

目录

| | |
|--|-----|
| 第一章：百思维专家文章精选 | 001 |
| 1.1 提升企业分类级别有利于提升竞争力 | 001 |
| 1.2 正确认识企业关务风险管理 | 002 |
| 1.3 来料转三资的关键：转型前有序规划 | 003 |
| 第二章：来料转三资专题 | 004 |
| 2.1 2010 年度来料转三资的概况 | 004 |
| 2.2 盘点 2010 年度来料转三资的优惠政策 | 004 |
| 2.2.1 [2010] 19 号东莞市政府工作会议纪要 | 004 |
| 2.2.2 长府办[2010] 42 号关于印发《长安镇来料加工企业转三资企业或民营企业奖励 暂行办法》的通知 | 005 |
| 2.2.3 [2010] 128 号市政府工作会议纪要 | 006 |
| 2.2.4 关于东莞市加工贸易转型升级专项资金管理暂行办法的补充通知 | 006 |
| 2.3 来料转三资常见问题及案例分析 | 010 |
| 2.3.1 请问转型后来料企业与三资企业关务及财税操作不同之处 | 010 |
| 2.3.2 设备要求进行价格鉴定及卖给三资公司，但原始购入发票找不到，如何处理？ | 012 |
| 2.3.3 将已解除监管设备以“一般货物 17% 增值税”方式销售给转型企业，请问来料加 工企业如何缴所得税？ | 012 |
| 2.3.4 三来一补企业是不是以后不再批准了？ | 012 |
| 2.3.5 限制类的企业转型其消防、环保的手续上如何办理？ | 012 |
| 2.3.6 如何办理好土地使用证及房产证？ | 012 |
| 2.3.7 请问固定资产如何转型到新三资公司？（分国内采购及进口设备） | 012 |
| 2.3.8 请问我需要做来料转三资的费用对比 / 预算，是否有现成的表格？ | 012 |
| 2.3.9 请问办理三资企业手续流程、办证的流程如何？ | 013 |
| 2.3.10 以作价方式结转到三资的设备是否需要折旧？ | 014 |
| 2.3.11 来料加工厂名下的土地和厂房以出资方式转入三资企业的具体情况如何处理？ | 014 |
| 2.3.12 来料企业关闭后其银行余额应如何汇出？ | 014 |
| 2.3.13 来料与三资转型并存期，水、电费、办公费用如何切换？ | 015 |
| 2.3.14 来料厂转为三资企业，直通车如何转入三资企业？ | 015 |
| 2.3.15 请问来料转型为三资的后续管理内容有哪些？ | 015 |
| 2.3.16 来料转三资，环保文件是否可以直接变更名称？ | 015 |
| 2.3.17 来料企业在转型期间，有一批设备要进口，请问，是在来料厂以不作价的方式进口？ 还是在三资成立后，以征税的方式进口？ | 015 |
| 2.3.18 来料转成三资之后，三资是否仍需签试产合同？需要附带哪些资料？ | 016 |
| 2.3.19 社保如何变更？ | 016 |
| 2.3.20 企业转型是否可以不用原外商？ | 016 |
| 2.3.21 来料加工企业剩余料件如何处理？ | 016 |
| 2.3.22 来料厂 09 年 7 月 1 日后进口的设备怎么处理？ | 016 |
| 2.3.23 外资企业汇入资本金时，汇款账号是否必须为投资方账号？ | 016 |
| 2.3.24 转型后，深加工结转在内部管理是否有变化？ | 016 |
| 2.3.25 转型过程中，多余材料转入独资如何避免损失？ | 017 |

| | |
|--|------------|
| 2.3.26 转型成独资企业，是否设立董事会？分别有哪些要求？ | 018 |
| 2.3.27 外商投资企业外债是否可以转投资？若可以，应如何申报？ | 018 |
| 2.3.28 在来料转三资过程中，关于非鼓励类项目设备，可否以不作价方式结转到三资企业？是否需要征关税和增值税？ | 018 |
| 2.3.29 (香港)自然人投资申办外资企业(非生产型)，其银行资信证明可否由内地银行出？关于场地使用，如果对方是无偿提供使用的，如何出具租赁合同和场地使用证明？ | 019 |
| 2.3.30 超过 60 岁的外籍人士能否办理就业证？ | 019 |
| 2.4 百思维来料转三资专项服务的实施流程 | 019 |
| 哲理小故事：抉择 | 020 |
| 第三章：分类通关及企业 B 升 A 类管理 | 021 |
| 第一部分 分类通关 | 021 |
| 3.1.1 分类通关的概述 | 021 |
| 3.1.2 分类通关政策（总署、黄埔、各地方海关） | 021 |
| 第二部分 企业 B 升 A 类管理介绍 | 022 |
| 3.2.1 海关企业分类管理的背景 | 022 |
| 3.2.2 企业申请 A 类以上管理级别必要性 | 023 |
| 3.2.3 企业申请 B 升 A 的好处： | 024 |
| 3.2.4 海关对不同类别企业管理要求比较 | 024 |
| 3.2.5 B 升 A 海关审批流程 | 026 |
| 第三部分 百思维 B 升 A 解决方案 | 026 |
| 3.3.1 企业 B 升 A 常见问题 | 026 |
| 3.3.2 百思维 B 升 A 服务介绍 | 027 |
| 3.3.3 百思维 B 升 A 实施流程图 | 028 |
| 3.3.4 百思维 B 升 A 企业实施计划 | 028 |
| 3.3.5 百思维企业 A 类申请资质评估表企业 A 类申请资质评估表 | 030 |
| 哲理小故事：寒鸦与乌鸦 | 031 |
| 第四章：关务管理实际案例详解 | 032 |
| 问题 1：塑胶行业水口料使用及损耗问题 | 032 |
| 问题 2：玻璃企业单损耗备案问题 | 032 |
| 问题 3：特殊材料单重的确定？EX：端子（含料带、纸盘）；电线（含胶盘）；套管（含胶盘） | 033 |
| 问题 4：年审报表《原材料来源与使用情况表》中第 14 栏（海关批准内销）包含边角料征税内销，填写时是否扣减上年度产生边角料量？年审报表的期末库存是否等于短溢表的期末库存？ | 034 |
| 问题 5：来料加工企业内销有关结汇问题 | 036 |
| 问题 6：无 ERP 企业的内部单证管理 | 036 |
| 问题 7：外发加工合同单耗备案 | 037 |
| 问题 8：冲压行业单耗如何备案？ | 037 |
| 问题 9：保税、非保税边角料的区分 | 040 |
| 问题 10：部分电子行业单损耗备案存在的问题 | 041 |
| 问题 11：五金行业库存折料时应包括损耗部分 | 042 |
| 问题 12：如何有效的使用东莞保税物流中心？ | 042 |
| 问题 13：客户承认料号与实际公司料号不一致？ | 046 |

| | |
|---|------------|
| 问题 14: 如何严格区分管理边角料与残次品 | 047 |
| 问题 15: 同一料号既是自制成品, 又有采购件作为原料的管理方法 | 048 |
| 问题 16: 直接进口的仓退与验退、进口 / 出口的 VMI 仓, 如何管理? | 049 |
| 问题 17: 内外销并存企业, 海关核查时如何举证产品耗用? | 050 |
| 问题 18: 电子行业残次品处理如何管控? | 051 |
| 问题 19: 来料转三资, 设备金额太大, 如何计入注册资本? | 052 |
| 问题 20: 半成品不良扣某一材料厂商货款, 但不退货问题如何处理? | 054 |
| 问题 21: 货物出厂检测、包装问题 | 055 |
| 问题 22: 服装行业单耗率签订问题 | 056 |
| 哲理小故事: 为生命画一片树叶 | 056 |
| 第五章: 2010 年热点政策解析 | 057 |
| 第一部分: 2010 年来料转三资热点资讯点评 | 057 |
| 5.1.1 东莞市外经局关于“来料转三资”过程中税务的问题回复 | 057 |
| 5.1.2 东莞加工贸易转型升级资金扩大了资助范围 | 057 |
| 5.1.3 东莞市外经贸局关于进一步简化外商投资企业审批事项的通知 | 059 |
| 5.1.4 东莞市工商局、外经局召开“来料转三资”工作会议 | 060 |
| 5.1.5 国家工商总局出台意见服务外商投资企业发展 | 061 |
| 5.1.6 关于东莞市加工贸易转型升级专项资金管理暂行办法的补充通知 | 061 |
| 5.1.7 商务部痛下决心新规逼加工贸易转型 | 065 |
| 5.1.8 东莞市长安镇为鼓励来料加工企业转三资或民营企业出奖励办法 | 066 |
| 5.1.9 关于进一步明确外商投资企业办理业务授权委托事宜的通知 | 067 |
| 5.1.10 东莞市 2010 年前 8 个月成功转型企业 581 家 | 067 |
| 5.1.11 关于来料加工企业转型三资企业办理环保审批手续的通知 | 068 |
| 5.1.12 东莞市政府〔2010〕128 号关于来料加工企业转型三资企业时涉及房地产权属的完善问题 | 068 |
| 5.1.13 国家质检总局关于促进广东省加工贸易转型升级的检验检疫措施的通知（国质检通〔2010〕456 号） | 069 |
| 5.1.14 东莞企业转型升级向凤岗看齐 | 069 |
| 5.1.15 黄埔海关关于《黄埔海关、东莞市人民政府促进加工贸易转型升级和内销便利化专项工作实施方案》中企业自查申报时限延期的通知 | 070 |
| 5.1.16 促企业转型, 商检局缩短外商投资财产鉴定时间 | 070 |
| 5.1.17 黄埔海关驻常平办事处紧急提示: 关于企业转型升级办理双号并存业务 | 071 |
| 第二部分: 2010 年企业管理海关热点资讯点评 | 071 |
| 5.2.1 海关总署第 188 号令关于《中华人民共和国海关办理行政处罚简单案件程序规定》 .. | 071 |
| 5.2.2 海关总署第 187 号令关于《中华人民共和国海关报关员资格考试及资格证书管理办法》 | 072 |
| 5.2.3 海关总署公告 2010 年第 22 号关于海关特殊监管区域的有关管理要求 | 072 |
| 5.2.4 深圳市关于申报 2010 年第一批国家高新技术企业的通知 | 073 |
| 5.2.5 海关总署公告 2010 年第 26 号 | 074 |
| 5.2.6 海关总署关于举办立法听证会的通知 | 075 |
| 5.2.7 东莞市三资企业电子审批系统全面上线 | 075 |
| 5.2.8 东莞工厂直销中心试业 | 075 |
| 5.2.9 2010 年 5 月 10 日~16 日东莞市部分废旧物资收购参考价 | 075 |
| 5.2.10 黄埔海关对向海关单位或人员提供不正当利益的工作对象加大监管力度的具体措施 .. | 076 |

| | |
|---|-----|
| 5.2.11 海关总署：海关总署解读《国务院关于修改〈中华人民共和国知识产权海关保护条例〉的决定》 | 077 |
| 5.2.12 “12360”海关服务热线已在广东全面开通 | 080 |
| 5.2.13 海关深入推进大监管体系建设暨“三查合一”工作 | 081 |
| 5.2.14 海关总署第 193 号令关于修改〈中华人民共和国海关对常驻机构进出境公用物品监管办法〉的决定》 | 081 |
| 5.2.15 海关总署第 194 号令关于修改〈中华人民共和国海关对非居民长期旅客进出境自用物品监管办法〉的决定》 | 082 |
| 5.2.16 海关总署第 196 号令关于《中华人民共和国海关进出境运输工具监管办法》 | 083 |
| 5.2.17 海关启用新“知识产权海关保护备案系统” | 084 |
| 5.2.18 黄埔海关驻常平办事处最新减免税业务须知 | 084 |
| 第三部分：2010 年企业备案海关热点资讯点评 | 087 |
| 5.3.1 海关总署公告 2010 年第 5 号 | 087 |
| 5.3.2 商务部办公厅关于明确加工贸易延期管理有关问题的通知 | 087 |
| 5.3.3 国家工商行政管理总局第 47 号令关于外商投资合伙企业登记管理相关规定 | 087 |
| 5.3.4 黄埔海关将推行台帐电子化联网管理 | 088 |
| 5.3.5 广州海关、黄埔海关加工贸易台帐电子化系统运行顺畅 | 090 |
| 5.3.6 2010 年一级单耗风险参数 | 090 |
| 5.3.7 黄埔海关对审单处“挂起”报关单电子数据进行处理的通知 | 090 |
| 第四部分：2010 年海关商品归类、规范申报资讯点评 | 091 |
| 5.4.1 海关总署公告 2010 年第 15 号对外公布了《2010 年商品归类决定（I）》 | 091 |
| 5.4.2 海关发出通知提醒企业应注意毛重和净重的申报 | 091 |
| 5.4.3 广州海关公告（2010 年第 2 号）关于明确加工贸易单耗管理有关事项的公告 | 092 |
| 5.4.4 黄埔海关发布《黄埔海关重点商品规范申报要求（第一批）》 | 093 |
| 5.4.5 联网监管企业归并关系最新要求 | 093 |
| 5.4.6 海关总署 国家发展改革委联合公告 2010 年第 50 号 | 094 |
| 5.4.7 海关总署公告 2010 年第 55 号（关于实施《加工贸易联网监管进出口商品归并规则（试行）》） | 095 |
| 5.4.8 凤岗海关、南头海关、沙湾海关分别发布关于调研征求及执行海关总署 2010 年第 55 号公告的相关要求及规定 | 096 |
| 5.4.9 海关总署公告 2010 年第 62 号 | 097 |
| 5.4.10 海关总署 2010 年第 75 号公告关于部分商品商品归类的决定 | 098 |
| 5.4.11 国务院关税税则委员会 关于 2011 年关税实施方案的通知 | 098 |
| 5.4.12 2011 年商品编码更新提示 | 099 |
| 5.4.13 商务部、海关总署公布 2011 年《自动进口许可管理货物目录》 | 100 |
| 5.4.14 2010 年第 107 号《2011 年进口许可证管理货物目录》和 2010 年第 108 号《2011 年出口许可证管理货物目录》公布 | 100 |
| 第五部分：2010 年海关现场通关热点资讯点评 | 101 |
| 5.5.1 海关总署公告 2010 年第 10 号 | 101 |
| 5.5.2 香港海关将用新系统货车申报提前半小时 | 101 |
| 5.5.3 香港往返深圳的文锦渡口岸将暂停服务! | 102 |
| 5.5.4 深圳湾海关“跨境快速通关”试点启动 | 102 |
| 5.5.5 虎门港对台直航今日将正式成行 | 102 |
| 5.5.6 新港海关根据企业类型自动控制出口海运申报方式 | 103 |
| 5.5.7 黄埔海关关于调整减免税审批权限及试点相关事项的通告 | 103 |

| | |
|---|-----|
| 5.5.8 黄埔海关驻长安办事处 2010 年 3 号通告（场内施封操作） | 104 |
| 5.5.9 两岸待签关务互助协议 跨境货柜使用 RFID | 105 |
| 5.5.10 凤岗办针对“五类风险”加强一般贸易出口监管 | 106 |
| 5.5.11 海关总署公告 2010 年第 43 号关于进一步规范对进出境个人邮递物品的监管 | 106 |
| 5.5.12 黄埔海关凤岗办事处通知 | 106 |
| 5.5.13 东莞海关关于退还 2006 年施封锁 IC 卡余额的通知 | 107 |
| 5.5.14 中华人民共和国海关事务担保条例 | 107 |
| 5.5.15 黄埔海关查验流程管理系统启用 | 110 |
| 5.5.16 深港货物通关再添快捷高效通道 | 110 |
| 5.5.17 海关总署就进境旅客所携行李物品验放标准答问 | 111 |
| 5.5.18 《进口废物管理目录》商品编码和名称变更公告 | 112 |
| 5.5.19 商务部、海关总署公布 2010 年《自动进口许可管理货物目录》 | 113 |
| 5.5.20 海关总署公告 2010 年第 13 号 | 113 |
| 5.5.21 海关总署公告 2010 年第 14 号 | 113 |
| 5.5.22 印度正式对华冷轧平板不锈钢征收反倾销税 | 114 |
| 5.5.23 印度放宽对玩具产品的进口限制 | 114 |
| 5.5.24 商务部、海关总署公告 2010 年第 18 号（关于部分轻（重）烧镁产品暂免出口许可证管理的通知） | 115 |
| 5.5.25 海关总署公告 2010 年第 21 号关于对废金属、废塑料、废纸进口实施分类装运的管理 | 115 |
| 5.5.26 海关总署公告 2010 年第 19 号关于海关总署此前发布的有关重大技术装备进口税收政策的公告的停止执行 | 116 |
| 5.5.27 海关总署公告 2010 年第 33 号关于进出口货样和广告品的管理 | 116 |
| 5.5.28 海关总署对进出境快件 KJ2、KJ3 报关单进行调整 | 117 |
| 5.5.29 虎门港直航台湾 并箱作业正式运行通知 | 117 |
| 5.5.30 携带自用 iPad 进境要照章征税 | 118 |
| 5.5.31 分类通关试点改革成果显著 | 118 |
| 5.5.32 东莞海关关于试运行智能化车检场分类通关改革的通告 | 119 |
| 5.5.33 东莞海关寮步车检场召开分类通关宣讲会 | 119 |
| 5.5.34 海关总署公告 2010 年第 56 号（全国海关进一步深化分类通关改革工作） | 119 |
| 5.5.35 海关总署公告 2010 年第 59 号（报关单证企业自行暂存和集中代存管理办法） | 120 |
| 5.5.36 凤岗海关车检场分类通关 高资信可享无纸通关 | 121 |
| 5.5.37 太平海关召开分类通关改革政策宣讲会 | 122 |
| 5.5.38 海关总署第 197 号令《中华人民共和国海关企业分类管理办法》 | 122 |
| 5.5.39 上海海关启动空运货物进口分类通关改革 | 123 |
| 5.5.40 黄埔海关关于分类通关下的风险式审单模式改革通告 | 124 |
| 5.5.41 海关总署公告 2010 年第 78 号，公布《中华人民共和国海关企业分类管理办法》（海关总署令第 197 号）执行过程中涉及的法律文书及相关报表格式 | 124 |
| 5.5.42 黄埔海关发布正式通知，分类通关下的风险式审单模式改革确定为 12 月 15 日正式推广 | 126 |
| 第六部分：海关外发加工管理热点资讯点评： | 126 |
| 5.6.1 广州海关（2010 年第 1 号）关于明确加工贸易外发加工管理有关事项的公告 | 126 |
| 5.6.2 海关总署令第 195 号公《海关总署关于修改〈中华人民共和国海关对加工贸易货物监管办法〉的决定（二）》 | 128 |
| 5.6.3 海关总署令第 195 号（关于公布《海关总署关于修改〈中华人民共和国海关对加工 | |

| | |
|--|-----|
| 贸易货物监管办法〉的决定（二）》） | 130 |
| 第七部分：2010 年热点财税点评： | 132 |
| 5.7.1 多部门联合整治企业登记代理违法违规行为 | 132 |
| 5.7.2 [2009]125 号文的解析 | 132 |
| 5.7.3 国税函 [2010]1 号《关于出口货物退（免）税有关问题的通知》 | 133 |
| 5.7.4 国税函 [2010]56 号国家税务总局关于折扣额抵减增值税应税销售额问题通知 | 133 |
| 5.7.5 国家税务总局令第 22 号：增值税一般纳税人资格认定管理办法 | 134 |
| 5.7.6 广东省国家税务局关于做好为广东省重点企业提供直通车服务工作的通知 [粤国税函 [2010] 62 号] | 134 |
| 5.7.7 关于印发《非居民企业所得税核定征收管理办法》的通知 [国家税务总局 国税发 [2010]19 号] | 135 |
| 5.7.8 国税总局关于出口企业延期提供出口收汇核销单有关问题的通知 | 135 |
| 5.7.9 商资发 [2010]93 号商务部 财政部 海关总署 税务总局关于外资研发中心采购设备免 / 退税资格审核办法的通知 | 136 |
| 5.7.10 国税发 [2010]40 号 -- 国家税务总局关于印发《增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法》的通知 | 136 |
| 5.7.11 丢失增值税专用发票抵扣联如何办理退税有据可依 | 137 |
| 5.7.12 关于自 7 月 15 日起取消 406 个商品出口退税的通知 | 138 |
| 5.7.13 取消 406 个税号产品的出口退税自 7 月 15 日起开始执行 | 138 |
| 5.7.14 东莞市国家税务局关于启用新版普通发票的通知 | 139 |
| 5.7.15 国家税务总局关于发布《企业境外所得税收抵免操作指南》的公告 | 140 |
| 5.7.16 转发广东省国家税务局关于启用新版普通发票的公告的通知 | 141 |
| 5.7.17 从 2010 年 10 月 1 日起，我省停止使用 500 元以上面额的通用定额发票 | 142 |
| 5.7.18 国家税务总局关于《内地和澳门特别行政区关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的安排》议定书生效执行的公告 | 142 |
| 5.7.19 关于统一内外资企业和个人城市维护建设税和教育费附加制度的通知 | 144 |
| 5.7.20 转发广东省国家税务局关于启用新版普通发票的公告的通知 | 144 |
| 5.7.21 国家税务总局关于企业取得财产转让等所得企业所得税处理问题的公告 | 145 |
| 5.7.22 国家税务总局关于查增应纳税所得额弥补以前年度亏损处理问题的公告 | 146 |
| 5.7.23 关于对外资企业征收城市维护建设税和教育费附加有关问题的通知 | 146 |
| 5.7.24 关于金融企业贷款利息收入确认问题的公告 | 146 |
| 5.7.25 国家税务总局关于工会经费企业所得税税前扣除凭据问题的公告 | 147 |
| 5.7.26 财政部 国家税务总局 商务部 科技部 国家发展改革委关于技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知 | 147 |
| 5.7.27 关于开展 2010 年度财产损失税前扣除申请受理工作的公告 | 147 |
| 5.7.28 国务院关于修改《中华人民共和国发票管理办法》的决定 | 148 |
| 第八部分：2010 年外汇热点资讯点评 | 152 |
| 5.8.1 东莞外商协会新年伊始特别提醒企业正确办理外汇登记与注销手续事宜 | 152 |
| 5.8.2 东莞市外管局关于开展进口付汇逾期未核销清理工作的紧急通知 | 152 |
| 5.8.3 关于扩大跨境贸易人民币结算试点有关问题的通知 | 153 |
| 5.8.4 国家外汇管理局调整部分资本项目外汇业务审批权限 | 154 |
| 5.8.5 国家外汇管理局关于在部分地区开展出口收入存放境外政策试点的通知 | 155 |
| 5.8.6 国家外汇管理局全面实施进口付汇核销制度改革 | 156 |
| 5.8.7 国家外汇管理局关于加强外汇业务管理有关问题的通知 | 157 |
| 5.8.8 国家外汇管理局综合司关于贸易收付汇核查系统全国推广上线有关事项的通知 | 157 |

| | |
|--|-----|
| 第九部分：2010 年保税物流热点资讯点评 | 158 |
| 5.9.1 保税物流中心近期将投入使用 | 158 |
| 5.9.2 东莞市虎门港保税物流中心 5 月 11 日封关运作 | 158 |
| 第十部分：2010 年电子口岸热点资讯点评: | 159 |
| 5.10.1 电子口岸平台再添 3 项新功能 | 159 |
| 5.10.2 中国电子口岸关于启用自助语音查询单据状态功能的公告 | 159 |
| 哲理小故事：大象的脚环 | 160 |
| 第六章：2010 年热点问题集锦 | 161 |
| 第一部分 免抵退税业务问题集锦 | 161 |
| 6.1.1 所有产品直接出口，没有内销，是否进口、结转进口原材料越多，对公司的交税越有利? | 161 |
| 6.1.2 “免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额”是如何理解？即有什么关系变化? | 161 |
| 6.1.3 “两个抵减额”各是什么? | 161 |
| 6.1.4 如果公司销售方式主要是：内销和深加工结转（转厂）两种方式。为什么可以不用做“免抵退”操作？依据是什么? | 161 |
| 6.1.5 什么是转厂？要符合什么条件？是否所有企业都能转厂? | 161 |
| 6.1.6 转厂对税收有何好处？是否存在其他风险? | 161 |
| 6.1.7 合同未核销本数过多很难退税吗? | 161 |
| 6.1.8 库存数（原料库存太多）退税是否困难? | 161 |
| 6.1.9 进料加工业务计算免抵退税额为什么要“出口销售额必须信息齐全”？但是一般贸易出口不用? | 161 |
| 6.1.10 进料加工进口、一般贸易出口、用手册出口并存，请问进项税额转出怎么计算? | 161 |
| 6.1.11 一般贸易与进料加工逾期申报现在税局的征收率是多少? | 161 |
| 6.1.12 即有内销又有外销的，实际税负率应怎样控制？控制在多少? | 162 |
| 6.1.13 机械设备的进项可参与抵扣吗? | 162 |
| 6.1.14 请问一般贸易、来料加工、进料加工的具体概念，这些业务的主要区别是什么，如何弄清这几个概念? | 162 |
| 6.1.15 请问如果企业进口材料发生退运材料的，我司报关员以一笔负数出口报关单退回了该材料，请问是正确的操作流程吗？在做免抵退系统时是否直接接负数出口报关单录入? | 162 |
| 6.1.16 请问进料加工与来料加工能同时存在吗？来料加工出口的业务加工费是不参与免抵退的计算吗? | 162 |
| 6.1.17 请问如何开展内销? | 162 |
| 6.1.18 请问做了免抵退后企业要有多少个仓库? | 163 |
| 6.1.19 什么是“不得免征的抵扣税额减额”? | 163 |
| 6.1.20 水、电费，房产租金是普通国税发票，能否抵扣? | 163 |
| 6.1.21 请问三资企业的来料加工合同的国内购买料件进项税如何抵扣或退税? | 163 |
| 第二部分 关务风险控制问题集锦 | 163 |
| 6.2.1 客户在海外，成品出货后退回来（退厂返修），要处理这批产品，以什么方式最好? | 163 |
| 6.2.2 合同核销时料件（合同库存）出现负数，但又没有在国内购买（国内购买部分可以拿发票给海关查看）。请问如何处理？如何避免此类问题发生? | 163 |
| 6.2.3 边角料、残次品、包装物料如何建账？如何处理？是否在平时废弃处理？在什么情况下可以废弃处理? | 164 |

| | |
|--|-----|
| 6.2.4 报关资料主要要保存哪些资料? (例如: 报关单、内销单 ...) | 164 |
| 6.2.5 报关单证与实际单证. 如果实际单证很多, 如何向海关备案报关单证? | 164 |
| 6.2.6 溢出的物料我会通过新合同的签定慢慢平衡(之前有些物料没按照实物耗用), 短少的物料我想在下半年的自查补税时补掉, 我们是几本合同同时作业的, 短少的数据是几本合同的总和, 可是补税时必须得指定一本合同来征税, 我要怎么确定征哪一本合同的物料啊? | 164 |
| 6.2.7 有些供应商交了货又转不了厂, 实际上他们已经请款了, 一般的做法都是供应商请贸易公司开发票我们在合同核销时作为国内购买使用, 这种发票在海关查厂时应该是完全不能作为对方交货的凭证吧?(公司名以及单价都不对), 那如果在发票上再加盖供应商的公章单价也等同于实际交货价这样可以吗? | 164 |
| 6.2.8 请问一般贸易进口的设备是否受监管? | 164 |
| 6.2.9 我公司单耗损耗率有 55%, 但签合同只能签 50%, 请问如何处理? | 164 |
| 6.2.10 请问损耗的料件是否计入成品的单价当中去? | 165 |
| 6.2.11 请提供经常出现报关差错的情况。 | 165 |
| 6.2.12 库存料件比合同有盈余, 但有国内购买发票, 请问海关查到后是否要处罚或征税? 是否征增值税和关税? | 165 |
| 6.2.13 短溢表的制作方法; | 165 |
| 6.2.14 请问不做价设备 5 年解除监管后是否可以在国内转卖? 5 年后解除监管设备的流程是什么? | 165 |
| 6.2.15 请提供自我守法评估 16 项及核查方法、自我补税条例 | 166 |
| 第三部分 外经系统 JPTDS 问题集锦 | 166 |
| 6.3.1 JPTDS 外经系统如何下载、安装、运行、注册、登录? | 166 |
| 6.3.2 如何申领授权文件? | 166 |
| 6.3.3 一个注册文件, 可以安装在多台电脑上同时操作吗? | 166 |
| 6.3.4 生产能力证明日期有修订, 如何办理? | 166 |
| 6.3.5 如何在新系统中申报合同 | 167 |
| 6.3.6 申报合同时, 提示合同资料主管地海关为空, 但企业在企业管理 - > 公司设置 - > 企业录入资料界面已经录入了企业资料, 且已申报外经通过了, 怎么办? | 167 |
| 6.3.7 合同项下的料件序号、成品及单耗表中的成品和单耗序号不连续; | 167 |
| 6.3.8 合同检查时提示“合同成品(1)提示全部为国内购买, 检查不通过?” | 167 |
| 6.3.9 如何做内销申报? | 167 |
| 6.3.10 在内销申报系统中, 海关核查保税, 非海关核查保税、集中申报、非集中申报分别是什么意思? | 167 |
| 第四部分 百思维关务软件问题集锦 | 167 |
| 6.4.1 在新签手册, 需要异地报关, 该如何授权? | 167 |
| 6.4.2 自用核销表中的实际剩余数量和实际结余数量全部为 0, 如何处理? | 167 |
| 6.4.3 清单无法转报关单, 提示截断字符串或二进制数据? | 167 |
| 6.4.4 进口料件情况统计表里本期总进口量跟总进口量的区别? | 167 |
| 6.4.5 在 JBCUS 系统中如何撤销已经核销的合同? | 168 |
| 6.4.6 在 QP 系统中, 暂存时提示“逻辑检查未通过: 当前用户录入权限有效期超期的错误?” | 168 |
| 6.4.7 新合同备案向海关申报后退单: 经营范围申报类型错误(报文签名中 DECLARE_ TYPE 出错)或者报文表头中 MODIFY_MARK 出错处理结果: 逻辑校验失败? | 168 |
| 6.4.8 单据对应时, 相应的报关单查询不出来? | 168 |
| 6.4.9 无法登录 QP, 提示 - 10002 错误或 -2001 错误? | 168 |

| | | |
|---------------|--|-----|
| 6.4.10 | 电子账册第 6 次正式报核退单，原因是未结关的报关单，如何办理报核？ | 168 |
| 6.4.11 | 变更电子帐册料件商品规格，电脑转人工审核后，海关退单，原因是期初数为 0， 正常情况海关电脑有此栏位数据？ | 168 |
| 6.4.12 | 在服务器中发送第 3 本经营范围时提示：打开 clientdataset 错误 :XML parse Error 未找到指定资源？ | 168 |
| 6.4.13 | 帐册变更发送没有任何回执？ | 168 |
| 6.4.14 | 发送通关手册时，系统提示找不到指定路径？ | 168 |
| 6.4.15 | 通关手册变更退单，退单原因，帐册重复申报，逻辑校验失败？ | 168 |
| 6.4.16 | 企业做发票对应时，提示系统数据库日志已满？ | 169 |
| 6.4.17 | 无法运行 TOMCAT，双击后一闪而过？ | 169 |
| 6.4.18 | 电子账册中成品单损耗备案成功后，发现有误，此时应如何处理？ | 169 |
| 6.4.19 | 企业来料转三资，原 EDI 资格可否继续保留？ | 169 |
| 6.4.20 | 核销数据发送，提示错误‘系统申报失败 - 数据报核表体 - 数据报核报关单表体 - 数据报核报关单记录 - 报关地海关代码的值不为空，但是在数据中存在空值’？ | 169 |
| 第五部分 电子口岸问题集锦 | | 169 |
| 6.5.1 | 来料转三资电子口岸办理业务所需资料？ | 169 |
| 6.5.2 | 登记系统输入密码确认后系统第一次提示“不能查到当前用户信息”，第二次提示 “身份证第三步认证失败”？ | 170 |
| 6.5.3 | 报关员证与报关员卡注销在电子口岸办理所需资料？ | 171 |
| 6.5.4 | 登入电子口岸首页输入密码后提示“网页上有错误”？（如下图） | 171 |
| 6.5.5 | 如何查询 EP-801 型号的读卡器是否驱动安装成功？ | 172 |
| 6.5.6 | GC482 型号白色读卡器，使用时提示“串口失败\复位读卡器失败”可能会存在以 下几种原因？ | 172 |
| 6.5.7 | 如何查询电子口岸安装程序数据光盘版本？ | 173 |
| 6.5.8 | 电子口岸安装程序数据光盘可以在网上下载升级？ | 173 |
| 6.5.9 | 所有版本的电子口岸数据光盘系统需不需要注册码？ | 173 |
| 6.5.10 | 最新 V3.1.1 版本的电子口岸数据光盘系统安装说明？ | 173 |
| 6.5.11 | “口岸备案”操作时输入口岸代码不反填汉字（即输入口岸代码后，不能显示中文）， 提示网页有错误？ | 173 |
| 6.5.12 | 出口收汇常见问题 | 173 |
| 6.5.13 | 企业的报关员离职是否要注销报关员卡？ | 175 |
| 6.5.14 | 登录电子系统时发现“出口收汇”变为灰色？ | 176 |
| 6.5.15 | 网上支付常见问题 | 176 |
| 6.5.16 | 如何进行可收汇余额查询？ | 176 |
| 6.5.17 | 进口付汇里交单外汇管理局代码？ | 177 |
| 6.5.18 | 如何查询报关单退税联数据处于什么状态？ | 177 |
| 6.5.19 | 企业报送了黄单（退税联），国税未查到资料？ | 177 |
| 6.5.20 | 如何进行车辆绑定？ | 177 |
| 哲理小故事：善忌的松鼠 | | 177 |
| 第七章：百思维专区 | | 178 |
| 7.1 | 百思维资质 | 178 |
| 7.2 | 百思维 2010 年讲座回顾 | 180 |
| 7.2.1 | 百思维《来料转三资》专题讲座 | 180 |
| 7.2.2 | 《海关帐实战训练营》讲座 总第 11 期、第 12 期 | 180 |

| | |
|--|-----|
| 7.2.3 《2009 年度海关帐交帐前审帐实战讲座》 | 180 |
| 7.2.4 《企业关务风险控制方法》专题讲座 | 180 |
| 7.2.5 东莞市加工贸易电子申报系统培训会 | 181 |
| 7.2.6 《如何开展“免、抵、退”税业务》专题讲座 | 181 |
| 7.2.7 《2010 年企业关务控制重点及政策解析》 | 181 |
| 7.2.8 《企业关务管理重点暨企业转型关注问题》 | 181 |
| 7.2.9 《加工贸易企业为什么一定要 B 升 A》 | 182 |
| 7.3 百思维企业文化活动 | 182 |
| 7.3.1 2010 年 5 月 15 日第六届 BNBA 篮球联赛 | 182 |
| 7.3.2 2010 年圣诞礼物交换 PARTY | 182 |
| 7.3.3 百思维 2011 迎春晚宴暨 2010 年度颁奖晚会 | 182 |
| 7.4 百思维 2010 年动态 | 183 |
| 7.4.1 百思维再次中标东莞市外经局加工贸易联网监管平台三期项目 | 183 |
| 7.4.2 张总再次被续聘为《东莞日报》专栏作者 | 183 |
| 7.4.3 百思维申请强制执行新盛通侵权案顺利执结 | 183 |
| 7.4.4 佛山市百思维资讯科技有限公司正式成立 | 184 |
| 7.4.5 百思维顺利通过 ISO9001:2008 标准质量管理体系复审 | 184 |
| 7.4.6 百思维《自我核查系统》开发成功 | 184 |
| 7.4.7 百思维喜获 2010 年东莞市科技进步奖一等奖 | 185 |
| 7.4.8 百思维负责开发的“东莞市三方联网电子审批管理系统”首次试运行通过 | 185 |
| 7.4.9 南城区政府科技奖励 | 186 |
| 7.5 百思维服务及产品 | 187 |
| 7.6 百思维 2011 年度讲座计划 | 231 |
| 7.7 成为百思维关务俱乐部会员 | 232 |
| 哲理小故事：人，确实有无限的潜力 | 233 |