

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），经加工或装配后，将制成品复出口的经营活动，包括进料加工、来料加工。常见的加工贸易方式包括：进料加工、来料加工、装配业务和协作生产。

那，加工贸易手册进出口报关怎么操作呢？

### 一. 合同备案:

经贸部门审批 --> 向海关服务中心购买空白《登记手册》 --> 合同预录入 --> 海关审核后开具《开设保证金台帐联系单》 --> 向中国银行申请设立台帐 ---> 海关核注银行签发的《台帐登记通知单》 --> 海关进行计算机异地传输 ---> 收到传输成功回执后核发《登记手册》。

### 二. 什么时候向海关办理手册核销申报?

1. 自手册项下最后一批成品出口或者手册到期之日起 30 日内;
2. 对外签订合同提前终止的，自合同终止之日起 30 日;
3. 收到海关催核通知后需要及时做好报核准备工作;
4. 无法及时报核的可提前办理手册延期手续;
5. 到期手册未报核的, 按照《中华人民共和国海关法》和《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》的有关规定予以处理。

### 三. 手册核销申报前要注意哪些事项?

- 1 手册已备案内容是否正确。包括单耗申报环节、单损耗数据、无形损耗、料件保税比例等。
2. 手册所有保税核注清单申报是否正确。

如贸易方式、成品单耗版本号(空或0)、关联备案号等,集中申报清单集报是否完成,对应报关单是否已结关;相关保税清单申报问题(包括保税核注清单删改后进行手册核算数据同步)请及时联系属地海关处置,避免出现核销时企业申报数据与海关底账数据不符的问题。

报核自动退单回执提示:“对方清单未完成申报”。

主要是保税核注清单表头关联备案号栏目未规范申报,涉及区域、场所、转厂单等,需及时联系属地海关处置(包括保税核注清单删改后进行手册核算数据同步)后重新报核。如手册临近有效期,建议延期。

3. 提前办理内销征税手续。

料件、边角料内销应在手册核销申报前办理,由于可能涉及补充单证、审价等问题耗时较长,建议在手册到期前提前办理相关手续。

4. 单耗申报环节为“报核前”的,需在手册核销申报前且在手册有效期内通过手册变更方式向海关发送单耗申报数据,待海关审核通过后再办理手册核销电报。5 手册是否存在进出口时间倒挂问题。注意进出口清单的申报时间。

6 手册是否按照备案数量进出口。超量进出口将导致相关报关单无法结关、手册无法核扣底账数据。

7 是否存在外发加工增重。按照单耗管理办法有关规定,外发加工增加的电镀料件、染料等,属于成品单耗构成的一部分,需在手册单耗申报环节正确申报。

#### **四. 核销申报数据填报要注意哪些事项?**

1. 料件栏每一项明细数据都需要如实申报,对于料件退换的,不要错误申报为复出口数量(注意复出与退换的区别),有料件内销、边角料内销、料件销毁、余料转出数量的都需要根据中期通关的相对应保税核注清单数据准确录入。

2. 容易出现错误的数为产品总耗用量、料件剩余数量,前者需认真根据出口成品的数量以及相对应的单耗进行折算,后者应根据进出口数量进行计算。

3. 成品栏数据除出口数量外,还需明细申报深加工出口数量、成品退换进出口数量。

## 五. 可能存在问题的几种情况:

### 1. 手册报核数据与海关底帐数据不符,企业经核算未发现问题,怎么解决?

1) 手册存在有核注清单删改情况,但核销系统未能自动同步核算数据,造成数据不符。

**解决办法:**企业办理删改核注清单后可向海关申请数据同步;若报核后经与海关数据比对发现未同步的,退单后对手册数据同步,企业重新发送报核数据。

2) 手册备案成品对应保税料件比例申报错误,导致系统核算的料件数据与企业报核数据不符。

**解决办法:**如手册未到有效期,由企业按正确的保税比例申请办理手册变更;如手册已到有效期,企业提交书面报告,由核销部门手工核算数据,必要时通过制发核查指令,下厂核实事实,凭核查结论核销。

3) 企业电报核注清单时成品的单耗版本号电报错误,正确的应为“0”或内容为空;若出现其它数据或符号的,该单数据无法在手册底册核扣。

**解决办法:**数据同步处置,再重新报核。

## 2. 如何减少退单次数?

海关一次性告知企业退单原因,企业需认真核查并及时、准确、完整地进行更正,避免出现多次退单不更正的问题。如确定自身申报数据无误的,需提供报告解释说明与海关数据不符的原因。

## 3. 怎样退还风险担保金?

手册核销结案后，企业可申请退还手册项下风险担保金。企业通过单一窗口发送退还申请，收到海关审核通过的系统通知后持相关单证到属地海关业务窗口办理退还手续。

#### **4. 担保金征收单中的实征金额小数点后超过 42 位，而企业实际交款金额小数点后保留 2 位，导致金额不符，无法办结退保手续，怎么解决？**

企业提交书面报告，由海关核实情况后做后续处置，完成保证金退还审核。

#### **5 如何打印结案通知书？**

手册结案后，企业可到属地海关业务窗口打印结案通知书。