

版權保留



來料加工轉獨資

第三部分


陳國基 Alfred K K Chan
保留版權
2008年7月31日

1

版權保留

行政管轄

- 商品分類管理：對外貿易法（商務部管轄）
- 加工貿易和一般貿易：對外貿易法（商務部管轄）
- 商品進出境與企業分類管理：海關法（海關總署管轄）



2

版權保留

進出口貿易（對外貿易法）

1) 禁止類	禁止進口貨物目錄
2) 限制類：關稅配額管理（數量）；許可證管理（其他限制）	限制進口貨物目錄
3) 自由貿易類（部分屬於自由進口的貨物實行自動進口許可管理）	自動進口許可管理貨物目錄



3

版權保留

貨物分類管理（海關法）

1. 一般進出口貨物（普通報關程序）
2. 保稅貨物（特別報關程序）
3. 減免稅貨物（特別報關程序）
4. 暫時進出口貨物（特別報關程序）
5. 其他進出口貨物（特別報關程序）




4

版權保留

行政管轄

■ 合同審批/變更	■ 外經貿局（貿工局）
■ 合同保稅備案/變更/核銷	■ 主管海關
■ 審批免稅設備進口	■ 外經貿局（貿工局）
■ 免稅設備進口	■ 主管海關




5

版權保留

來料加工轉獨資：要點

- 生產合同核銷（重點介紹）
- 設備轉移（重點介紹）
- 提前終止租約（非重點介紹）
- 員工勞動合同（非重點介紹）



6

合同报核/核销

- **报核**：加工贸易合同履行完毕，按规定时限和程序，向海关申请核销结案。
- **核销**：加工成品出口，未出口部分办妥海关手续后，以规定单证向海关申请解除监管，海关审查后给予许可的事项。
- 海关核销后发出《核销结案通知书》。

合同备案详细看《补充资料》

7

保税货物有什么监管特征？

- **保税加工货物**：商务审批、备案保税、纳税暂缓、监管伸延、核销结案
- **保税物流货物**：设立审批、准入保税、纳税暂缓、监管伸延、核销结案

参考《补充资料》

8

保税货物报关

- 除了原料、半成品和成品之外，保税货物包括：**余料、边角料(scrap)、次品、副产品、受灾货品**。
- 企业必须在手册有效期内，报核之前，以下列方式，处理上述保税货物：**申请内销、结转、退运、放弃、销毁**。
- 除了销毁以外，企业必须填制**报关单**，留作稍后报核用。

9

内销征税

- **征税数量**：成品和次品按单耗关系折算。
- **完税价格**：进口日成交价（进料加工）；海关接受申报日的进口成交价（来料加工）
- **征税税率**：接受申报办理手续之日
- **缓税利息**：**边角料内销免交利息**。
- **起止日期**：起点为进口当日或者接受申报当日；终止日为海关填发缴款书日。

10

许可证管理（内销）

- **免证**：进口商品不属于进口许可证管理；或者**剩余料件金额在合同总金额3%及以下**，而且**总值在RMB10,000（含1万）以下**。
- **办证**：其他情况一律要办证，商品不属于许可证管理除外。

11

结转报关

- **不予结转**：退回境外、放弃、销毁或内销。
- **予以结转**：收取保证金或保函；转出转入企业报关。
- **结转条件**：同一经营单位、同一工厂、同样进口料件、同一贸易方式（来料加工企业转独资改为：不同经营单位、不同工厂、同样进口料件、同一贸易方式）。

12

退运报关

- 办理出口手续，保留报关单作报核。

13

放弃报关

- 适用：余料、边角料、次品、副产品
- 准予放弃：海关审核后出具单据，运到指定仓库。办理报关手续，凭报关单报核。
- 不准放弃：退运、征税内销、海关监督销毁{有禁止进口的，污染环境的，法律有规定的情况，不准放弃}

14

销毁

- 适用范围：不予结转，不予放弃，涉及侵犯知识产权（IPR Infringement）的货物。
- 海关同意，按规定销毁（海关可派员监督销毁）；货物销毁后，凭销毁证明报核。

15

受灾保税货物

- 要求：保险机构出具赔款通知书，或商品检验检疫机构证明。
- 不可抗力灭失或失去使用价值，海关审定后免税；失去使用价值但可再利用，由海关审定价格征税和收取缓说利息。
- 非不可抗力：按原进口价值征税，计算利息，如属于许可证管理，免交许可证。

16

报核和核销：平衡要求

- 进口保税料件（含深加工结转）
= 出口成品折料（含深加工结转）+ 内销料件 + 内销成品折料 + 剩余料件 + 损耗 - 退运成品折料
- 核销方式：桌面(案头)核销、现场核销

17

报核和核销：含义

- 合同报核：是指加工贸易企业在加工贸易合同履行完毕或终止合同并按规定对未出口部分货物进行处理后，按照规定的期限和规定的程序，向加工贸易主管海关申请核销要求结案的行为。
- 合同核销：是指加工贸易经营企业加工复出口并对未出口部分货物办妥有关海关手续后，凭规定单证向海关申请解除监管，海关经审查、核查属实且符合有关法律、行政法规、规章的规定，予以办理解除监管手续的海关行政许可。

18

报核和核销：流程一

- **报核时间：**自加工贸易手册项下最后一批成品出口，或者加工贸易手册到期之日起**30日内**向海关报核。
- **报核单证：**申请表、登记手册、报关单、核销核算表、海关要求的资料。

报核和核销：流程二

- **海关受理：**20个工作日核销完毕，特殊情况延期**10天**。
- **企业未开设台帐的，**海关签发《核销结案通知书》。
- **企业开设台帐的，**海关签发《银行保证金台帐核销联系单》，企业凭《银行保证金台帐核销通知单》，向海关领取《核销结案通知书》。

核销范围内容

不需要设立保证金台帐： 丕转	设立保证金台帐： 空转、实转
<ul style="list-style-type: none"> ■ 海关核销 ■ 商务核销 	<ul style="list-style-type: none"> ■ 台帐核销 ■ 海关核销 ■ 商务核销

加工贸易合同核销：申请条件

- 1、具有法人资格的加工贸易经营企业；
- 2、加工贸易合同项下的进口料件已加工复出口；
- 3、合同履行后的余料、边角料、成品、残次品、副产品已核算清楚，能向海关如实申报；
- 4、合同履行后的余料、边角料、成品、残次品、副产品等已办理了内销征税、退运、放弃或余料结转等手续；
- 5、在加工贸易手册项下最后一批成品出口或者加工贸易手册到期之日起**30日内**提出；
- 6、加工贸易合同因故提前终止的，应当自合同终止之日起**30日内**提出。

加工贸易合同核销：提交文件

- 1、合同核销申请表；
- 2、加工贸易登记手册，包括分册、续册；
- 3、齐全、有效的进出口报关单（按《登记手册》的进出口记录顺序编列）；
- 4、核销核算表；
- 5、合同履行后的余料、边角料、成品、残次品、副产品等已办理过内销征税、放弃、销毁等手续的，应提供税单复印件等资料和证明文件；
- 6、备案后因故中止执行、未发生进出口而申请撤销的合同，应提供商务主管部门的批件；
- 7、遗失进出口报关单的合同，提交报关单留存联、补发联，或加盖原报关地海关印章的报关单复印件；
- 8、遗失《登记手册》的合同，应向海关提供遗失情况的书面说明。必要时提供手册遗失证明；
- 9、其他海关需要的资料，如排料图、线路图、配方表等。

加工贸易合同核销：程序

1. **报核受理**—企业向海关递交核销所需要的各项文件。海关审核后受理。
2. **海关核销**—海关对企业报核的合同审核，并出具台帐核销联系单；企业凭海关开出的台帐核销联系单到中国银行核销台帐。
3. **核销结案**—海关凭银行开出的《银行保证金台帐核销通知书》核发《加工贸易合同结案通知书》。

加工贸易合同核销：办理时限

自受理报核之日起二十个工作日内。

25

计算机联网监管企业

- 电子账册是海关以企业为单元为联网企业建立的电子底账；实施电子账册管理的，联网企业只设立一个电子账册。
- 海关根据联网企业的生产情况和海关的监管需要确定核销周期（180天），按照核销周期对实行电子账册管理的联网企业进行核销管理。
- 海关可以采取数据核对和下厂核查等方式对联网企业进行核查。

26

什么是“三帐平衡”？

- 海关帐、仓库帐、财务帐之间的逻辑关系
- 导致不平衡的因素

请参考“补充资料”

27

什么是“单耗”？

- 单耗是加工贸易项下，加工企业和海关在申报和核定进口料件和加工成品之间定量关系时的一种习惯称谓。是指加工贸易企业在正常生产条件下加工生产单位出口成品(包括深加工结转的成品和半成品)所耗用的进口保税料件的数量。单耗包括净耗和工艺损耗。

28

净耗与工艺损耗

- 净耗：是指加工生产中物化在单位出口成品（包括深加工结转的成品和半成品）中的加工贸易进口保税料件的数量。
- 工艺损耗：是指因加工生产工艺要求，在生产过程中除净耗外所必需耗用，且不能完全物化在成品（包括深加工结转的成品和半成品）中的加工贸易进口保税料件的数量。

29

单耗的计算公式：

- 单耗 = 净耗 / (1 - 工艺损耗率)
- 工艺损耗率 = (工艺损耗数量 / 全部进口料件数量 × 100%)
- 耗用料件数量 = 单耗 × 成品数量

30

单耗发生变动

- 若生产过程中成品单耗等发生变动，企业应再合同核销前向海关提出书面申请，做相应的更改，或重新签定新的合同手册。

31

出口产品“串料”申请有关规定

保税进口料件<=>保税进口料件	条件：同品种、同规格、同数量
保税进口料件<=>征税进口料件	条件：同品种、同规格、同数量
保税进口料件<=>国产料件	条件：同品种、同规格、同数量、关税税率为零、不涉及许可证管理

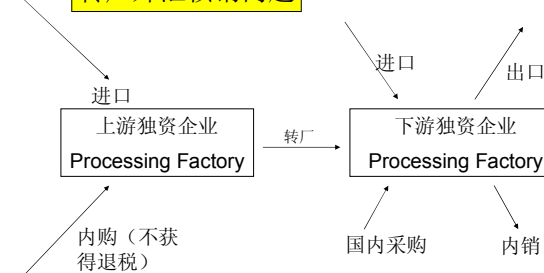
- 串换下来保税料件由企业自行处理。

32

转厂的售付汇与核销

33

转厂外汇核销问题



34

转厂深加工售付汇与核销

1. 进料加工—>进料加工（外币/人民币）
2. 进料加工—>来料加工（外币）
3. 来料加工—>进料加工（外币）
4. 来料加工—>来料加工（外币）

35

深加工（结转）海关程序一

- 深加工（结转）是海关行政许可事项之一
- 深加工（结转）程序：计划备案、收发货登记、进出口报关
- 深加工（结转）文件：1. 备案用《深加工结转申请表》，2. 收发货用《结转货物收发货单》和《保税货物实际结转情况登记表》，3. 报关单。
- 转出（入）企业在实际收发货后，在不超过90天内办结货物报关手续。

36

深加工（結轉）海關程序二

備案	轉出方先在海關備案，將《申請表》其餘三聯交轉入方；轉入方在轉出方備案後20天內向海關備案；
登記	雙方應按照海關核准的《深加工結轉申請表》進行實際收發貨；
報關	轉入方先報關；轉入方在報關後2個工作日通知轉出方，轉出方在收到對方通知10天內辦理出口報關手續。

37



第三部分完

alfred@china-tax.net

Tel : 2374-0067

www.china-tax.net

38