



HUKOU TUISHUI

SHANGPIN GUILEI CHACUO ANLI XUAN

# 出口退税 商品归类差错

天津海关  编著 **案例选**



 中国海关出版社

C HUKOU TUISHUI  
SHANGPIN GUILEI CHACUO ANLI XUAN

# 出口退税 商品归类差错

天津海关◎编著 **案例选**



中国海关出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

出口退税商品归类差错案例选/天津海关编著. —北京: 中国海关出版社, 2014. 4

ISBN 978-7-5175-0021-6

I. ①出… II. ①天… III. ①出口退税—出口商品—分类—案例—中国  
IV. ①F752. 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 079134 号

## 出口退税商品归类差错案例选

CHUKOU TUISHUI SHANGPIN GULEI CHACUO ANLI XUAN

作 者: 天津海关

策 划: 普 娜

责任编辑: 熊 芬

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号 邮政编码: 100023

网 址: [www.hgcb.com.cn](http://www.hgcb.com.cn); [www.hgbookvip.com](http://www.hgbookvip.com)

编 辑 部: 01065194242-7503 (电话) 01065194231 (传真)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话) 01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616 (电话) 01065195127 (传真)

<http://store.hgbookvip.com> (网址)

印 刷: 北京铭成印刷有限公司 经 销: 新华书店

开 本: 710mm × 1000mm 1/16

印 张: 15 字 数: 230 千字

版 次: 2014 年 4 月第 1 版

印 次: 2014 年 4 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5175-0021-6

定 价: 50.00 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

## 编委会

顾 问：刘来久 张 强 高瑞峰

主 任：曾 涛 肖贵斌

副 主 任：岳 劼 吕庆泉 肖绪泉

主 编：杜连莹

副 主 编：张中昱

审 核：李 斌 张 伟

编 校：黄银燕 李博健 田 磊 李 由

## 前 言

本书以《中华人民共和国进出口税则》(以下简称《税则》)为编写依据。《税则》将商品分成21类,97章,每一章由商品名称、编码、注释组成,在所有章之前还有归类总规则作为归类的基本原则。出口商品退税率的高低与商品如何归类并确定编码密切相关。不同种类商品的归类要素千差万别,且新的商品层出不穷,要科学地分类和准确地归类,是一项十分复杂的工作。因商品归类错误而导致出口退税差异,将直接给国家或企业造成利益损失。对于“伪瞒报归类骗取出口退税”的违法行为,中央领导要求海关予以严厉打击,务必遏制有效。为此,海关总署制订了“国门之盾”行动方案,将打击骗取出口退税列为“八个重点”之一。

编者结合出口商品的特点和近年来查处的因商品归类错误而导致出口退税差异案件中最具典型性和代表性的111个案例编写了本书,案例涉及《税则》中的10类商品(具体包括:第六类、第七类、第八类、第九类、第十三类、第十四类、第十五类、第十六类、第十八类及第二十类),涵盖医药、化工、机械、电子、医疗设备、日用品、玩具等多个行业。本书从商品归类角度,全面并细致地阐述了商品归类方法、归类技巧等,内容详尽,脉络清晰,图文并茂,方便读者精准掌握归类关键点。

本书在编写过程中得到了海关总署关税司副司长、关税一级专家高瑞峰同志和天津海关各级领导的大力支持和关心,同时也得到天津海关相关部门的帮助和指导,在此对各级领导的关怀和支持表示由衷的感谢!

由于编者水平有限，时间仓促，书中难免存在一些不足之处，恳请广大读者批评指正。

编者

2013年11月

# 绪 论

## 一、背景简介

出口货物退（免）税，简称出口退税，是指在国际贸易业务中，对报关出口的货物退还其在国内各生产和流转环节按规定已缴纳的增值税和消费税，或免征应缴纳的增值税和消费税。出口退税制度是一个国家税收制度的重要组成部分，也是一种国际惯例。通过退还出口货物的国内已缴纳税款来平衡国内产品的税收负担，使本国产品以不含税成本进入国际市场，与国外产品在同等条件下进行竞争，从而增强本国产品的竞争力，扩大出口创汇。

为鼓励企业出口，促进我国对外贸易发展，我国早在 20 世纪 80 年代就建立了比较成熟的出口退税制度。2008 年以来，我国已连续多次调高出口退税率。目前，我国出口货物的平均退税率已达 13% 左右。国家税务总局最新数据显示，2013 年前 7 个月，我国累计办理出口退（免）税 6016 亿元人民币，同期我国累计完成税收收入 69432 亿元人民币，这意味着我国近 10% 的税收收入通过出口退税形式返还给了出口企业。

## 二、监管问题

海关是出口退税的监管部门之一。面对海关监管，企业影响出口退税的手段多种多样，包括以次充好、以少报多、低价高报、空箱闯关、虚假出口、循环出口、错误商品归类等。目前，《中华人民共和国进出口税则》（以下简称《税则》）以国际通用的《商品名称及编码协调制度》为基础，对进出口商品进行管理，为每种商品制定了相应的编码，而出口商品退税率的高低与商品如何归类并确定商品编码密切相关。因此，近年来，“错误商品归类”成为影响出口退税的因素之一。

商品归类是由商品的材质、化学成分、加工工艺、功能用途、工作原理甚至包装形式等多种归类要素决定的。同时，商品归类的认定必须依照

《税则》、《进出口税则商品及品目注释》(以下简称《税则注释》)、《中华人民共和国进出口税则本国子目注释》(以下简称《本国子目注释》)中的相关规定进行,有时还需要依照或参考海关总署签发的归类决定、各归类分中心及直属海关签发的归类指导意见进行。我国的出口商品种类繁多(涉及动植物产品、食品、矿产品、化工产品、塑料及橡胶制品、纸张、木材及木制品、贱金属制品、机器、电气产品、仪器仪表等,共计21类商品),不同种类商品的归类要素千差万别,新的商品层出不穷。因此,具备丰富的商品知识,同时熟悉海关归类业务(即熟悉商品归类相关的法律法规及文件)就成为准确地认定商品归类,进而有效地识别因商品归类错误而导致出口退税差异的必要条件。此外,我国对海关的通关时效又有极高的要求,因此,海关业务现场的关员必须在极为有限的时间内准确地认定商品归类,才能有效地防止因商品归类错误而导致出口退税差异的情况发生。

### 三、解决方法

海关业务部门可以通过加强商品知识及归类业务学习来提高监管水平。具体包括:

(一)了解常见进出口商品的材质、化学成分、加工工艺、功能用途、工作原理等相关知识及常见的进出口商品的鉴别方法。

(二)及时了解新出现商品的相关信息。

(三)加强学习并熟练掌握《税则》、《税则注释》、《本国子目注释》各章节的相关描述及涉及商品归类的相关规定。

(四)了解海关总署签发的归类决定、各归类分中心及直属海关签发的归类指导意见中所涉及的商品知识及归类结论(特别是新近签发的)。

(五)加强与海关总署及各地海关的沟通,及时了解其他口岸发生的因商品归类错误而导致出口退税差异的情事的细节及风险。

海关的各部门应加强商品知识和归类业务的学习,并定期开展风险分析,做到“信息灵通”、“耳聪目明”,及时了解企业可能存在的商品归类错误风险,同时应开展各部门的协作,以便及时发现商品归类错误问题,



避免国家财政蒙受损失，维护税收管理秩序和外贸经营秩序，维护外贸经济形势的稳定。

# 目 录

<b>1</b>	<b>第六类 化学工业及其相关工业的产品</b> .....	<b>001</b>
	案例一 成分为 100% 碳酸镁的运动防滑粉 .....	001
	案例二 盐酸金刚烷胺原料药 .....	003
	案例三 呋喃铵盐原料药 .....	005
	案例四 盐酸环丙沙星原料药 .....	007
	案例五 诺氟沙星原料药 .....	009
	案例六 扎托洛芬原料药 .....	011
	案例七 氧氟沙星原料药及左氧氟沙星原料药 .....	013
	案例八 醋酸甲地孕酮原料药 .....	015
	案例九 鼠李糖 .....	017
	案例十 蚊蝇纸筒、粘蟑屋、粘鼠板、粘鼠胶、 粘虫胶及类似产品 .....	019
	案例十一 湿度指示卡 .....	021
	案例十二 腐殖酸系列产品 .....	023
	案例十三 发热贴类产品 .....	025
	案例十四 降温贴类产品 .....	027
	案例十五 化学荧光棒 .....	029
	案例十六 液体麦芽糖醇 .....	031
	案例十七 导热胶片 .....	033
	案例十八 蔗糖微丸 .....	035
<b>2</b>	<b>第七类 塑料及其制品；橡胶及其制品</b> .....	<b>037</b>

案例十九	塑料制三通管接头	037
案例二十	盛装电池用塑料盒	039
案例二十一	塑料制线轴	041
案例二十二	塑料制字母标志	043
案例二十三	手提式液压剪断钳用塑料制钳头护套	045
案例二十四	手提式液压工具用塑料制油管护套	047
案例二十五	塑料制铭牌	049
案例二十六	矩形硫化橡胶薄片	051
案例二十七	装有附件的硫化橡胶制短管	053
案例二十八	测量仪器用硫化橡胶制环形传动带	055
案例二十九	船舶柴油发动机用硫化橡胶制密封圈	057
案例三十	钻探设备用硫化橡胶制密封圈	059
案例三十一	机动车门窗用硫化橡胶制密封条	061
案例三十二	皮囊式液压蓄能器用硫化橡胶皮囊	063
案例三十三	测量仪器用硫化橡胶制保护盖	065
案例三十四	硫化橡胶制键盘	067
案例三十五	空调用硫化橡胶制缓冲垫	069

### 3

#### 第八类 生皮、皮革、毛皮及其制品；鞍具及挽具； 旅行用品、手提包及类似容器；动物肠线（蚕胶丝除 外）制品

案例三十六	纺织材料制宠物服装	071
案例三十七	皮革制手机套	073
案例三十八	已鞣未缝制的整张家兔毛皮	075
案例三十九	已鞣已缝制的绵羊毛皮块	077
案例四十	面料为纺织材料（机织物），衬里材料为动物 毛皮的服装	079
案例四十一	家兔毛皮制披肩	081

案例四十二 绵羊毛皮制床垫 .....	083
---------------------	-----

## 4

<b>第九类 木及木制品；木炭；软木及软木制品；稻草、 秸秆、针茅或其他编结材料制品；篮筐及柳条编结品 .....</b>	<b>085</b>
---	------------

案例四十三 非落地式木制柜子 .....	085
----------------------	-----

## 5

<b>第十三类 石料、石膏、水泥、石棉、云母及类似材料的 制品；陶瓷产品；玻璃及其制品 .....</b>	<b>087</b>
---	------------

案例四十四 杂石珠 .....	087
-----------------	-----

案例四十五 人造金刚石制研磨砂轮 .....	089
------------------------	-----

案例四十六 人造金刚石制石材切割片 .....	091
-------------------------	-----

案例四十七 手提式电动工具用人造金刚石制研磨头及 陶瓷磨料制研磨头 .....	093
--	-----

案例四十八 耐火陶瓷（二氧化硅）制工业电炉炉胆 / 陶瓷坩埚 .....	095
--------------------------------------	-----

案例四十九 电梯用钢化玻璃板 .....	097
----------------------	-----

案例五十 机动车辆用后视镜 .....	099
---------------------	-----

案例五十一 实验室用玻璃制溶剂过滤器 .....	101
--------------------------	-----

案例五十二 实验室用玻璃制滤杯 .....	103
-----------------------	-----

案例五十三 洗衣机用玻璃制观察窗 .....	105
------------------------	-----

## 6

<b>第十四类 天然或养殖珍珠、宝石或半宝石、贵金属、 包贵金属及其制品；仿首饰；硬币 .....</b>	<b>107</b>
---	------------

案例五十四 压电石英片 .....	107
-------------------	-----

案例五十五 体育比赛用贱金属制奖牌 .....	109
-------------------------	-----

## 7

<b>第十五类 贱金属及其制品 .....</b>	<b>111</b>
---------------------------	------------

案例五十六 不锈钢制管接头 .....	111
---------------------	-----

案例五十七	钢铁丝制绞股绳索 .....	113
案例五十八	不锈钢丝制机织物 .....	115
案例五十九	包装机用钢铁制滚子链 .....	117
案例六十	履带用钢铁制链轨, 链轨节及销套、销轴 .....	119
案例六十一	钢铁制平头螺栓 .....	121
案例六十二	钢铁制销子 .....	123
案例六十三	钢铁制螺旋弹簧 .....	125
案例六十四	钢铁制碟形弹簧 .....	127
案例六十五	盘卷的精炼铜制细管 .....	129
案例六十六	精炼铜制 Y 形三通管接头 .....	131
案例六十七	铜合金制管接头 .....	133
案例六十八	金刚石切割线 .....	135
案例六十九	带有金刚石制工作部件的钻探设备用钻头 .....	137
案例七十	冲压模具及其零件 .....	139
案例七十一	手提式电动钻用硬质合金钢制钻头 .....	143
案例七十二	机床用硬质合金制研磨头 .....	145
案例七十三	手提式电动工具用硬质合金钢制 螺丝刀头及扳手头 .....	147
案例七十四	切纸用合金钢刀片 .....	149
案例七十五	带接头的不锈钢制波纹软管 .....	151
案例七十六	无接头的不锈钢制波纹软管 .....	153
案例七十七	阀门用贱金属制铭牌 .....	155

## 8

### 第十六类 机器、机械器具、电气设备及其零件; 录音机及放声机、电视图像、声音的录制和重放 设备及其零件、附件 .....

案例七十八	发动机燃油泵用泵盖 .....	157
案例七十九	散热用轴流风扇 .....	159

案例八十 微波炉磁控管用散热风扇 .....	161
案例八十一 空调用电机驱动的气体压缩机 (电机功率 1.727 千瓦) 用气缸 .....	163
案例八十二 船舶柴油发动机用机油过滤器 .....	165
案例八十三 主动脉微栓过滤器 .....	167
案例八十四 船舶柴油发动机用排气过滤器 .....	169
案例八十五 汽车用三元催化器 .....	171
案例八十六 感量低于 50 毫克且量程不超过 30 千克的便携式 电子天平 .....	173
案例八十七 轮式泳池清洗机 .....	175
案例八十八 滚筒式泳池清洗机 .....	177
案例八十九 手机用振动电机 .....	179
案例九十 溶出度仪 .....	181
案例九十一 多用途抛光机 .....	183
案例九十二 皮囊式液压蓄能器 .....	185
案例九十三 装配有电动执行器的球阀 .....	187
案例九十四 环形防喷器及闸板防喷器 .....	189

## 19

### 第十八类 光学、照相、电影、计量、检验、医疗或 外科用仪器及设备、精密仪器及设备；钟表；乐器；

上述物品的零件、附件 .....	191
案例九十五 数码相机用光学镜头 .....	191
案例九十六 监控摄像机用光学镜头 .....	193
案例九十七 测量仪器用目镜 .....	195
案例九十八 负片显示器 .....	197
案例九十九 医用 X 射线胶片冲洗机 .....	199
案例一百 医用 X 射线诊断床 .....	201
案例一百零一 医用 X 射线胸片架 .....	203

案例一百零二 医用 X 射线限束器 .....	205
案例一百零三 轨道信号灯模型 .....	207

## **10** 第二十类 杂项制品 .....

案例一百零四 机动车座椅用靠背顶部 .....	209
案例一百零五 机场导航用不闪烁电气发光灯具 .....	211
案例一百零六 LED 灯泡 .....	213
案例一百零七 汞灯光源 .....	215
案例一百零八 氢灯光源 .....	217
案例一百零九 打印机用热转印色带 .....	219
案例一百一十 汽车用点烟器 .....	221
案例一百一十一 工业用点火器 .....	223

## 第六类 化学工业及其相关 工业的产品



### 案例一 成分为 100% 碳酸镁的运动防滑粉

(应归入海关商品编号 28369910.00)

#### 申报商品信息

申报名称：运动防滑粉块

申报价格：4.4 美元 / 千克

申报编号：95069900（其他体育活动、体操、竞技及其他运动或户外游戏用品）

#### 案例分析

**商品状态：**实际商品为质地疏松的白色粉块，其化学成分为 100% 碳酸镁（其化学式为  $\text{MgCO}_3$ ）。该商品可轻易被碾压成松散的白色粉末，具有增大摩擦、防滑的作用。该商品报验时由塑料袋包装，每袋净含量为 350 克。该商品的包装袋上印有“100% pristine magnesium carbonate”（即 100% 纯碳酸镁）、“chalk”（即粉块）等标志。

**功能用途：**运动员在进行体操、举重、攀岩等运动项目时，将该商品碾成粉末涂抹在手掌上，可以起到增大摩擦、防滑的作用。

**正确归类：**实际商品为单一成分的碳酸镁，属于《税则》品目 2836 项下具体列名商品，应归入编号 28369910.00（碳酸镁）。



**归类差错：**化学成分为 100% 碳酸镁的运动防滑粉被错误地按照“体育活动、体操、竞技及其他运动或户外游戏用品”归入品目 9506 项下。

**归类技巧：**在确定化工产品归类时应仔细核对商品的化学成分、加工工艺、包装形式、功能用途及使用方法，必要时可送具有相关资质的化验机构化验，以确定商品的成分和正确归类。

**商品照片：**

