

加工贸易 内销审价 案例精解

本书编委会◎编著

针对企业疑难举案说法
详解海关审价业务
助企业实现多元发展



中国海关出版社
China Customs Press

加工贸易 内销审价 案例精解

本书编委会◎编著

针对企业疑难举案说法
详解海关审价业务
助企业实现多元发展



中国海关出版社

China Customs Press

图书在版编目 (CIP) 数据

加工贸易内销审价案例精解 / 本书编委会编著. —北京:
中国海关出版社, 2016. 4
ISBN 978-7-5175-0124-4

I. ①加… II. ①加… III. ①加工贸易-外贸企业-内销-
审价-案例-中国 IV. ①F752.68

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 051462 号

加工贸易内销审价案例精解

JIAGONG MAOYI NEIXIAO SHENJIA ANLI JINGJIE

作 者: 本书编委会

策 划: 沈楚铃

责任编辑: 黄华莉

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.hgchs.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194259 (电话)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616 (电话)

01065195127 (传真)

<http://store.hgbookvip.com>

印 刷: 北京中献拓方科技发展有限公司

经 销: 新华书店

开 本: 710mm × 1000mm 1/16

印 张: 12.75

字 数: 160 千字

版 次: 2016 年 4 月第 1 版

印 次: 2016 年 10 月第 2 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5175-0124-4

定 价: 48.00 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

编委会

主任：张皖生

副主任：李志辉 吴 华 涂 琳

委员：张 彦 成兰州 盛甫斌 覃 更

陈厚良 杨 旭 杨 壮 郭子文

董晓林 励 红

统审组

成员：黄海阳 杨 旭 赵 妍 张慧媛

吕 艳 陈昌燕 王蕤宇 张鼎炜

王江源 陈 飞 钮慧玉 杨 青

吴 攸 萧智超 谢剑绮 陶 卫

张 桐

编写组

成员：萧智超 谢剑绮

前 言

加工贸易保税货物的内销是加工贸易企业开拓国内市场的重要方式之一。为帮助加工贸易企业从单纯依赖国外市场到实现出口与内贸并重的多元化发展、拓展企业生存空间，海关已相继推出多项内销便利化措施。随着加工贸易保税内销业务的快速发展，为更好地服务于开展加工贸易及保税业务的企业，海关总署制定了《中华人民共和国海关审定内销保税货物完税价格办法》。该办法的出台满足了海关由于保税货物内销规模日益增长需要专门的方法审定内销保税货物完税价格的迫切需求，促进了海关对内销保税货物审价工作的科学管理和统一执法。

审价是加工贸易保税货物内销工作的重要组成部分。但是，对于加工贸易保税货物内销审价，很多加工贸易企业和相关从业人员却知之甚少或者一知半解，缺乏合理、正确运用法律条文维护企业正当权益的意识。本书将呈现给读者完整的加工贸易保税货物内销审价知识，为从事保税货物内销业务的相关人员提供全面掌握审价业务的便捷途径。

本书以“案例”的形式阐释加工贸易保税货物内销审价在实际业务中的应用，以“企业关注点”的形式指出审价业务中的注意事项及操作规则，并以“知识点链接”的形式穿插讲解一些相关的基础知识，紧密结合《中华人民共和国海关审定内销保税货物完税价格办法》，通过介绍海关审价业务流程和相关知识点，引导读者全面认识、了解海关审价业务，将这一专业技术性极强



的海关业务用通俗易懂的文字进行诠释。

本书由海关总署加贸司及部分海关系统保税、审价业务专家编写。该书在编写和出版过程中，得到了海关总署加贸司领导、中国海关出版社、黄埔海关关税处和加贸处等单位及人员的大力支持和倾心指导，在此向他们表示由衷的感谢！由于时间仓促和水平有限，书中难免疏漏和错误，敬请广大读者给予批评指正，以便再版修订时予以完善。

联系邮箱：gwt@customs.gov.cn。

编 者

目 录

第一章 加工贸易保税货物内销概述	1
第一节 了解加工贸易、加工贸易保税货物及内销	1
一、什么是加工贸易	1
二、什么是保税货物	2
三、什么是内销保税货物	3
第二节 加工贸易企业内销业务的发展	4
一、加工贸易内销的市场优势	5
二、加工贸易内销的政策优势	5
三、加工贸易企业内销业务发展对策	9
四、案例	10
案例一 企业开拓内销市场挽救危机	10
案例二 提升品牌影响扩大内销	11
第三节 海关估价相关制度	12
一、《海关法》	12
二、《中华人民共和国进出口关税条例》	13
三、《海关审定进出口货物完税价格办法》	13
四、《海关审定内销保税货物完税价格办法》	14



第二章 进料加工料件及制成品内销完税价格

审定.....	15
第一节 了解进料加工、制成品及残次品.....	15
一、什么是进料加工及料件.....	15
二、什么是进料加工制成品.....	15
三、什么是残次品.....	16
第二节 内销原则.....	16
一、按照原料征税是加工贸易货物征税的基本 原则.....	16
二、案例.....	18
案例 加工贸易货物内销海关审批、征税.....	18
第三节 审价时点及案例.....	20
一、进料加工货物的审价时点、货物状态及 审价基础.....	20
二、进料加工货物是否有进口成交价格.....	21
三、案例.....	22
案例一 进料加工手册对应批次内销审价.....	22
案例二 电子手册分批多次进口内销审价.....	23
案例三 电子账册分批多次进口内销审价.....	26
案例四 运用相同货物估价法.....	31
案例五 特殊关系影响成交估价.....	33
案例六 进料加工企业存在特许权使用费 内销估价	36

第三章 来料加工料件及制成品内销完税价格

审定.....	42
第一节 了解来料加工.....	42



一、什么是来料加工.....	42
二、进料加工与来料加工的区别.....	43
第二节 内销原则.....	44
一、内销原则.....	44
二、相同或类似货物估价方法.....	45
三、案例.....	46
案例 来料加工料件内销完税价格审定.....	46
第三节 审价时点及案例.....	48
一、审价时点.....	48
二、案例.....	49
案例一 来料料件内销时成交价格的确定.....	49
案例二 来料料件多批次进口内销.....	51

第四章 深加工结转货物及制成品内销完税价格

审定	54
第一节 了解深加工结转.....	54
一、什么是深加工结转.....	54
二、深加工结转的特征.....	54
第二节 内销原则.....	55
一、内销原则.....	55
二、案例.....	55
案例 深加工结转货物内销完税价格审定.....	55
第三节 审价时点.....	57
一、审价时点.....	57
二、案例.....	58
案例一 单线深加工结转货物内销审价.....	58
案例二 多线深加工结转货物内销审价.....	60



案例三 来料加工企业深加工结转货物内销 估价.....	62
案例四 特殊关系企业的深加工结转货物 内销估价	64

第五章 边角料及副产品内销完税价格审定 67

第一节 了解边角料及副产品.....	67
一、什么是边角料.....	67
二、什么是副产品.....	68
三、案例.....	68
案例一 正确区分边角料.....	68
案例二 副产品关联交易影响内销价格.....	70
第二节 审价原则.....	72
一、条款.....	72
二、条款释义.....	72
第三节 企业关注点.....	74
一、原《加工贸易边角料计税参考价格表》 暂停公布吗.....	74
二、产生多种状态的边角料或副产品时应如 何申报.....	75
三、副产品、边角料拍卖价合法吗.....	76
四、未实际销售的副产品、边角料如何确定 内销价格.....	78
五、案例.....	79
案例一 边角料按报验状态申报.....	79
案例二 如何确定拍卖的边角料的完税价格.....	80
案例三 灵活运用海关各种便利化措施解决 无内销价格问题	82



第六章 受灾保税货物内销完税价格审定	84
第一节 了解受灾保税货物	84
第二节 审价原则	84
一、条款	84
二、条款释义	85
三、案例	86
案例 如何判定受灾保税货物的性质	86
第三节 企业关注点	87
一、受灾保税货物哪些情况可获减免	87
二、受灾的保税制成品含有国内购料时如何 计征税款	89
三、什么是受灾保税货物的残值	89
四、保税货物在运输途中被盗是否属于受灾 货物，应如何确定完税价格	89
五、案例	90
案例一 无法获得减免的受灾保税货物	90
案例二 含有国内购料的受灾保税货物计 征税款	91
案例三 被盗保税货物的处置	92
第七章 保税区内销保税加工料件、制成品完税 价格审定	95
第一节 了解保税区	95
第二节 审价原则	96
一、条款	96
二、条款释义	96



第三节 企业关注点	97
一、为什么要以“内销价格”为基础确定完税价格	97
二、制成品中含有从境内采购料件时应如何进行审价	98
三、何时使用相同或类似保税货物内销价格为基础审查确定完税价格	99
四、案例	100
案例 保税区内企业内销审价	100

第八章 其他特殊监管区域内内销料件、制成品

完税价格审定	102
第一节 了解特殊监管区域	102
一、海关特殊监管区域	102
二、出口加工区	102
三、保税物流园区	103
四、跨境工业园区	103
五、保税港区	104
六、综合保税区	104
第二节 审价原则	105
一、条款	105
二、条款释义	106
第三节 企业关注点	106
一、什么是同时或大约同时	106
二、如何以生产该货物的成本、利润和一般费用计算所得的价格为基础审查确定完税价格	107
三、案例	107



案例 运用算法确定综合保税区企业

内销完税价格 107

第九章 海关特殊监管区域内销边角料、废品、

残次品和副产品完税价格审定 109

第一节 了解边角料、废品、残次品和副产品 109

一、什么是边角料 109

二、什么是废品 109

三、什么是残次品 110

四、什么是副产品 110

第二节 审价原则 110

一、条款 110

二、条款释义 111

第三节 企业关注点 111

一、废品与残次品有什么区别 111

二、特殊监管区域内的残次品内销时需折算

原材料吗 111

三、拍卖价可以作为审定完税价格的依据吗 112

四、案例 113

案例 以拍卖价格确定边角料的完税价格 113

第十章 海关估价方法与质疑磋商程序 115

第一节 企业内销审价前准备工作 115

一、海关审查要点 115

二、案例 116

案例 运用内部管理 ERP 系统便捷通关 116

第二节 成交价格估价方法 117



一、条款	117
二、条款释义	118
三、案例	121
案例 运用成交价格法确定内销货物的 完税价格	121
第三节 成交价格调整项目	124
一、调整项目	124
二、案例	125
案例 特许权使用费计入内销货物的完税 价格	125
第四节 相同货物或类似货物成交价格估价方法	128
一、条款	128
二、条款释义	129
三、案例	130
案例 运用相同、类似货物估价方法确定 内销货物的完税价格	130
第五节 倒扣价格估价方法	132
一、条款	132
二、条款释义	133
三、案例	135
案例 运用倒扣价格估价方法确定内销 货物的完税价格	135
第六节 计算价格估价方法	136
一、条款	136
二、条款释义	137
三、案例	139
案例 运用计算价格估价方法确定内销 货物的完税价格	139



第七节 合理方法	141
一、条款	141
二、条款释义	141
三、案例	142
案例 运用合理方法确定内销货物的完税 价格	142
第八节 价格质疑与磋商	143
一、条款	143
二、条款释义	144
三、企业合理应对质疑磋商工作	145
四、案例	147
案例 办理内销征税手续时遭遇海关质疑	147
附录	151
附录一 中华人民共和国海关审定内销保税货物 完税价格办法	151
附录二 中华人民共和国海关审定进出口货物完 税价格办法	155
附录三 中华人民共和国进出口关税条例（节选）	171
附录四 中华人民共和国海关总署公告（2013 年 第 70 号）	175
附录五 中华人民共和国海关总署公告（2014 年 第 14 号）	180

第一章 加工贸易保税货物内销概述

第一节 了解加工贸易、加工贸易 保税货物及内销

一、什么是加工贸易

2014年3月12日公布施行的《中华人民共和国海关加工贸易货物监管办法》（海关总署令第219号）（以下简称《监管办法》），总结了海关多年的监管实践经验，根据《中华人民共和国海关法》（以下简称《海关法》）及其他有关法律、行政法规，对加工贸易及其相关的概念作出了明确的定义：“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（以下统称料件），经过加工或者装配后，将制成品复出口的经营活动，包括来料加工和进料加工。”

从这一定义中可总结出加工贸易的两个主要特征：一是进口料件和成品复出口，即所谓的“两头在外”，这是加工贸易业务最基本的特征；二是加工装配，这是加工贸易业务的内核，是加工贸易业务存在的基础。



二、什么是保税货物

《海关法》规定：“保税货物，是经海关批准未办理纳税手续进境，在境内储存、加工、装配后复运出境的货物。”

根据《海关法》的定义，保税货物可分为两类：“在境内加工、装配后复运出境”的加工贸易货物和“在境内储存后复运出境”（含对所存货物开展流通性简单加工和增值服务）的保税物流货物。《海关法》以法律形式确定了保税货物这一概念。

从保税货物的概念来看，其具有以下特点：

（一）保税货物的进口必须经海关依法审核批准。

（二）暂缓征税。经批准的加工贸易或保税物流货物进口时均无须缴纳进口关税和进口环节税。若经批准转内销，则必须缴纳进口关税和进口环节税，加工贸易货物还须加收缓税利息。

（三）在境内储存或加工、装配。加工贸易货物必须按照海关对加工贸易货物的管理规定，在境内经加工装配后复运出境，一般情况下不允许原状复出口。无正当理由且未经批准办理有关内销手续的加工贸易货物，不允许内销。保税仓储货物进境后，在货物所有人尚未最终决定货物的实际流向前，必须按照我国对海关特殊监管区域、保税监管场所存储保税货物的相关管理规定在境内保税存储该货物。

（四）复运出境。加工贸易货物一般必须复运出境，经批准后方可转内销。

保税货物不是以货物的自身状态划分的，而是以海关的监管方式来划分的。也就是说，要想保税进口，必须事先经海关批准。是否办理加工贸易手册，不是货物能否进口的条件，一般贸易完全可以实现货物的进出口。海关经常接到这样的咨询，“货物到国内，没有办理加工贸易手册，无法进口，如何解决？”其实，