

## 项目五 保税进出口货物的报关习题解答



思考

海关法对保税货物的作了具体的规定，小明据此认为以下货物均属于保税货物范畴：

1. 来料加工合同项下进口的料件和加工的成品；
2. 为保证来料加工合同的顺利执行，外商提供的以加工费偿还的专用设备；
3. 来料加工合同项下进口的包装物料；
4. 临时进口货样；

您认为对么？

【解答】不对。2 和 4 都不属于保税货物。



思考

资料：天津某加工贸易经营企业（B 类管理企业）进口 12590 美元的涤纶长丝，委托河北廊坊某加工企业（A 类管理企业）加工袜子后返销出口。

讨论：该异地加工贸易的银行保证金台账应如何办理？

【解答】应设台账，并按进口料件应征税款的 50%缴付保证金。



思考

讨论：

1. 本案例涉及的委托加工在海关管理中称为什么？
2. 本案例涉及的加工贸易合同备案手续应如何办理？
3. 该加工贸易合同备案时，其银行保证金台账应如何办理？
4. 该加工贸易合同执行期间所发生的料件串换，应如何处置？
5. 本案例剩余料件的结转应符合什么规定？

【解答】

1. 异地加工。
2. 中华公司到嘉顺公司所在地主管海关申请办理
3. 设台账，并按进口料件应征税款的 50%缴付保证金
4. 串换的料件必须是“同品种、同规格、同数量”，串换下来的同等数量料件，由企业自行处理。
5. 应在同一经营单位、同一加工工厂的情况下结转；应在同样的进口料件和同一加工贸易方式的情况下结转；应向海关提供申请结转的书面申请剩余料件清单等单证和材料。



思考

讨论：出口加工区出区深加工结转与加工贸易保税货物深加工结转有什么区别？表现在什么地方？

【解答】有区别。有三点：①计划申报时先报转入再报转出；②转入备案后，是30天内再报，而不是20天；③收发货登记后30天内报关，而不是90天。



### 思考

珠海园区某企业与外商签订进口加工合同，加工设备由外商提供，料件（属进口许可证件管理）与加工设备同时进口。加工中需要将半成品运往区外进行加工，在生产中使用了国产料件，加工完成后货物按期运回区内。在区外外发加工产生的边角料、废品、残次品未运回区内。

1. 下述关于珠海园区正确的表述是（ ）。

A 珠海园区是经国务院批准设立的珠澳跨境工业区，由中国海关进行监管的珠海经济特区部分的园区

B 珠海园区实行保税区政策，与境内的其他地区之间进出货物在税收方面实行出口加工区政策

C 珠海园区既具备保税区功能，又具备出口加工区的功能

D 珠海园区既可以从事保税物流，又可以从事保税加工，还可以从事国际贸易，是海关综合保税监管的特殊区域

2. 下述海关对珠海园区的监管符合规定的是（ ）。

A 区内企业开展加工贸易不实行加工贸易银行台账制度

B 区内加工贸易货物内销不征收缓税利息

C 区内与境外进行的货物不实行报关制管理

D 区内与境外之间进出口的货物不实行进出口配额、许可证管理

3. 从境外进入珠海园区的进口料件与加工设备符合海关监管的是（ ）。

A 料件与加工设备均保税

B 料件保税，加工设备免税

C 料件保税，加工设备征税

D 料件与加工设备均免税

4. 本案出区外发加工符合海关监管规定的是（ ）。

A 凭承揽加工合同、承揽企业营业执照复印件、承揽企业生产能力状况等材料，向区外主管海关办理外发加工手续

B 委托区外企业加工的期限不得超过6个月，加工完的货物应按期运回珠海园区

C 货物运回园区后，区内企业凭出区时的委托加工申请书以及有关单证，向海关办理验放核销手续

D 运往区外进行外发加工货物运回区内时，所使用的国内料件应缴纳出口关税

5. 本案在区外外发加工产生边角料、废料、残次品未运回区，符合规定的处理是（ ）。

A 海关按实际状态征税，免进口许可证件

B 海关按实际状态征税，边角料、废料免进口许可证件；残次品不免证

C 免税、残次品免进口许可证件，边角料、废料不免

D 免税，不免进口许可证件

【解答】1. ABCD 2. ABCD 3. B 4. BCD 5. B



### 思考

讨论：

1. 设立寄售维修保税仓库的有关规定有哪些？
2. 本案例维修零配件的进仓报关应如何办理？
3. 存入保税仓库的期限是多长？和出口监管仓库一样吗？

**【解答】**

1. 注册资本不低于 300 万元；面积不低于 2000 平方米
2. 可做转关（属地申报、口岸验放）；同一直属海关，须批准，可不按照转关运输方式办理，由经营企业直接在口岸海关办理报关手续，口岸海关放行后，企业自行提取货物入仓。
3. 1 年+1 年；出口监管仓库是半年+半年



---

讨论：国内企业交货到福田保税区和交货到盐田保税物流园区有区别吗？如果你是当事人，你会选择交货到哪里？

**【解答】**有区别。进入盐田保税物流园区可入区退税，但保税区不行，故我选择盐田保税物流园区。



---

讨论：

1. 如何理解“境外游”？
2. 如何克服“境外游”？青岛有保税区、保税物流园区，也有青岛前湾保税港区，你会选择利用哪个特定区域来更好地克服“境外游”？

**【解答】**

1. 实质是为了取得出口退税。
2. 我选择青岛前湾保税港区。可入区退税，并且功能更综合，自由度更大。



### 【应知考核】

#### 一、不定项选择题

1. C    2. B    3. ABCD    4. C    5. B  
6. A    7. A    8. ABC    9. ABD    10. AB  
11. ABCD    12. B    13. BD    14. D    15. ACD  
16. D    17. D    18. BCD    19. ABCD    20. ACD

### 【应会考核】

#### 二、综合实务题

根据上述案例，回答下列问题。

(1) 该加工企业应( )。B

- A 设保证金台账，实转  
B 设保证金台账，付应征税款的 50% 为保证金  
C 不设保证金台账  
D 设保证金台账，空转

(2) 海关在对该项跨关区异地加工贸易合同进行分类管理时，应该按照( )进行管理。B

- A A 类    B B 类    C C 类    D D 类

(3) 题中申报内销的货物应适用于( )的税率。B

- A 2004 年 3 月 6 日    B 2004 年 4 月 19 日  
C 2004 年 5 月 5 日    D 以上都不对

(4) 该来料加工合同应该向( )办理加工贸易合同登记备案。B

- A 上海海关    B 苏州海关    C 海关总署    D 三者都要办理

(5) 企业在合同报核时应提交的单证为( )。ABCD

- A 企业合同核销申请表  
B “加工贸易保税进口料件内销批准证”  
C “加工贸易登记手册”  
D 进出口报关单

2.

(1) 对于跨关区进出境的出口加工区货物，符合海关监管要求的操作是( )。B

- A 按直通式报关    B 按直转转关方式报关  
C 按转关运输中提前式报关    D 按中转转关方式报关

(2) 从境外与境内区外进区的加工设备，符合海关税收政策的是( )。A

- A 前者免税，后者征税    B 前者征税，后者免税  
C 两者均免税    D 两者均征税

(3) 出口加工区内企业需要有关半制成品运往区外外发加工，其正确程序是( )。B

- A 由区外企业向加工区主管海关申报进口，缴纳进口关税，区内企业在加工区海关备案  
B 由区外企业向加工区主管海关缴纳与进口税费等值的保证金或银行保函，办理出区手

续

C 由区外企业向加工区主管海关办理加工贸易合同登记备案,按保税货物进口办理相关手续

D 由出口加工区企业向接受委托的区外主管海关办理转关手续

(4) 区内企业在加工中产生的边角料的处理,正确的做法是( )。ABC

A 应当复运出境

B 经海关核准内销的,按内销时状态确定归类并征税

C 经海关核准内销的,可免于进口许可证件管理

D 经海关核准内销的,可免纳进口关税,但不豁免进口许可证件管理

### 三、请完成以下工作项目

1. 作为A公司的报关员,要完成这个进料加工报关业务,须进行的工作任务:

任务一:外销部分须申领登记手册。如何去领?

任务二:办理主料进口报关,如何办理?(提示:有个“三七开”的问题)

任务三:办理成品出口手续,如何办理?

任务四:办理合同核销手续,如何办理?

#### 【解答】

对应任务一:先报商务主管部门批,取得两个批件;办理台账,但实际空转,因为是B类,允许类商品。

对应任务二:30%内销,报一般贸易;70%加工成品外销,报进料加工。

对应任务三:货物备好——领出口收汇核销单——报关单及其他单证资料——到海关申报(加工贸易登记手册、出口货物报关单及其他单证资料)——查验——放行

对应任务四:出货“后1个月内去办理核销。核销时要有:登记手册、报关单核销联、加盖企业公章的企业合同核销申请表;核销核算表等。经上海海关予以核销的,凭上海海关签发的“银行保证金台账核销联系单”到指定中国银行办理台账的核销手续。凭银行出具的“银行保证金台账核销通知单”到上海海关领取核销结案通知书。

2.

◆ 须进行的工作任务:

任务一:办理国产料件进区,如何办理?

任务二:部分产品出境应如何办理?

任务三:部分产品、残次品、边角料出区内销应如何办理?

#### 【解答】

对应任务一:国产料件进区,报出口,要有加工贸易纸质手册或者加工贸易电子账册、电子手册;要填写出口货物报关单,提供有关的许可证件;海关不签发出口货物报关单退税证明。

对应任务二:部分产品出境,即实际出口,应签发出出口货物报关单退税证明;可豁免许可证件;实行备案制;填写“进出境货物备案清单”。

对应任务三:①部分产品进出境内区外,按实际流向来报,转为“一般进口”、“保税加工”、“特定减免税”。

残次口出区内销,视为一般进口,须补征关税。并还须交缓税利息。

边角料出区内销,也视为一般进口,须补征关税。但不需交缓税利息。