

加工贸易 达人速成

——操作案例与技巧

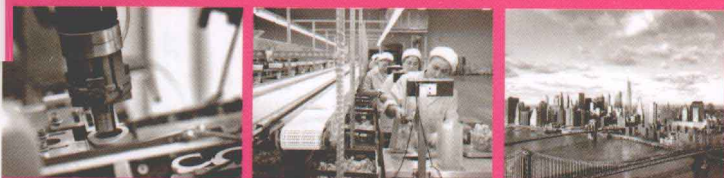
Processing Trade
Expert Express-Operation
—Cases & Skills

陈秋霞 编著

由浅至深的写作安排，让读者稳步提高工作能力

大量截图、真实案例化解知识难点

有问有答，解决工作中疑难困惑



中国海关出版社

加工贸易达人速成

——操作案例与技巧

Processing Trade Expert Express – Operation

——Cases & Skills

陈秋霞 编著

中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

加工贸易达人速成——操作案例与技巧 / 陈秋霞编著.
—北京: 中国海关出版社, 2012. 7
ISBN 978-7-80165-891-3

I. ①加… II. ①陈… III. ①加工贸易—基本知识
IV. ①F746. 18

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 152418 号

加工贸易达人速成

——操作案例与技巧

JIAGONG MAOYI DAREN SUCHENG—CAOZUO ANLI YU JIQIAO

作 者: 陈秋霞

策划编辑: 马 超 徐 旻

责任编辑: 刘 倩

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.hgcb.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194242-7554 (电话)

01065194234 (传真)

发 行 部: 01065194242-7540/42/44/45 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616/5127 (电话/传真)

01065194262/63 (邮购电话)

北京市建国门内大街 6 号海关总署东配楼一层

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: 12 75

字 数: 205 千字

版 次: 2012 年 7 月第 1 版

印 次: 2012 年 7 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-891-3

定 价: 28 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

前 言

本书是作者从事加工贸易工作十年的经验与技巧的总结，希望它的出版，能缩短初涉加工贸易朋友的求索之路。

本书以由浅入深、由易到难、由普遍到个别的体例来编写。

第一，初识加工贸易，为您讲述加工贸易的含义及其两大法宝——进料加工与来料加工，并介绍二者的区别与联系，以及做两种加工贸易的利益所在。那么，应该具备什么条件才能做加工贸易，又如何取得加工贸易权利呢？您将从中得到答案。

第二，深入了解加工贸易，分五部分来介绍与剖析：

(1) 办理与使用加工贸易手册一章，主要讲加工贸易手册的种类以及申办流程和账务管理。其中详细介绍了加工贸易中最敏感的单耗、损耗率以及与对品出口成品的平衡问题。

(2) 加工贸易手册的变更一章，用案例分析的形式讲述解决加工贸易手册在执行过程中遇到各种问题的办法，即加工贸易手册的增减项、增减量问题以及加工贸易手册的延期与进出口岸的增加问题。

(3) 加工贸易手册的结转中，讲述深加工结转与余料结转的含义、种类以及办理的条件与流程。

(4) 作者教你应对加工贸易在执行中遇到的加工贸易手册终止、手册倒挂以及台账保证金提前退回等问题。

(5) 加工贸易手册核销前应该做哪方面的准备，以及核销数据的海关、外经贸局的报核。

第三，教您在加工贸易实际工作中灵活运用已掌握的知识，这也是本书的升华篇。

最后，感谢中国海关出版社能给我这个平台，感谢发掘我的，曾在中国

海关出版社工作的编辑徐旻，以及一直以来支持、鼓励和悉心鞭策我的编辑马超。感谢一直默默支持我的家人、朋友和同事们，没有大家的鼓励与支持就没有本书的出版。

更需要感谢阅读了此书的所有亲爱的读者，正是因为你们的眷顾，才使得我的努力更有意义！

陈秋霞

2012 年 5 月

目 录CONTENTS

第一编 初识加工贸易

第一章 揭开加工贸易的面纱（从表面了解加工贸易）/ 3

第一节 加工贸易的含义及其两大法宝 / 3

一、加工贸易的含义 / 3

二、加工贸易的两大法宝及其特点 / 3

三、加工贸易的例外 / 10

第二节 进料加工与来料加工 / 13

一、进料加工贸易与来料加工贸易的区别 / 14

二、进料加工与来料加工的联系 / 14

第二章 取得加工贸易的权利 / 17

第一节 办理加工贸易应具备的条件 / 17

第二节 获得加工贸易权利的流程 / 26

一、海关注册，获得海关注册编码 / 26

二、中国电子口岸业务的办理 / 27

三、商检注册，获得商检注册编码 / 28

四、外汇管理局 / 29

五、获取加工贸易生产能力证明 / 29

第二编 深入了解加工贸易

第三章 办理与使用加工贸易手册 / 51

第一节 加工贸易手册的种类 / 51

第二节 加工贸易手册的申办流程 / 54

- 一、进料与来料加工贸易手册的申办流程 / 54
- 二、外经贸局加工贸易业务批准证的审批阶段 / 91
- 三、海关保税科手册的审批阶段 / 96

第三节 加工贸易手册的管理 / 106

- 一、仓库及财务对加工贸易手册项下货物的管理 / 106
- 二、进出口操作人员对加工贸易手册的管理及账务平衡的处理 / 107

第四章 加工贸易手册的变更 / 111

第一节 加工贸易手册的增减项 / 111

- 一、进口料件的增项及原因 / 111
- 二、出口成品的增项及原因 / 126
- 三、加工贸易手册的减项 / 128

第二节 加工贸易手册的增减量 / 131

- 一、加工贸易手册的增量 / 131
- 二、加工贸易手册的减量 / 134

第三节 加工贸易手册的延期与增加进出口口岸 / 135

- 一、加工贸易手册的延期 / 135
- 二、增加修改进出口口岸 / 137
- 三、台账的变更问题 / 138

第五章 加工贸易手册的结转 / 139

第一节 深加工结转 / 139

- 一、深加工结转的含义、条件及种类 / 139

二、如何办理深加工结转 / 140

第二节 余料结转 / 143

一、余料结转的含义、条件及种类 / 143

二、如何办理余料结转 / 144

第六章 加工贸易手册执行中遇到的意外 / 147

第一节 加工贸易手册的终止 / 147

第二节 加工贸易手册倒挂现象及台账保证金的
提前退回问题 / 157

一、加工贸易倒挂现象的含义 / 157

二、造成倒挂现象的原因 / 157

三、解决倒挂现象的办法 / 158

四、如何提前退回台账保证金 / 158

第七章 加工贸易手册的核销 / 160

第一节 加工贸易手册核销的含义及核销的准备工作 / 160

一、加工贸易手册的核销及时限 / 160

二、加工贸易手册核销前的准备工作 / 161

第二节 核销数据的报核 / 164

一、海关报核需要提供的单据 / 164

二、海关接核的部门及工作时限 / 164

三、在外经贸局的报核 / 165

第三编 灵活运用加工贸易

第八章 进料抵扣与外发加工 / 173

第一节 进料抵扣 / 173

一、进料抵扣的含义、条件及办理的好处 / 173

二、进料抵扣手册的办理及执行 / 174

第二节 外发加工 / 175

- 一、外发加工的含义 / 175
- 二、办理外发加工前需要注意的海关相关规定 / 176
- 三、办理外发加工的程序 / 176

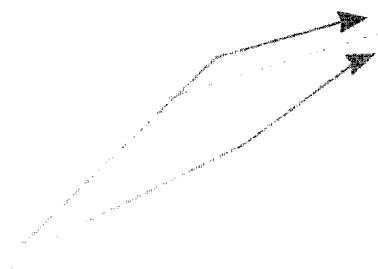
第九章 加工贸易实务疑难解惑 / 184

- 一、作者工作中遇到的问题分享 / 184
- 二、网友答疑 / 185

第一编

初识加工贸易

什么是加工贸易？国际交流如此频繁，商机如此之多，我们为什么非要做加工贸易呢？况且海关对加工贸易管制又非常严格，是什么吸引我们去苦苦追求，甚至不辞辛劳地钻研，直至成为该业界的“达人”呢？



第一章 揭开加工贸易的面纱

（从表面了解加工贸易）

加工贸易按原辅材料、零部件、元部件、元器件、包装物料等的流向不同，可分为进料加工贸易、来料加工贸易和出料加工贸易。本书我们只讲进料加工贸易和来料加工贸易。出料加工目前我国并不常见，而且实用性也不大，所以就不加以介绍了。

第一节 加工贸易的含义及其两大法宝

一、加工贸易的含义

加工贸易，是指经营企业进口全部或者部分原辅材料、零部件、元器件、包装物料（以下简称料件），经加工或者装配后，将制成品复出口的经营活
动，包括来料加工和进料加工。

二、加工贸易的两大法宝及其特点

加工贸易的吸引人之处就在于它手中的两大法宝——进料加工贸易与来料加工贸易。

（一）进料加工贸易

进料加工，是指进口料件由经营企业付汇进口，制成品由经营企业外销出口的经营活
动。

仅从含义上没有看出其与一般进出口贸易的不同，仍然需要出钱买，给钱卖，没看到任何实惠。



案例 1-1 做进料加工的利益所在

事实胜于雄辩，让我们用一个实际案例来揭晓它的利益所在。

A 幕墙公司是我国北京一家外商投资企业，与美国纽约一家建筑公司 B 公司签订了一份 1000 万美元的销售合同。合同的内容简述如下：A 公司承担 B 公司修建的 H 大楼的室外装饰。B 公司负责提供装饰设计图纸。A 公司负责提供所有装饰材料及安装工作，其中主要装饰材料就是玻璃幕墙，但前提是制作幕墙的主要料件中空玻璃、铝型材等需要从 B 公司指定的美国公司采购。其他辅料 A 公司可以在国内采购。中空玻璃完税价格是 200 万美元，铝型材完税价格是 200 万美元。贸易条款为 FOB 天津港。

A 公司施工所需的装饰材料都需要自己采购，而且还有特殊要求的地方，就是从 B 公司指定的外国厂商采购，这样一来，A 公司全部采用国产货是不可能的了，必然涉及进口，要进口产生关税肯定是不可避免的了。另外一点就是要求 A 公司自己出资采购装修材料，经过加工、组装后，再将制成品销售给 B 公司。



案例分析

基于这种情况，我们可以从以下四点来比较一下，看看我们采取哪种贸易形式更为有利。

1. 从国家所征税款方面比，如表 1-1 所示：

表 1-1 一般贸易与进料加工进口税额对比表

贸易性质	进口料件	H. S. 编码	完税价格	进口关税税率 (%)	进口关税税额 (RMB)	进口增值税税率 (%)	进口增值税税额 (RMB)	合计税额 (RMB)
一般贸易进口	中空玻璃	70080010	200 万美元	14	1 912 400	17	2 647 308	4 559 708
	铝型材	76042100	200 万美元	5	683 000	17	2 438 310	3 121 310

续表

贸易性质	进口料件	H. S. 编码	完税价格	进口关税税率 (%)	进口关税税额 (RMB)	进口增值税税率 (%)	进口增值税税额 (RMB)	合计税额 (RMB)
进料加工进口	中空玻璃	70080010	200 万美元	0	0	0	0	0
	铝型材	76042100	200 万美元	0	0	0	0	0

注：进口关税 = CIF 价（美元）× 当前汇率 × 进口关税税率
进口增值税 = （CIF 价（美元）× 当前汇率 + 进口关税）× 进口增值税税率
汇率按 1 美元 = 6.83 元人民币折算，那么：
中空玻璃的关税 = USD2 000 000 × 6.83 × 0.14 = RMB1 912 400.00
中空玻璃的增值税 = （USD2 000 000 × 6.83 + RMB1 912 400.00）× 0.17 = RMB2 647 308.00
铝型材的关税 = USD2 000 000 × 6.83 × 0.05 = RMB683 000.00
铝型材的增值税 = （USD2 000 000 × 6.83 + 683 000.00）× 0.17 = RMB2 438 310.00
结论：同一笔买卖合同项下，以一般贸易进口须缴纳税款：RMB4 559 708.00 + RMB3 121 310.00 = RMB7 681 018.00，而以进料加工进口则免缴税款RMB7 681 018.00。

2. 从出口退税方面比较，如表 1-2 所示：

表 1-2 一般贸易与进料加工出口退税收入对比表

贸易性质	出口成品	出口总值 (美元)	出口退税率 (%)	出口退税额 (RMB)	实际退税收入 (RMB)
一般贸易出口	玻璃幕墙	1 000 万	13	8 879 000	1 197 982
进料加工出口	玻璃幕墙	1 000 万	13	5 327 400	3 551 600

注：一般贸易出口退税额 = 出口成品 FOB 值 × 出口退税率
= USD10 000 000 × 6.83 × 0.13 = RMB8 879 000.00
进料加工出口退税额 = 出口成品 FOB 值 × 出口退税率 - 进口料件金额 × 复出口退税率
= USD10 000 000 × 6.83 × 0.13 - （2 000 000 + 2 000 000）× 6.83 × 0.13
= RMB5 327 400.00
结论：同一笔买卖合同项下，以一般贸易出口退税额为 RMB8 879 000.00，而以进料加工出口退税额为 RMB5 327 400.00。
一般贸易进口时需缴纳税款 = 4 559 708 + 3 121 310 = 7681018
那么，一般贸易实际退税收入 = RMB8 879 000 - RMB7 681 018 = RMB1 197 982.00
而进料加工实际退税收入为 RMB5 327 400.00
很显然 1 000 万美元的合同额，在出口退税方面的收入，进料加工贸易就比一般贸易多赚 RMB4 129 418.00。

3. 从进口时所提供的监管证件方面比较, 如表 1-3 所示:

表 1-3 一般贸易与进料加工监管证件对比表

贸易性质	进口料件	监管条件
一般贸易	中空玻璃	建筑安全玻璃 需 3C 认证
	铝型材	异型材是法检产品需 A 证 (进境货物通关单)
进料加工	中空玻璃	可以申请办理免 3C 认证
	铝型材	异型材是法检产品需 A 证 (进境货物通关单)

4. 从工作时限方面比较, 如表 1-4 所示:

表 1-4 一般贸易与进料加工进口工作时限对比表

贸易性质	进口料件	资料准备	报关环节	工作时限
一般贸易	中空玻璃	建筑安全玻璃 需 3C 认证, 备齐 3C 认证至少要 1 个月的时间	申报, 审价, 审 核关税, 缴纳关 税至放行至少要 3~4 个工作日	至少要一个月零一 周的时间才能提到 货物
	铝型材	异型材是法检产 品需入境货物通 关单, 获取通关 单, 至少要 2~3 个工作日	申报, 审价, 审 核关税, 缴纳关 税至放行至少要 3~4 个工作日	至少要 5~7 个工 作日
进料加工	中空玻璃	可以申请办理免 3C 认证, 3~5 个 工作日	申报, 审核加工 贸易手册数量, 需 1~2 个工作日	需 4~7 个工作日
	铝型材	异型材是法检产 品需入境货物通 关单, 需 2~3 个 工作日	申报, 审核加工 贸易手册数量, 需 1~2 个工作日	需 3~5 个工作日

结论：同样进口中空玻璃，一般贸易进口所需工作时限为一个月零一周的时间，而进料加工进口所需工作时限为4~7个工作日。

另：对于无海关监管条件的货物，即不需要办理3C认证或入境货物通关单的普通货物的一般贸易进口，除去办理监管证件的时间外，要完成一项进口货物的清关工作，至少要3~4个工作日。

但对于进料加工进口普通货物，其工作时限就会相对缩短，1~2个工作日就可清关完毕。

时间就是金钱，这对于工期非常紧张的工程来说，一天的时间可以解决很多的问题。

（二）进料加工的特点

根据以上案例，进料加工贸易总结起来具有以下九大特点：

1. 进口料件自费购买，即经营企业自己出资购买原材料。
2. 进口料件可自己拥有，即经营企业对进口料件拥有所有权，可在海关监管下自由调配。
3. 出口成品自找出路，即经营企业加工生产出来的成品自己寻找国外客户。
4. 自负盈亏，即经营企业对自己的经营状况负责。
5. 进口料件免税，即免征关税、增值税。
6. 出口成品免税，即免征出口关税。
7. 免收部分海关监管证件。
8. 国税局按一定比例，给予退还增值税的政策。
9. 节省工作时间，加快货物通关速度。



技巧分享

这样我们就总结出了判断是否可以采取进料加工的技巧：

其一，看进口方对进口料件是否具有所有权，是否要自行采购，如果是肯定回答，那么要想做加工贸易，就必然是进料加工。

其二，出口制成品必须与进口料件有实质性的不同。不能出现这种情况，进口采购的是中空玻璃，出口仍然是中空玻璃。

(三) 来料加工

来料加工,是指进口料件由境外企业提供,经营企业不需要付汇进口,按照境外企业的要求进行加工或者装配,只收取加工费,制成品由境外企业销售的经营活动。

那么我们在什么情况下才可以做来料加工贸易,为何要做来料加工贸易呢?



· 案例 1-2 做来料加工的利益所在

中国一家生产美容美发产品的外资企业甲公司与日本一家企业乙株式会社签订了这样一份合同:乙株式会社请甲公司代其加工一批美发用的发刷,制造发刷所用的所有料件都由乙株式会社提供,乙株式会社付给甲公司一定的加工费。甲公司代乙株式会社将出口制成品发往乙株式会社指定的中国以外的客户。如表 1-5 所示:

表 1-5 三种贸易方式对比表

贸易性质	合同双方	获取进口料件的方式	进口关税	出口成品的销路	海关监管证件	进口清关工作时限	利润所在
一般贸易	供应合同的甲方可以不是采购合同的乙方	自行采购	征税	可以内销,也可以外销	提供海关所需的监管证件	普通货物至少需4~5天	国际间技术差异等劳务费差异退税率
进料加工	供应合同的甲方可以不是销售合同的乙方	自行采购	免税	必须外销,自寻销路	免部分监管证件	普通货物需2~3天	国际间技术差异劳务费差异退税率