



出口业务流程梳理

2019.01 郭松





目 录

1

总体业务流程

2

海关通关

3



出口收汇

4

出口退税

5

拓展思考



01

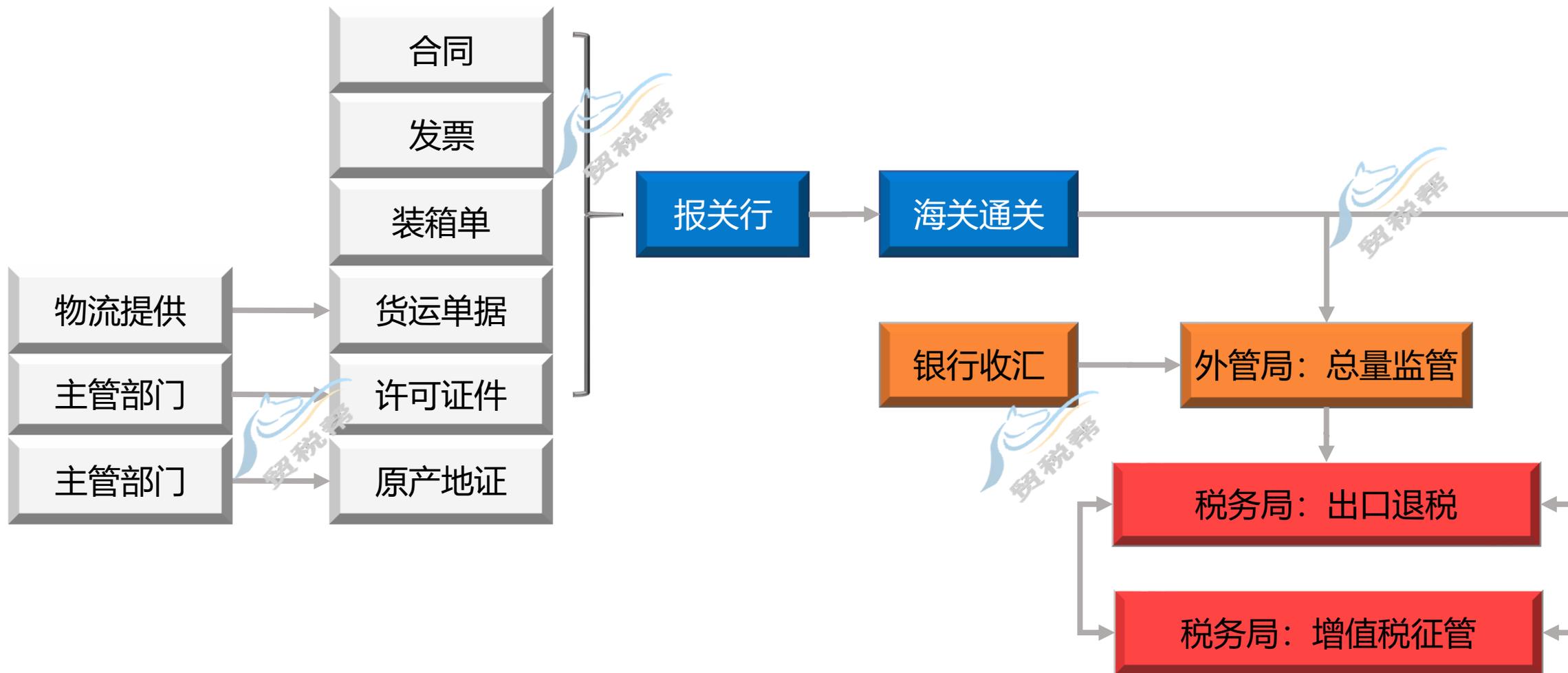
总体业务流程

扫描下方二维码直接下载

贸税帮APP



出口业务总体流程



02

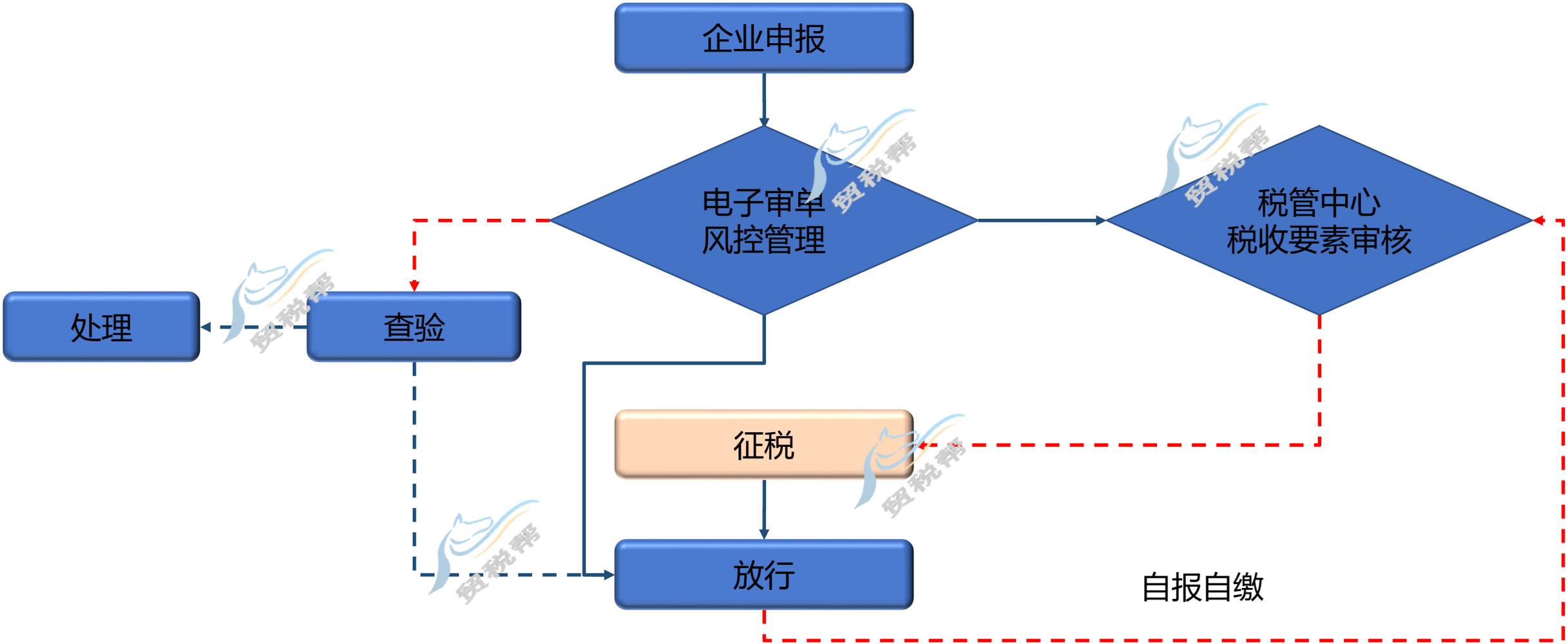
海关通关

扫描下方二维码直接下载
贸税帮APP





出口货物通关流程



关检职能整合



《中华人民共和国海关法》



《中华人民共和国进出口商品检验法》

《中华人民共和国国境卫生检疫法》

《中华人民共和国进出境动植物检疫法》

关检整合申报



中华人民共和国海关出口货物报关单



预录入编号: 310520180000000001

海关编号: 310520180000000001 (清远海关)

页码/页数: 1/2

境内发货人 (1101919107AAAAAAA) 北京新时代大恒科技股份有限公司天津分公司	出境关别 (5103) 清远海关	出口日期 20180503	申报日期 20180503	备案号 C04025004321
境外收货人 AEO SG123456789012 Singapore American Eagle Outfitters Ltd .company	运输方式 (0) 非保税区	运输工具名称及航次号 SUNNY DAISYDSKKYITS/1701W	提运单号 NASLGKMCCA000100 DSAD	
生产销售单位 (1101919107AAAAAAA) 北京新时代大恒科技股份有限公司天津分公司	监管方式 (1234) 保税区仓储转口	征免性质 (101) 科技重大专项	许可证号 11-11-1111111111111111	
合同协议号 LSC20170627SH79036	贸易国(地区) (702) 联合国及机构和国际组织	运抵国(地区) (702) 联合国及机构和国际组织	指运港 (109) 朝鲜民主主义人民共和	
包装种类 (6PA1) 玻璃、陶瓷、粗陶器在钢桶内复合包	件数 10000	毛重(千克) 529788520788.76877	净重(千克) 529788520788.76877	成交方式(5) 市场价
			运费 502/219802.9091/3	保费 502/219802.9091/3
			杂费 502/219802.9091/3	

随附单证
随附单证1: 出口许可证11-1111111111 随附单证2: 合同; 发票; 装箱单

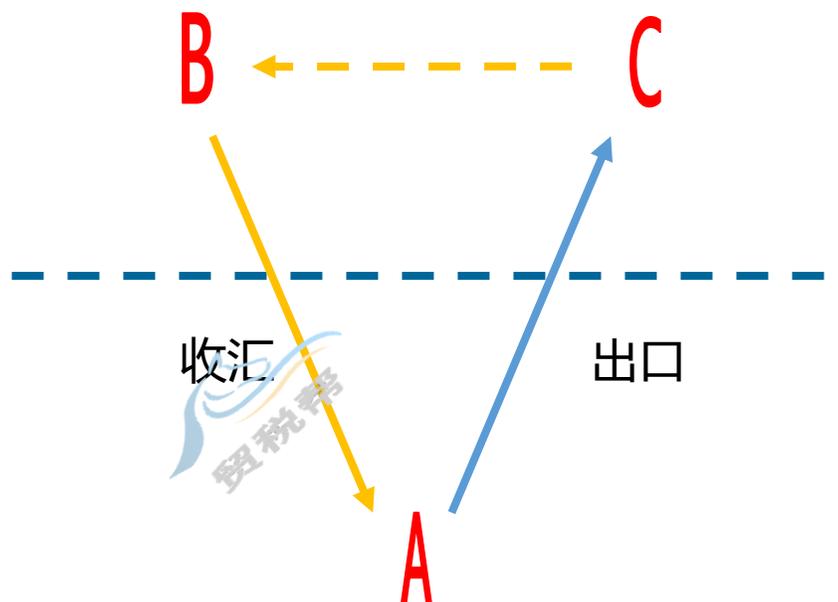
标记唛码及备注
备注: 表头基本信息录入; 3-3, 2-2, 4-4 集装箱标箱数及号码: 10; JZX1100002; JZX1100003; JZX1100004; JZX1100005; JZX1100006; JZX1100007; JZX1100008; JZX1100009; JZX1100010; JZX1100011
1 关联报关单号: 010020181000523324

项号	商品编号	商品名称及规格型号	数量及单位	单价/总价/币制	原产国(地区)	最终目的国(地区)	境内货源地	征免
1	6006210000	棉制其他漂或未漂针织或钩编织物	960米	100000.0000	中国	美国	(11093) 中关村国家自主创新示范区(门头沟园)	照章征税
(2)	999	1 3 针织方法: 针织 染整方法: 色织 面料成份: 67%棉, 33%涤纶 幅宽: 57/58英寸	960米 960.00000千克	960000000.00 美元	(142)	(502) 工缴费: 40		(1)
2	6006210000	棉制其他漂或未漂针织或钩编织物	960米	100000.0000	中国	美国	(11093) 中关村国家自主创新示范区(门头沟园)	照章征税
(5)	999	1 3 针织方法: 针织 染整方法: 色织 面料成份: 67%棉, 33%涤纶 幅宽: 57/58英寸	960米 960.00000千克	960000000.00 美元	(142)	(502) 工缴费: 40		(1)
3	6006210000	棉制其他漂或未漂针织或钩编织物	960米	100000.0000	中国	美国	(11093) 中关村国家自主创新示范区(门头沟园)	照章征税
(12)	999	1 3 针织方法: 针织 染整方法: 色织 面料成份: 67%棉, 33%涤纶 幅宽: 57/58英寸	960米 960.00000千克	960000000.00 美元	(142)	(502) 工缴费: 40		(1)
4	6006210000	棉制其他漂或未漂针织或钩编织物	960米	100000.0000	中国	美国	(11093) 中关村国家自主创新示范区(门头沟园)	照章征税
(13)	999	1 3 针织方法: 针织 染整方法: 色织 面料成份: 67%棉, 33%涤纶 幅宽: 57/58英寸	960米 960.00000千克	960000000.00 美元	(142)	(502) 工缴费: 40		(1)
5	6006210000	棉制其他漂或未漂针织或钩编织物	960米	100000.0000	中国	美国	(11093) 中关村国家自主创新示范区(门头沟园)	照章征税
(17)	999	1 3 针织方法: 针织 染整方法: 色织 面料成份: 67%棉, 33%涤纶 幅宽: 57/58英寸	960米 960.00000千克	960000000.00 美元	(142)	(502) 工缴费: 40		(1)
6	6006210000	棉制其他漂或未漂针织或钩编织物	960米	100000.0000	中国	美国	(11093) 中关村国家自主创新示范区(门头沟园)	照章征税
(19)	999	1 3 针织方法: 针织 染整方法: 色织 面料成份: 67%棉, 33%涤纶 幅宽: 57/58英寸	960米 960.00000千克	960000000.00 美元	(142)	(502) 工缴费: 40		(1)

特殊关系确认: 是	价格影响确认: 是	支付特许权使用费确认: 是	自报自缴: 是
申报人员	申报人员证号	电话	兹申明对以上内容承担如实申报、依法纳税之法律责任
申报单位 (1101919107AAAAAAA) 北京新时代大恒科技股份有限公司天津分公司			申报单位(签章)
			海关批注及签章

新增“境外收发货人”是否影响收汇、退税业务

- ◆ 境外收货人通常指签订并执行出口贸易合同中的买方或合同指定的收货人，境外发货人通常指签订并执行进口贸易合同中的卖方。



注意贸易国、运抵国、最终目的国、境外收货人、付款人之间的关系!



“境内货源地” 填报位置变化

填报规范：境内货源地填报出口货物在国内的产地或原始发货地。出口货物产地难以确定的，填报最早发运该出口货物的单位所在地。

数量及单位		单价/总价/币制	原产国(地区)	最终目的国(地区)	境内货源地	境内货源地
960米	100000.0000	中国	美国	(11093) 中关村国家自主创新示范区(门头沟园)	保费	杂费
960米	96000000.00	(142)	(502)			
960.00000千克	美元	工缴费: 40			毛重(公斤)	净重(公斤)
960米	100000.0000	中国	美国	(11093) 中关村国家自主创新示范区(门头沟园)		
960米	96000000.00	(142)	(502)			
960.00000千克	美元	工缴费: 40				

- 案例：收发货人为北京某贸易公司，境内货源地（天津 蓟县），发票来源石家庄，有何风险？
- 案例：收发货人为北京某生产企业，境内货源地（12189 蓟县）有何风险？





海关税收征管要素



出口企业应重点关注通关环节的商品归类风险!



与出口退税有关的通关风险案例

2012-2013年间，当事人A公司以一般贸易方式向B海关申报出口灯管等LED产品共计40票，申报商品编码均为8539项下，出口退税率为17%；经调查并经海关归类鉴定，上述货物应归入9405项下，出口退税率为13%。经计核，上述货物申报价格为5210万元，出口货物应退税款671万元，实际已退税款878万元，申报错误导致多退税款约206万元。

2015年11月4日，当事人A公司向B海关申报出口货物1票，目的国为日本，成交方式为FOB。该票报关单表体项下第一项商品申报名称为数码相机框架，申报数量1000个，申报总价1633050美元；第2项商品申报商品名称为数码相机边框，申报数量1000个，申报总价1280600美元。

处罚依据：国务院第420号令《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十五条



03

出口收汇

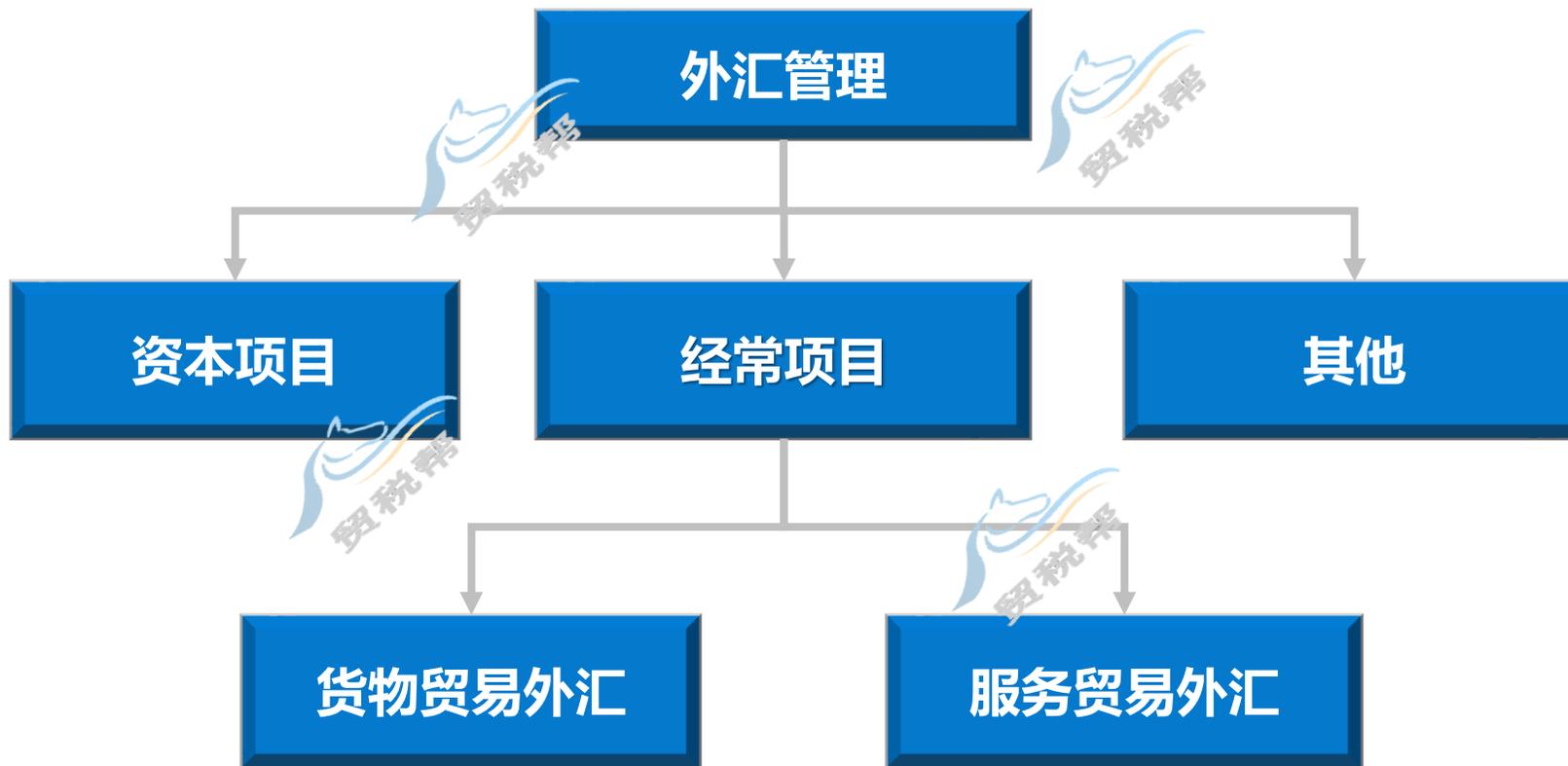
扫描下方二维码直接下载

贸税帮APP





外汇管理体系



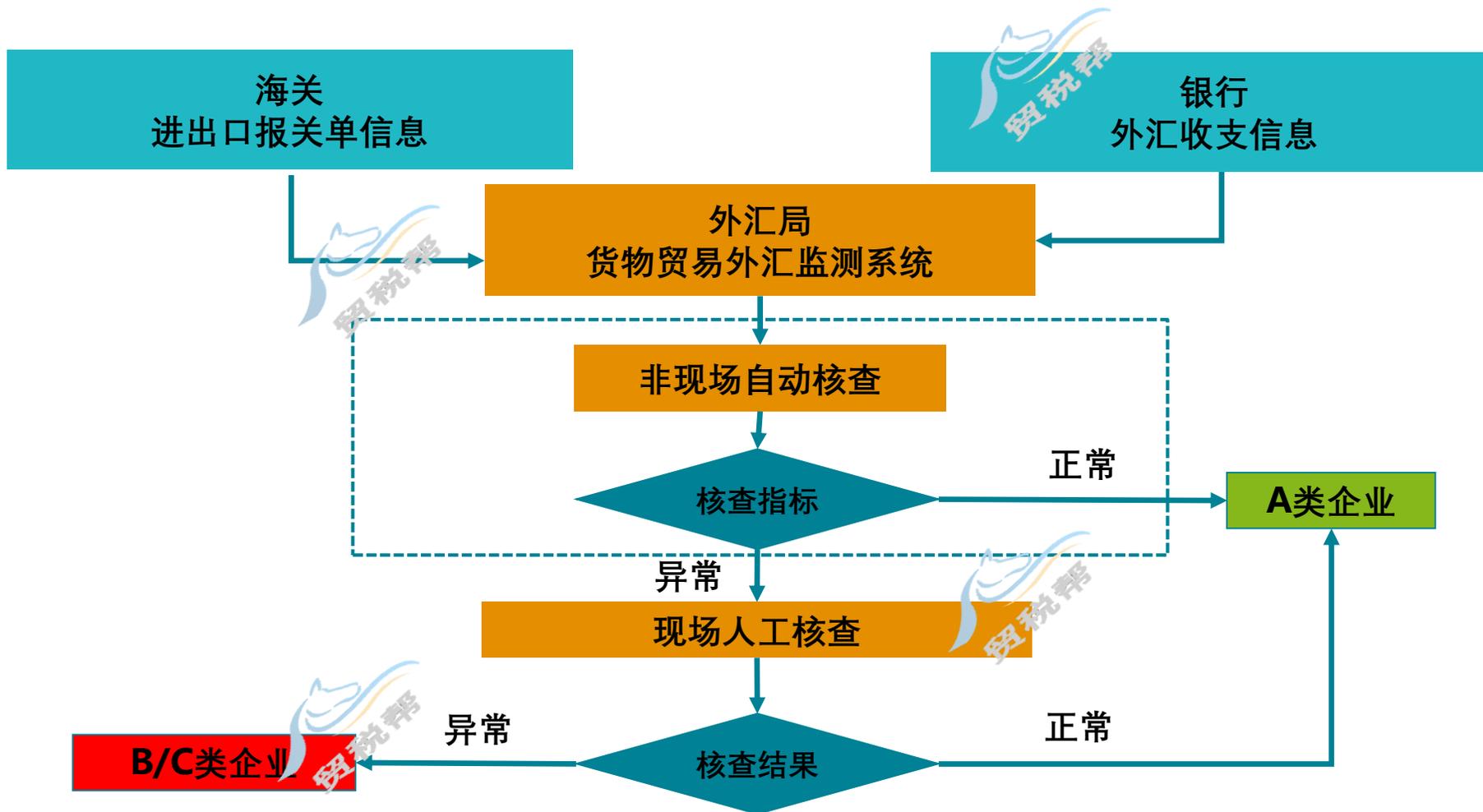
经常项目外汇收支应具有真实、合法的背景!



海关与外管局间报关单数据流转



货物贸易外汇管理机制



外汇违规案例通报

案例5: 烟台某进出口有限公司逃汇案

2014年10月至2015年11月, 烟台某进出口有限公司货物出口未收汇, 金额合计466.47万美元。

该行为违反《外汇管理条例》第十二条、《货物贸易外汇管理指引》第十四条, 构成逃汇行为。根据《外汇管理条例》第三十九条, 处以罚款208.59万元人民币。处罚信息纳入中国人民银行征信系统。

案例6: 宁波某进出口有限公司逃汇案

2017年2月至3月, 宁波某进出口有限公司使用无效单证, 虚构贸易背景对外付汇273.71万美元。

该行为违反《外汇管理条例》第十二条和第十四条, 构成逃汇行为。根据《外汇管理条例》第三十九条, 处以罚款92.4万元人民币。处罚信息纳入中国人民银行征信系统。

出口业务未按规定收汇, 将面临“逃汇”风险, 进而导致不能退税风险!



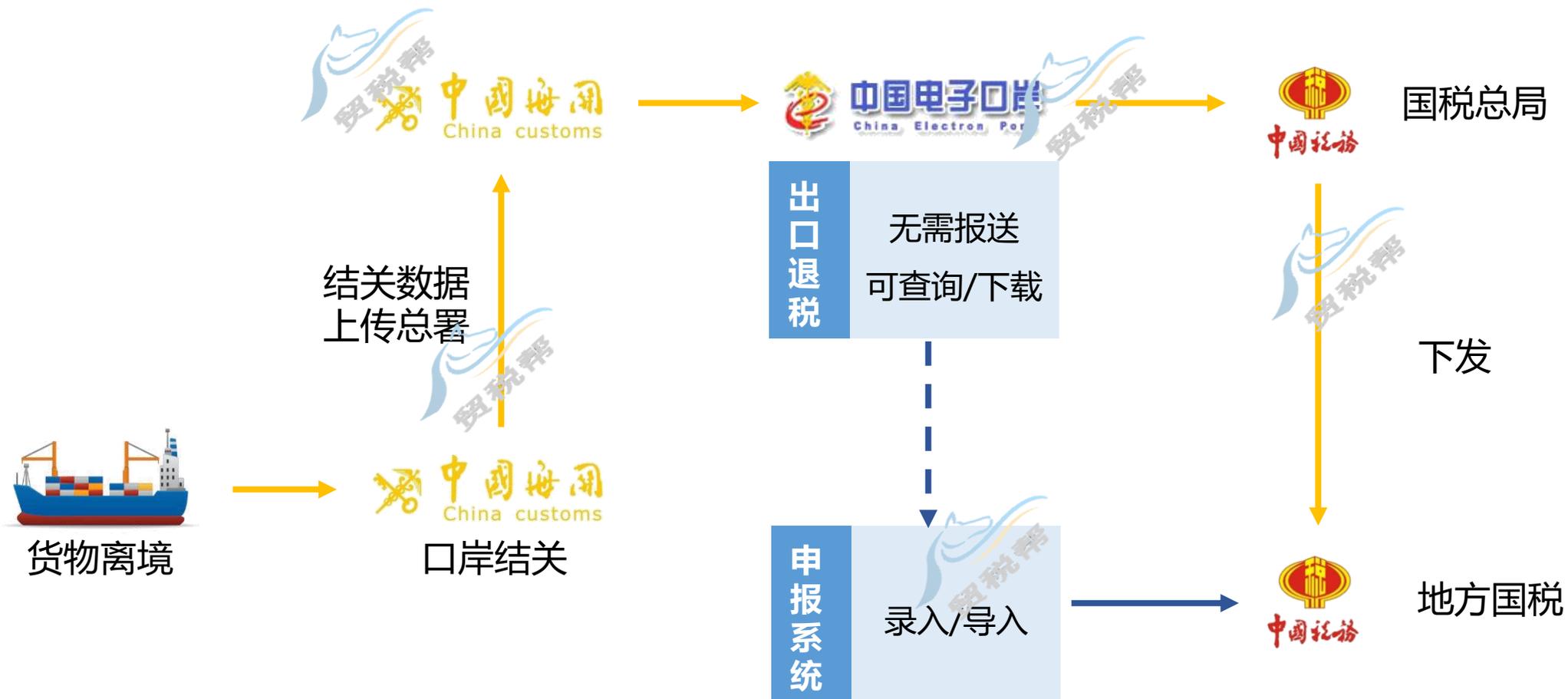
04

出口退税

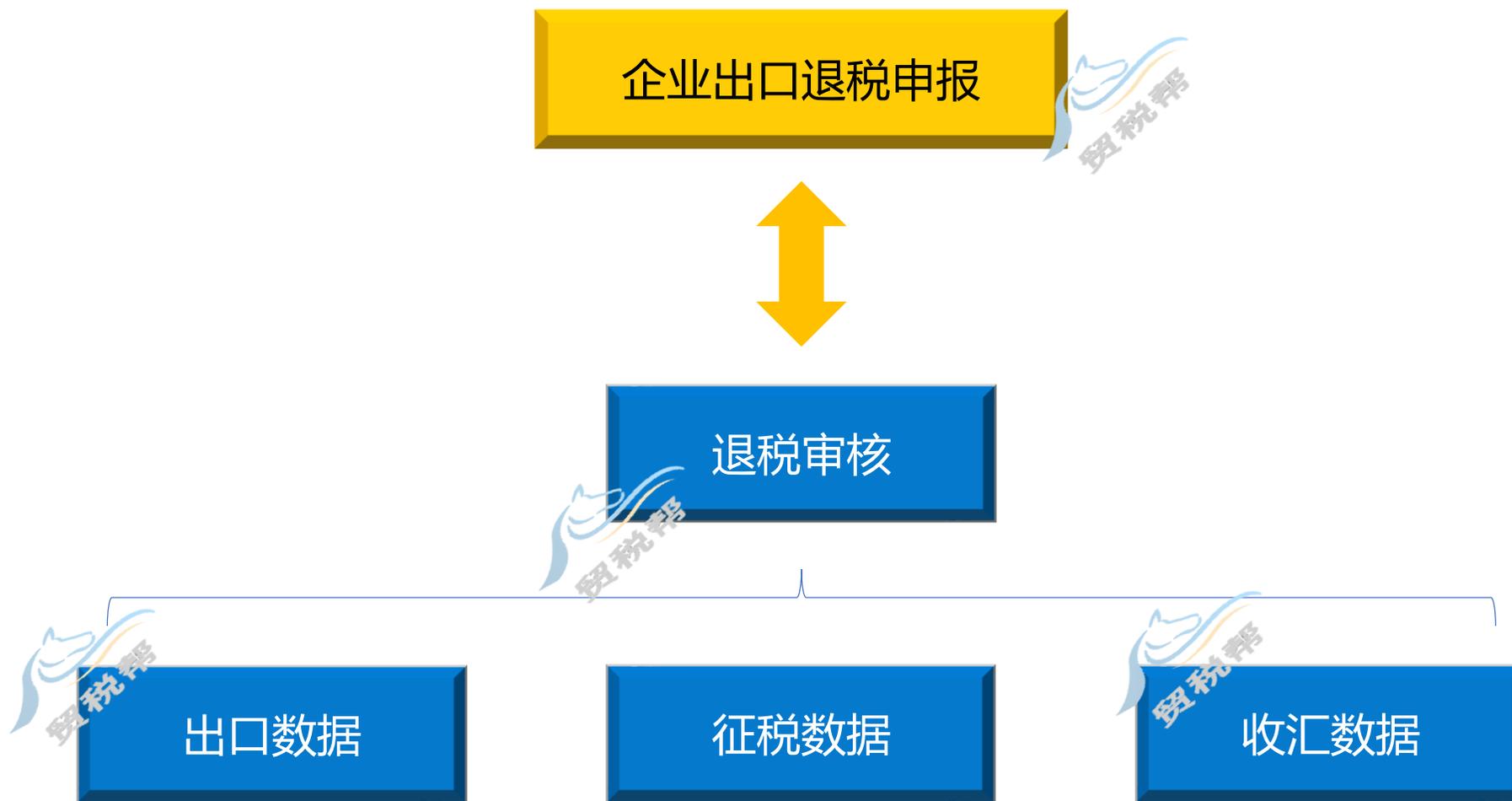
扫描下方二维码直接下载
贸税帮APP



海关与国税局间报关单数据流转



出口退税申报与出口退税审核



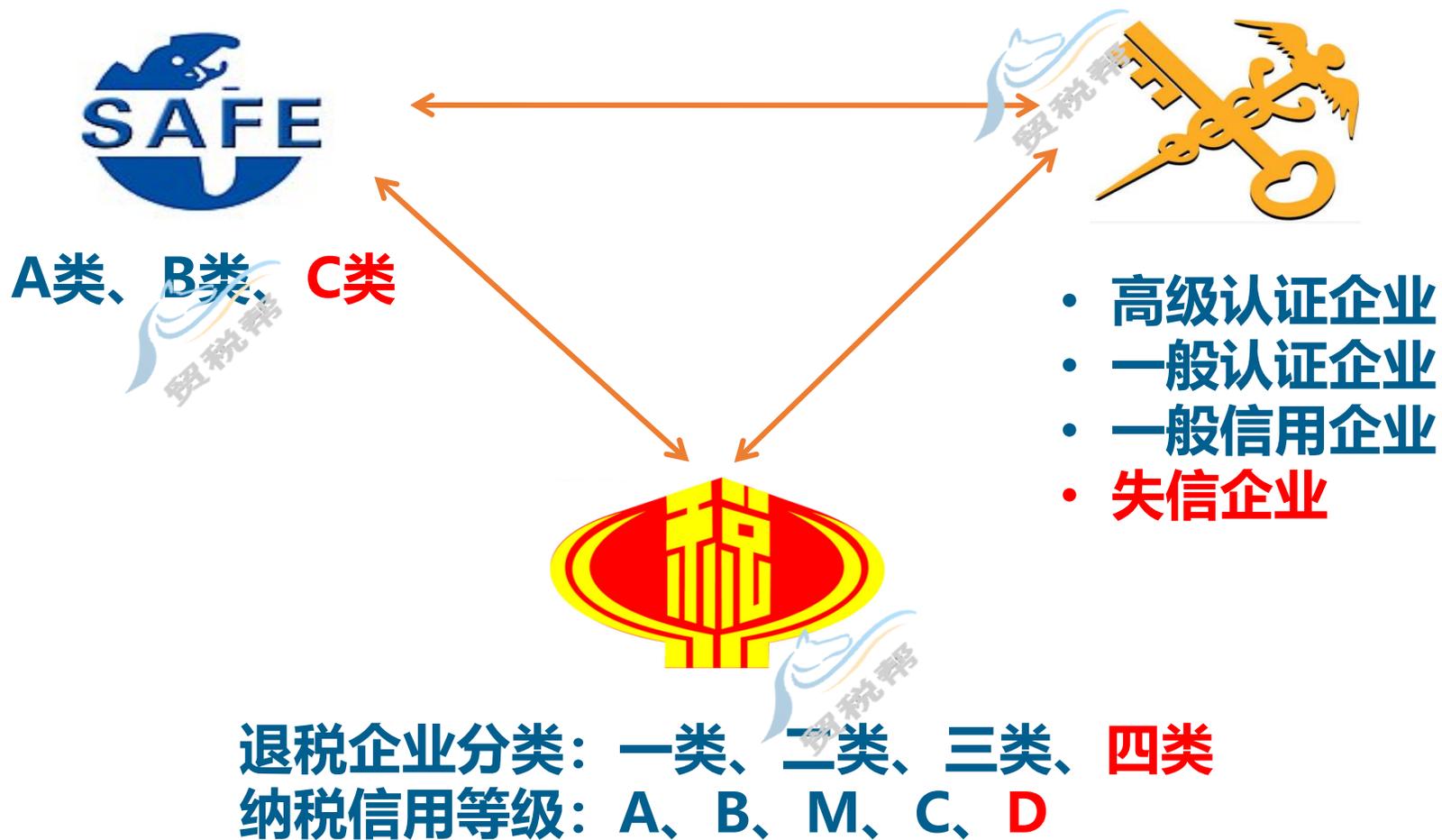
05

拓展思考

扫描下方二维码直接下载
贸税帮APP



社会信用体系建设对进出口企业的影响



中美贸易摩擦与原产地规则

美国原产地规则

优惠原产地规则

非优惠原产地规则

美国海关依据非优惠原产地规则判定产品是否发生“实质性改变”主要参考以下四项因素：

1. 产品的性质、名称和用途是否发生改变；
2. 与用于生产最终产品的进口原材料生产过程相比，最终成品的生产过程是否存在本质的不同；
3. 产品生产过程的增值(以及生产成本、投资额、劳动力成本)与其它组件成本相比较；
4. 产品最本质的特征是由生产过程赋予的还是原进口原原料或零部件赋予的。



中美在京举行经贸问题副部级磋商

文章来源：商务部新闻办公室 2019-01-10 08:00 文章类型：原创 内容分类：新闻

1月7日至9日，中美双方在北京举行经贸问题副部级磋商。双方积极落实两国元首重要共识，就共同关注的贸易问题和结构性问题进行了广泛、深入、细致的交流，增进了相互理解，为解决彼此关切问题奠定了基础。双方同意继续保持密切联系。



Donald J. Trump ✓
@realDonaldTrump

Talks with China are going very well!

1/8/19, 08:16





扫描下方二维码直接下载

贸税帮APP

THANKS!

