〉有关问题的公告》	89

第六章 异地加工

第一节 异地加工业务涉及的法律体系	91
-------------------------	----



一、法律	91
二、部门规章	91
第二节 《中华人民共和国海关关于异地加工贸易的管理 办法》	92
一、经营单位向海关办理异地加工应提交的单证	92
二、经营单位向海关办理异地加工手册设立应提交的单证 ...	92
三、企业分类管理类别的确定	93
 第七章 单耗管理	95
第一节 单耗管理涉及的法律体系	95
一、法律	95
二、部门规章	96
三、规范性文件	96
第二节 《中华人民共和国海关加工贸易单耗管理办法》	96
一、了解基本概念	97
(一) 单耗概念的变化	97
(二) 净耗概念的变化	97
(三) 不列入工艺损耗范围情况的变化	97
二、单耗标准	99
(一) 了解单耗标准	99
(二) 单耗标准适用于哪些企业	100
(三) 涉及单耗标准的加工贸易企业的单耗申报与核销.....	100
三、企业申报单耗的规定	101
(一) 企业对单耗申报环节的选择	101
(二) 加工贸易企业申报单耗应当包括的内容	103
(三) 企业办理单耗变更的注意事项	103
四、企业应了解的海关进行单耗审核的有关规定	105
(一) 企业申报的单耗会被海关质疑的情况	105



(二) 了解海关在单耗核查中行使的职权	107
(三) 了解海关进行单耗核定的相关要求	108
(四) 企业办理担保手续	111
(五) 单耗复核的程序	112
第三节 《海关总署关于 H2000 系统 1096 版更新后加工贸易 单耗申报的公告》	117
一、单耗/净耗、损耗率的填写	117
二、非保税料件比率的填写	117
 第八章 不作价设备	118
第一节 不作价设备管理涉及的法律体系	118
一、部门规章	118
二、规范性文件	119
第二节 《国务院关于调整进口设备税收政策的通知》中涉及 不作价设备的规定	119
一、对加工贸易企业进口不作价设备的规定	119
二、进口不作价设备的方式	120
第三节 《关于加工贸易进口设备有关问题的通知》中涉及 不作价设备的规定	120
一、不作价设备的含义	121
二、企业申请进口不作价设备须具备的条件	121
三、海关对不作价设备的管理流程	121
第四节 《海关总署关于外商提供不作价进口设备的管理 问题的公告》	125
一、未满监管期限的不作价设备提前解除监管的相关规定 ..	126
二、已满监管期限的不作价设备解除监管的相关规定	126
第五节 《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》 中涉及不作价设备的规定	127