

《国际贸易及关务专题培训》课纲

培训时间：1天

一、国际贸易术语

1. Incoterms2020 的重点价格术语 CIF\FOB\CFR\DPU\DAP\DDP 的费用、责任及风险划分；

1.1 11 个贸易术语图解

1.2 CIF\FOB\CFR\DPU\DAP\DDP 等 6 个贸易术语的逐一解读

2. 国际贸易术语常见问题及案例分享

2.1 国际贸易术语常见问题

2.1.1 对贸易术语理解错误

2.1.2 贸易术语与出口合同有关条款应匹配

2.2 案例:分享：

案例 1：中国某公司与英国某公司签订出口合同，约定 CIF 弗利克斯托。英国公司收到了中国公司寄出的装运单据，货物也到达目的港，英国公司要求货物必须送到该公司位于曼彻斯特营业地的仓库，否则就要弃货。双方协商不成，怎么办？

案例 2：2020 年 3 月，CN 公司与 B 公司按照 **CIF 贸易术语** 签订了一份出口日用工业品的合同。由于考虑到该商品的季节性很强，买方要求在合同中规定货物必须在 4 月底之前运达目的港，以保证 5 月初投入市场，过期买方不再接受货物。卖方为了卖得好价钱，同意了卖方的条件，并在合同中做出了明确规定。卖方在合同规定的装运期内发运了货物，然而载运货船在途中

发生故障，延误了时间，结果货到目的港已是 5 月中旬，买方拒绝接受货物，买方主张有权解除合同并提出索赔，双方为此发生了争执。怎么办？

3. 贸易方式（价格术语、贸易术语）等于成交方式吗？

二、国际贸易结算（注：重点介绍汇付）

1. 汇付、托收、信用证等国际贸易结算方式的优缺点

1.1 不同结算方式的优缺点

1.2 不同结算方式的配合选用

2. 国际贸易结算方式的运用及风险防范

2.1 T/T 的风险（重点）

2.2 托收的风险

2.3 信用证的风险

3. 案例分享：

案例 1：在 Automechnika 上认识巴西客人，当场下单，payment terms: 30% T/T Deposit, 70% T/T balance at time of Shipment. 我方人回国后已经收到 deposit USD 9000.00, 备好货请客人付尾款，客人说先发货，我方坚持先付尾款再发货…客人最后说取消订单，要求退回 USD9000.00？请问退不退？

(Deposit, down payment, pre-payment 的不同和区别)

案例 2：20XX 年 10 月，SZX 某公司出口西欧某国（NL）一批高尔夫车，CIF ROTTERDAM 金额 USD6 万，因为是老客户，已经出口很多年，付款方式一直是 30% T/T DEPOSIT, 70% T/T 10 DAYS AFTER B/L DATE，收汇一直

没有问题。这次出货后，和往常一样，业务员电邮 COPY OF B/L 给客户要求付款，10天，20天，40天过去了，货已经到港，客户已经提货，却一直没有收到货款。业务员很茫然：正本 B/L 还在他手里，客户怎么就提货了呢？

三、合同商品价格核定

1. 出口货物价格构成要素与核算要点

1.1 出口货物价格构成要素

出口报价主要由成本、费用、利润三个要素构成。成本包含生产成本，采购成本，加工制造成本。费用包含国内费用和国外费用。国内费用主要包含包装费，仓储费，国内运费，商检费，港杂费，报关费，，信保费，银行费用等。国外费用一般包含出口运费，保险费，佣金等。

1.2 出口货物价格的核算要点：

1.2.1 成本核算：

1.2.2 运费核算

1.2.3 保险费核算

1.2.4 含佣价核算

1.2.5 税费

换汇成本的概念，引入《出口项目可行性（测算）表》，一表在手，一目了然。

2. 海关出口货物完税价格的审查与估价方法

2.1 海关出口货物完税价格的计算：

出口货物完税价格=离岸价格(FOB 中国境内口岸)-出口关税，

出口货物完税价格=(FOB 中国境内口岸)/(1+出口关税税率)。

.出口货物的完税价格：出口货物应当以海关审定的货物售予境外的离岸价格，扣除出口关税后作为完税价格。

【提示 1】 离岸价格应以该项货物运离关境前的最后一个口岸的离岸价格为实际离岸价格。若该项货物从内地起运，则从内地口岸至最后出境口岸所支付的国内段运输费用应予扣除

【提示 2】 离岸价格**不包括装船以后**发生的费用

【提示 3】 出口货物在成交价格**以外支付给国外的佣金应予扣除**（一是在货物价款中单独列明由卖方承担的佣金。二是单独列明支付给境外的佣金）。
，未单独列明的则不予扣除。

【提示 4】 出口货物在成交价格以外，买方还另行支付的**货物包装费，应计入成交价格**。

2.2 海关出口货物完税价格的审查与估价方法流程图

3. 出口货物完税价格申报的常见问题与防范

常见问题：申报要素不规范，出口完税价格中没有减去出口关税等。

规范各申报要素，如实申报，积极回应海关价格质疑，主动和海关有效沟通。

（重点讲：**1.不同成交方式对完税价格核算的影响，如运保费申报等；2.货物实际成交价格的真实性、完整性；2.关联关系对申报价格的影响；3.价格折扣、佣金、包装容器费用等价格调整项目对价格的影响及防范等等**）

四、缮制清关单证

1. 缮制清关单证的流程及基本要求

商业发票，装箱单，产地证，提单等各个单据之间的日期有先后逻辑关系。

2. 缮制清关单证过程中常见问题及其防范

注意单单相符，单货相符，彼此匹配。

五、国际物流

1. 出口订舱排载实务

货好之前提前订舱，注意 S/O 里面关于取消 S/O 的时间点，之前取消不收费，之后取消要收费，各个船公司规定不一样。注意开仓日期，提柜日期，报关日期，还重柜时间，截关时间，结关日期，开船日期等时间节点。做好时间规划。

2. 提单风险及防范

2.1 无单放货违法

2.3 无单放货合法。

2.4 提单的类型：船东提单，货代提单，电放提单

2.5 提单的种类：记名提单，不记名提单，指示提单，

2.5 电汇付款方式如何防范提单风险

六、海关监管

1. 海关机构设置、职能及工作方针

海关总署为国务院直属执行机构，正部级编制。

主要职能是：海关的监督管理职能，海关行政职能，为国把关与服务经济。

海关的工作方针：各个时期不同，2001 年至今是依法行政、为国把关、服务经济、促进发展。

(重点强调：海关的监管职能，以及监管赋予的权利，让大家对海关的监管有个更好的、更直观的概念)

2. 进出口商检办理流程及审核重点

办理流程：受理报验，**现场查验**、抽样，检验，签发证书。

审核重点：商品的品质、数量、包装等。

3. 出口许可证办理流程及审核重点（商务厅）

办理流程：申请、审核和填表、输入电脑、发证

审核重点：出口商品名称、规格、输往国别地区、数量、单价、总金额、交货期、支付方式（即出口收汇方式）等项目。

需要特别注意出口许可证的货物重量、单价、货值等填报，只能多，不能少。

4. 进出口清关作业流程及常见风险

海关报关 4 个流程：申报、查验、征税、放行

常见风险：申报不规范，出口商自身原因等

案例：重量申报不准确，商品归类有误，商贸归类申报不实，法检不报验等。

（也介绍：海关进出口清关作业流程方面的改革，从过程监管—事后监管的变化，以及在清关环节给企业带来的风险；）

5. 海关查验及案例分享

海关查验：分为计算机布控查验和人工布控查验两类：计算机布控查验是对货物进行分类，设置风险参数，按一定几率设置随机布控查验。人工控查验是海关关员人工审单时认为报关单申报内容不清楚，或有疑问，即可由人工操作在海关电脑上下达布控指令，查验货物是否单货相符。

案例分享：充气床垫出口引发的关务风险案例剖析：

海关查验科---海关缉查科---海关出具行政处罚告知书---海关出具行政处罚决定书

6. 海关后续稽核重点及案例分享

稽核重点：1) 稽查对象：进出口企业，其进出口活动的真实性和合法性；
2) 稽查期限：货物放行之日起 3 年内或海关监管期限内及其后的 3 年内；3)
稽查内容：会计账簿、会计凭证、报关单证以及其他有关资料。

(强调：海关后续稽核重点以及针对这些重点风险应如何规范控制：进出口企业内部控制情况；一般贸易进出口数量申报的真实性、合法性；一般贸易完税价格申报的真实性、完整性及合理性；一般贸易进出口货物商品编码归类的准确性；一般贸易进出口涉证、涉检申报情况；一般贸易进口原产地；出口退税；)

案例分享：

案例 1：某海关在对关区某出口企业常规稽查时发现，该企业申报出口商品税号不准确，退税率低，与正确商品税号间，有 3% 的出口退税率差，经海关常规稽查，为企业纠正了错误，享受了该有的退税政策。

案例 2：某企业遇海关稽查，海关认为其商品归类申报不实，企业提出其认为商品归类正确的意见，虽然海关不认可企业申报的税号，但最终认定企业属于商品归类错误，补征一年税款。

案例 3：某企业遇海关稽查，海关认为其商品归类申报不实，企业未提交任何意见，海关最终认定企业属于商品归类申报不实，做出行政处罚并追征三年税款。

7. 海关商品编码归类

商品归类六个规则的含义，解读，归类经验及案例解析

8. 出口申报异常处置及影响

出口申报异常的情况比较多，主要异常是商品编码归类有误，归类申报不实，不能为了多退税而错用退税率高的编码，否则被海关查到而受到海关的处罚。

海关也会通报给税务机关，对错用商品编码多退税款予以追回，出口企业的管理类别也将受到影响。

出口申报不实，除导致无法退税或追回退税款外，还将视同内销征税。若涉及稽查案件，可能面临下调出口企业分类管理类别、停止出口退税权甚至被依法追究刑事责任等后果。

(申报异常金额的不同，海关对应不同处置方式，及不同处理结果明确一下，给大家警醒)

七、财税监管

1. 外汇监管政策及案例分享

1.1 改革货物贸易外汇监管方式

企业不再办理出口收汇核销手续，由现场逐笔核销改变为非现场总量核查。通过货物贸易外汇监测系统，对存在异常的企业必要时实施现场核查。总量核查（12个月的资金流、货物流是匹配的。注：银行汇款扣手续费有差异是正常的）。没办法对每一笔业务去监督，只能总量核查，不管哪笔对哪笔，以前则是逐笔核销。外管局将国际收支申报、审核的权利交给了银行。

1.2 对企业实施动态分类管理

将企业分为 A、B、C 三类。

A 类企业：资金到账，直接银行结汇（退税不用考虑钱是否到账）

B 类企业：结汇有额度管理（实施可收汇额和可付汇额的电子数据核查），B 类退税，也不需要收汇水单。

C 类企业：先做备案登记，才能到银行收付汇，每一笔都要去外

管局登记（20 天内批复，否则不能结汇）。C 类退税需要收汇水单。

案例分享：某企业为 B 类企业，几年来的出口收汇情况正常，外管局从来没有主动联系该企业。

2. 海关、外管、税务的关联性

海关、外管、税务通过电子口岸联网，三个部门信息互换、监管互认、执法互助。三者关联联动，完善事中事后监管，提高管理效率，降低管理成本，更好地防范和打击走私、骗取出口退税、逃骗汇等违法违规行为，保证国家海关、税收、外汇政策的有效执行。

3. 出口退税实务

3.1. 出口退税的基本概念

3.2 出口退税的核心原理

3.3 出口退税的主要类型

3.5 退税方式和计算

4. 出口退税常见问题及案例分享

4.1 出口退税常见问题：

4.1.1 出口企业当年出口的货物，最晚可以在什么时间向主管税务机关申报出口退（免）税？

现场举例

4.1.2 出口退税申报超期问题

4.1.3 申报退税资料不齐全问题

4.1.4 申报退税数据录入错误

4.1.5 忽视前期管理，造成“退税周期”漫长

4.1.6 生产企业申报增值税纳税申报表和出口退（免）税时，是否有一定的顺序？应重点关注什么？

4.1.7 出口企业在申报出口退（免）税时，系统提示“海关数据中无此报关单号”是什么原因，如何解决？

4.2 案例分享：某企业 2022 年 8 月出口国外一批货物，免抵退手续均已审批完毕，本月因此批产品质量问题需向此公司赔款 1700 美元，会计上和税务上，出口退税上分别要怎么处理？

5. 生产型企业出口退税异常问题处置与影响（税务、海关）

5.1 出口换汇比异常，直接影响退税

5.2 出口商品编码在后续海关稽查中被认定商品归类不实申报或者归类错误，会被海关处罚，会影响到退税。

5.3 出口数量单位申报与海关税则规定不符，影响退税和海关的稽查

5.4 单据品名不一致，直接影响退税

八、答疑互动