

财税人员  出口退税必读

王文清 陈东康 著

现行出口退(免)税 实务指南

出口退税软件操作技术专家蔡那海、韦成春，
财税智库李炯梅、明基培训单兴波联合推荐

SHIWU ZHINAN



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

财税人员 ● 出口退税必读

现行出口退(免)税 实务指南

王文清 陈东康 著



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

现行出口退(免)税实务指南 / 王文清, 陈东康著.

—上海: 立信会计出版社, 2018. 7

ISBN 978-7-5429-5804-4

I. ①现… II. ①王… ②陈… III. ①出口退税—税收政策—中国—指南 IV. ①F812.424-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 109222 号

策划编辑 张巧玲
责任编辑 方士华 杨帆
封面设计 周崇文

现行出口退(免)税实务指南

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 河北鑫兆源印刷有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 30.75

字 数 655 千字

版 次 2018 年 7 月第 1 版

印 次 2018 年 7 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-5804-4/F

定 价 98.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

2018年3月17日,习近平主席宪法宣誓的铿锵誓言,如洪钟大吕,彰显宪法的法律权威,也预示了依法治国必将步入新的时代,出口退(免)税领域的依法立法、执法、司法必将加速发展;李克强总理承诺要打造开放的高地、投资的热土,要深化放管结合、优化营商环境,激发市场活力和社会创造力,同时要严控市场风险,坚决打击市场经营主体不法行为。新时代、新形势、新环境要求出口企业必须依法经营、合法退税、控制风险。然而,面对浩繁的退(免)税政策、营改增引发的业务剧变、如影随形的骗税风险,迫切需要有一本税林秘籍,结合实务讲政策,解决问题给路径,办税疑难问题能迎刃而解。

本书为了回应出口企业高管、资深财税及税务人员等学习出口退(免)税政策实务的迫切需要,汇集了政策与实务的研究者和基层一线的实践者,对增值税出口退(免)税政策实务进行系统梳理,既包括以往有效规定,又涵盖最新变化;既包括出口退(免)税核心政策,又结合营改增、发票管理、风险控制等相关规定,综合海关、外汇等政策法规,形成完整的政策经纬。

本书在体例编排上以问题解答形式的进行设计布局,划分为综合基础、实务操作、日常监管、账务处理、风险防范等五个部分。第一部分是综合基础篇,对出口退(免)税的基础知识与要素进行了问答,便于读者的理解和掌握;第二部分是实务操作篇,在熟知基础知识的前提下,解答部分出口退(免)税实务具体操作问题,包括出口退(免)税备案、发票开具、申报退税的基本流程和注意事项等;第三部分是日常监管篇,着重回答出口企业如何正确处理税务机关的日常监管要求,合规处理进出口业务;第四部分是账务处理篇,结合增值税会计处理新规,详细解读外贸企业免退税和生产企业免抵退税的计算与会计处理难点;第五部分是风险防范篇,税收风险是出口企业所必须防控重要内容,通过具体问题建议企业准确识别风险、健全防控机制、有效控制风险,科学规避税收风险所带来的经济损失。全书累计65万字,对262个知识点通过一问一答的形式,附加知识链接、案例简介等知识拓展,释疑解惑,力求用通俗易懂的语言解读生硬拗口的政策规定,用提炼归纳的方法解决不同政策衔接处理的难题。企业管理层可系统学习,资深财税人员可以加油充电,一般职场人员可以按图索骥,甚至税务人员也可以借此提升岗位业务,增强管理水平。

本书在编写的过程中,特请王莉、徐青、蔡那海、李文芳、韦成春、吕明等同志进行审稿校对,也得到了国家税务总局阜阳市税务局、财税大数据工程技术中心、大华会计师事务所

所(特殊普通合伙)贵州分所、大连市明基教育培训学校的大力支持。在此向大家的辛勤付出和不懈探索表示深切的感谢。

本书在编辑过程中参考了个别微信公众号的网络互动热点问题,书中未能一一标明出处,甚为致歉。由于时间仓促,加之涉及领域比较广泛,涵盖内容十分丰富,本书难免有错漏和不足之处,希望广大读者多提宝贵建议,以便今后进一步修订及完善。

王文清

2018年7月

目 录

第一部分 综合基础篇

1.1 国际贸易术语与单证识别	2
1.1.1 国际贸易业务中出口成交方式有哪些	2
1.1.2 出口合同履行和留存备查要注意哪些事项	4
1.1.3 进出口报关单填制规范有什么新变化	6
1.1.4 海运提单与其他运输单据有什么区别	8
1.1.5 海运提单各栏次的作用和缮制要点是什么	10
1.1.6 海运提单查询及鉴别方法有哪些	14
1.1.7 无纸化通关如何备案出口装货单	16
1.2 出口货物、劳务和服务退(免)税界定与性质	18
1.2.1 如何理解出口货物、劳务和服务退(免)税	18
1.2.2 出口货物退税是否属于国家返还企业的一项税收补贴款	19
1.2.3 销售货物即征即退与出口货物退税的区别	21
1.3 出口货物劳务及服务退(免)税的特点、方式与税率	22
1.3.1 出口货物劳务及服务退(免)税的特征	22
1.3.2 出口货物劳务和服务退(免)税的范围如何界定	23
1.3.3 出口货物免抵税额是否相当于应纳税额	24
1.3.4 我国现行出口退税率分为哪几档	25
1.4 出口货物劳务及服务退(免)税与免税条件	26
1.4.1 出口退(免)税资格备案的条件限定与要求	26
1.4.2 出口货物劳务退(免)税应当具备哪些条件	27
1.4.3 跨境应税服务退(免)税的范围有哪些	30
1.4.4 出口货物劳务免税的范围有哪些	31
1.4.5 跨境应税服务免税的范围有哪些	34
1.4.6 目前哪些货物劳务出口适用征税政策	38
1.4.7 跨境应税服务零税率的计税方式如何划分	40

1.4.8	增值税跨境应税服务行为享受免税是否要在境外条件发生地	43
1.4.9	对外承包业务又分包的是否可以办理退税	44
1.5	出口货物劳务及服务增值税退(免)税计税依据	46
1.5.1	出口货物劳务增值税退(免)税如何计算	46
1.5.2	增值税跨境应税服务退(免)税如何计算	49
1.6	小规模纳税人出口企业税收政策规定	50
1.6.1	小规模纳税人免税规定有哪些	50
1.6.2	从小规模纳税人企业购进货物出口是否享受退税	51
1.6.3	转登记小规模纳税人在一般纳税人期间发生出口业务如何处理	52
1.6.4	转登记小规模纳税人尚未申报抵扣的进项税额如何处理	53
1.6.5	转登记小规模纳税人进项税额会计处理如何进行调整	54

第二部分 实务操作篇

2.1	出口企业退(免)税备案管理	58
2.1.1	“多证合一”之后,出口企业应如何办理登记证	58
2.1.2	出口退(免)税取消行政审批改为备案制有哪六项内容	59
2.1.3	出口货物劳务退(免)税资格备案如何办理	62
2.1.4	跨境应税服务退(免)税备案如何办理	63
2.2	出口企业免税备案管理	65
2.2.1	国际货代公司如何办理出口免税资格备案	65
2.2.2	对外提供建筑服务是否需要办理免税备案	66
2.3	出口货物劳务退(免)税政策与管理	68
2.3.1	纳税信用 A 级纳税人享有哪些税收便利措施	68
2.3.2	出口企业分类管理的要求与风险是什么	70
2.3.3	生产企业视同自产的出口货物享受免抵退税如何界定	72
2.3.4	进口货物又出口是否可以享受退(免)税	75
2.3.5	生产企业停产后的出口货物是否能办理退税	75
2.3.6	外贸企业换汇成本异常是否影响出口退税	76
2.3.7	出口货物汇率换算比值是如何确定的	78
2.3.8	实际收汇与入账汇率差异额如何处理	80
2.3.9	外币汇率如何选择	80
2.3.10	出口货物采用人民币结汇是否能办理退(免)税	81
2.3.11	新办企业是否享受出口退税无纸化申报	83
2.3.12	出口退税无纸化申报流程怎么操作	85

2.3.13	出口货物报关单取消纸质单证退税怎么办	87
2.3.14	出口企业主动放弃退(免)税或免税有什么要求	89
2.3.15	出口企业放弃免税存在哪些风险	91
2.3.16	外贸企业视同内销征税的出口货物如何处理	93
2.3.17	因质量问题出口货物不能收汇生产企业是否可以申报免抵退税	94
2.3.18	无法收汇的出口货物是否可以办理出口退税	95
2.3.19	无偿提供的出口货物是否可以办理出口退税	96
2.3.20	出口企业收到出口货物国际保险的理赔款是否属于收汇	97
2.3.21	出口货物第三方付汇的税收规定是什么	98
2.3.22	出口企业未在退(免)税申报期截止之日内收汇如何处理	100
2.3.23	境外投资货物申报退(免)税时是否需要收汇	103
2.3.24	企业报关出口错用海关代码如何纠错	104
2.3.25	出口货物无法收到增值税专用发票交叉稽核信息应如何处理	105
2.3.26	外贸企业进货专用发票为非交叉稽核相符发票如何应对	106
2.3.27	集团公司购进子公司货物是否属于视同自产产品	107
2.3.28	退税改为免税的货物如何处理	108
2.3.29	丢失增值税专用发票是否能办理出口退税	109
2.3.30	出口退(免)税申报注意的几个风险事项	110
2.3.31	出口退(免)税还有预申报这一环节吗	111
2.3.32	生产企业与外贸企业出口退税政策与申报的区别	112
2.3.33	外贸企业出口退税申报如何正确使用关联号	114
2.3.34	生产企业如何正确填写《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》	115
2.3.35	出口企业冲减原免抵退税款不足时应如何处理	117
2.3.36	出口货物商品编码申报错误应当如何处理	118
2.3.37	外贸企业视同内销征税的出口货物如何处理	119
2.3.38	出口企业未取得发票的出口样品应当如何处理	121
2.3.39	生产企业出口货样怎样才能享受免抵退税政策	122
2.3.40	出口消费税应税消费品的政策是如何规定的	125
2.4	跨境应税服务退(免)税政策与管理	126
2.4.1	对于境外服务或无形资产适用增值税政策是如何规定的	126
2.4.2	跨境应税服务能否开具增值税专用发票	127
2.4.3	如何判定向境外单位提供服务能否享受免税	128
2.4.4	受境外委托对境内房产评估鉴证能否免税	129
2.4.5	受托境外企业为境内不动产做资产评估能否免税	130
2.4.6	为境外单位提供税收咨询服务是否享受免税	131

2.4.7	如此离岸服务外包合同是否能享受出口退(免)税	132
2.4.8	跨境应税服务免税项目进项税额转出如何处理	133
2.4.9	为境外提供建筑服务享受什么政策	134
2.4.10	研发服务或设计服务退税申报提供哪些资料及程序	136
2.5	加工贸易退(免)税政策与管理	138
2.5.1	加工贸易由审批制改为备案制有什么便利	138
2.5.2	加工贸易包括哪些类型,进料加工与来料加工有什么区别	140
2.5.3	加工贸易出口退(免)税的政策是怎样规定的	142
2.5.4	生产企业进料加工退(免)税核销应注意什么事项	144
2.5.5	进料加工业务如何确定计划分配率	145
2.5.6	“内销选择性征收关税政策”如何选择才有利于企业筹划	147
2.5.7	外贸企业开展进料加工业务是否退税	148
2.5.8	来料加工复出口如何申报免税	149
2.5.9	进料加工双代理业务如何办理退税	151
2.5.10	进口配件国内组装复出口货物享受什么政策	152
2.6	出口货物单证出具与要求	153
2.6.1	什么情形下需要出具代理出口货物证明	153
2.6.2	委托方是否需要申报开具《委托出口货物证明》	155
2.6.3	出口货物发生退关退运如何处理	156
2.6.4	出口货物未退税发生退运怎么开具已补税(未退税)证明	157
2.6.5	卷烟出口企业如何申请开具《准予免税购进出口卷烟证明》	158
2.6.6	外贸企业什么情形下需开具出口货物转内销证明	160
2.6.7	外贸企业未在规定的免税申报期内申报免税是否视同内销征税	161
2.7	海关特殊监管区域税收管理与规定	162
2.7.1	出口保税区的货物是否能够办理退(免)税	162
2.7.2	保税区与加工区有什么区别	163
2.7.3	保税物流中心(B型)与出口加工区的区别	165
2.7.4	什么是保税物流园区,税收政策如何规定	168
2.7.5	保税港区的出口退(免)税是如何规定的	169
2.7.6	综合保税区税收政策是如何规定的	171
2.7.7	特殊监管区域内企业是否可以认定一般纳税人	173
2.7.8	特殊监管区域增值税一般纳税人试点企业是否可以退出	175
2.7.9	进口保税仓库与出口监管仓库是否有区别	176
2.7.10	珠澳跨境工业区税收有什么规定	178
2.7.11	自由贸易试验区的功能特性与税收政策有哪些	179

2.8 跨境电子商务税收政策与规定	181
2.8.1 跨境电子商务享受出口退税的条件是什么	181
2.8.2 跨境电子商务免税政策及注意什么事项	183
2.8.3 跨境电子商务零售进口物品税收政策如何规定	184
2.9 外贸综合服务企业代办退税政策与规定	185
2.9.1 外贸综合服务企业新政变化有哪些不同	185
2.9.2 生产企业代办退税的条件有什么变化	187
2.9.3 外贸综合服务企业代办退税流程是什么	188
2.9.4 外贸综合服务企业内控管理是如何要求的	189
2.9.5 外贸综合服务企业代办退税责任怎样划分	191
2.9.6 外贸综合服务企业代办退税应当注意哪些风险点	193
2.9.7 一类外贸综合服务企业为什么不享受一类服务	195
2.9.8 外贸综合服务企业新旧政策如何过渡	196
2.10 视同出口货物退(免)税政策与规定	198
2.10.1 启运港退税新政变化在哪	198
2.10.2 启运港退税操作流程是什么	200
2.10.3 境外旅客购物离境如何办理退税	201
2.10.4 对外修理修配如何申报退(免)税	203
2.10.5 生产企业出口不同类型旧设备是否适用出口退免税政策	204
2.10.6 进项税额未计算抵扣的旧设备出口退(免)税如何计算	206
2.10.7 公司中标的机电产品退(免)税如何申报	207
2.10.8 如何理解援外出口货物退(免)税政策	209
2.10.9 境外投资是否可以享受出口退(免)税	210
2.10.10 销售海洋工程结构物是否视同出口退(免)税	212
2.10.11 研发机构采购设备增值税退税政策新变化	213
2.10.12 边境小额贸易是否适用出口货物退(免)税政策	215
2.10.13 海关监管方式代码(对外投资)变化后企业应如何处理	217
2.10.14 免税店销售的货物申报退(免)税应当提供哪些资料	218
2.10.15 享受市场采购贸易方式的免税出口货物,操作注意啥事项	219
2.10.16 享受市场采购贸易方式的免税出口货物要防范哪些风险	220
2.11 增值税专用发票的应用与规定	221
2.11.1 出口企业如何使用增值税发票管理新系统开具出口发票	221
2.11.2 防伪税控普通发票作为出口发票注意什么问题	223
2.11.3 出口企业在哪些情形下可以开具增值税专用发票	225
2.11.4 哪些进项能够参与出口退(免)税的计算	227

2.11.5	哪些进项不准参与出口退(免)税的计算	230
2.11.6	小规模纳税人转为一般纳税人期间的增值税专用发票是否能抵扣	232
2.11.7	进货凭证开具时限晚于出口货物报关单上的出口日期是否能退税	234
2.11.8	外贸企业存在丢失、失控专票等情况如何处理	235
2.11.9	进口货物海关增值税专用缴款书开具企业名称有什么新规定	237
2.11.10	关于农产品加工企业购进农产品如何抵扣进项税额	238
2.11.11	纳税信用A级纳税人取消增值税发票认证后如何进行操作	241
2.11.12	外贸企业退税发票“勾选认证”变化在哪	243

第三部分 日常监管篇

3.1	出口退(免)税日常管理	246
3.1.1	4月份申报出口退税敏感期企业应当注意什么	246
3.1.2	出口货物因特殊原因无法按期申报退(免)税是否可以延期	249
3.1.3	增值税专用发票稽核信息未收到是否办理延期申报	250
3.1.4	增值税专用发票货物名称与报关单上商品名称不符能否退税	251
3.1.5	增值税专用发票载明数量与报关单出口数量不符如何处理	254
3.1.6	进口货物海关增值税专用缴款书如何申请比对抵扣	256
3.1.7	进口货物海关增值税专用缴款书进口单位与委托单位谁抵扣	258
3.1.8	如何界定走逃(失联)企业及与非正常户的异同之处	260
3.1.9	走逃(失联)企业开具异常增值税扣税凭证的范围	262
3.1.10	企业取得逃(失联)企业开具异常增值税扣税凭证的税务处理	264
3.2	不符合出口退(免)税条件的处理与应对	267
3.2.1	代理出口货物证明受托方名称等要素与报关单不匹配能退税吗	267
3.2.2	综服企业代办退税应履行哪些风险管控职责	269
3.2.3	拟退运货物数量大于对应报关单数量是否还能办理退运证明	270
3.2.4	外贸企业专用发票稽核信息比对不符能否办理转内销证明	272
3.2.5	进货明细申报表进货凭证号与对应凭证号码不一致如何处理	274
3.2.6	用于对外承包的出口货物未提供对外承包工程合同不予退税	276
3.2.7	出口境外投资货物提供的商务部批准文件超过有效期是否退税	278
3.2.8	出口企业报关进入并销售特殊区域“业务类型”未标注是否退税	279
3.2.9	航空维修企业维修国外航班的维修工作单与合同不一致是否退税	281
3.2.10	已使用设备退税申报“折余价值”与征税机关确认不一致是否退税	282
3.2.11	跨境贸易人民币结算出口报关单“币制”为“110”是否退税	284
3.2.12	经保税区出口货物未提供仓储企业出境货物备案清单是否退税	286

3.2.13	申报的出口研发、设计服务对象不是境外单位是否退税	287
3.2.14	出口货物发生退运申报消费税退税是否属于行政审批事项	289
3.3	出口货物收汇问题与处理	290
3.3.1	出口货物出现质量问题无法收汇能否享受退免税政策	290
3.3.2	生产企业出口货样免税如何处理	291
3.3.3	出口货样未收汇是否按视同内销征税处理	293
3.3.4	企业已退税未收汇冲减原免抵退税款不足时应如何处理	294
3.4	出口货物单证备案规定与风险	295
3.4.1	无纸化通关后出口单证难已收齐怎么办	295
3.4.2	哪些情形出口货物应视同内销征税	297
3.4.3	出口企业未按规定备案将会带来什么风险	299
3.4.4	出口单证进行实地核查的文件依据是什么	300
3.5	出口企业分类管理与风险	302
3.5.1	出口企业分类管理的要求与风险是什么	302
3.5.2	出口退(免)税企业分类管理动态调整有哪些新要求	307
3.5.3	优化外贸综合服务企业分类管理有哪些新措施	309
3.5.4	一类综服企业不符合规定为什么不在5日内办结退税手续	310
3.5.5	综服企业出口退(免)税2017年新政有哪些新特点	312
3.5.6	出口企业上了税收“黑名单”退税融资报关出口是否受限	313
3.6	出口货物函调与预警管理	316
3.6.1	首笔出口退税核查整改后出口退税能否正常退税	316
3.6.2	发函调查对公司出口退免税申报是否有影响	318
3.6.3	出口货物预警范围及核查内容主要包括什么	320
3.6.4	供货企业预警范围及核查内容主要包括什么	321

第四部分 账务处理篇

4.1	增值税会计处理规定	324
4.1.1	增值税应交税费科目如何设置与核算	324
4.1.2	外销收入账务如何处理	326
4.1.3	出口收汇结汇与出口收入记账金额差异如何处理	331
4.2	生产企业出口货物劳务及服务会计处理	333
4.2.1	生产企业免抵退税账务与计算如何处理	333
4.2.2	《生产企业免抵退税申报汇总表》中25C栏是否可以出现差额税款	337
4.2.3	跨境应税服务如何进行核算和账务处理	340

4.2.4	一般贸易出口货物视同内销如何处理	343
4.3	外贸企业出口货物劳务及服务会计处理	345
4.3.1	外贸企业增值税出口退(免)税账务如何处理	345
4.3.2	委托加工的出口货物如何计算退(免)税	348
4.3.3	外贸企业出口货物转内销账务如何处理	354
4.3.4	小规模纳税人出口货物视同内销应如何进行账务处理	356
4.4	特殊业务出口货物劳务及服务会计处理	357
4.4.1	出口企业出口已使用过的设备税款如何作账务处理	357
4.4.2	代理出口货物的会计处理应怎样做	359
4.4.3	跨境电商零售出口免税业务会计如何进行处理	363
4.4.4	购进小规模纳税人货物应如何计算出口退税	365
4.4.5	出口货物质量索赔如何进行会计处理	366
4.4.6	对外理赔应如何进行账务处理	367
4.4.7	外贸企业收到红字增值税专用发票如何处理	370
4.4.8	出口货物退运办理错误如何调整	371
4.4.9	出口企业收到的出口退税款是否需要缴纳企业所得税	373
4.4.10	出口佣金的账务如何处理	374
4.4.11	出口货物样品如何进行账务处理	375
4.4.12	出口企业免抵税额如何计算缴纳城市维护建设税和教育费附加	377
4.4.13	应退消费税出口货物应如何计算退税	378

第五部分 风险防范篇

5.1	出口退(免)税申报风险	382
5.1.1	出口货物报关单上的境内货源地填错有什么税收风险	382
5.1.2	出口企业报关常见的有哪些风险	383
5.1.3	海外仓储销售模式有哪些潜在风险	386
5.1.4	进出口企业先放行后审单的具体内容是什么	388
5.1.5	出口企业商品税则号申报不实存在什么风险	390
5.1.6	办税会计申报出口退(免)税应防范哪些风险事项	392
5.1.7	人为调节免抵退税设计筹划有什么风险	394
5.1.8	外贸企业适用出口转内销政策如何防范错计税收风险	396
5.1.9	出口退税代理申报有什么风险	398
5.1.10	生产企业从供货企业购进货物出口什么情形下不适用退税按免税	399
5.1.11	外贸企业从供货企业购进货物出口什么情形下不适用退税按免税	400

5.1.12	外贸综合服务企业代办退税的责任划分	401
5.1.13	外贸综合服务企业代办退税应当注意哪些风险点	402
5.2	出口退(免)税管理风险	404
5.2.1	出口企业内部风险控制体系如何填报才能符合税务机关要求	404
5.2.2	出口企业税收业务自查应当注意哪几个方面	406
5.2.3	涉农产品出口企业会计核算存在风险如何识别	409
5.2.4	出口企业会计人员如何规避违法违规风险	412
5.2.5	视同出口货物退(免)税要防范哪些风险	416
5.2.6	投入产出法如何确定销售收入真假	417
5.2.7	请问出口企业单证备案存在哪些风险	419
5.2.8	出口业务真实可以不做规范的出口货物备案单证	423
5.2.9	出口货物原料采购业务存在哪些风险	425
5.2.10	虚开增值税专用发票如何界定,分为哪几种	429
5.2.11	取消增值税发票认证纳税人如何防范税收风险	430
5.2.12	企业善意取得虚开增值税专用发票的处理	434
5.2.13	虚开的增值税专用发票是否能抵扣	437
5.2.14	走逃(失联)企业与非正常企业虚开专用发票如何区分	439
5.2.15	企业取得逃(失联)企业开具异常增值税扣税凭证的税务处理	440
5.2.16	出口视同自产货物存在哪些风险	442
5.2.17	生产企业故意混淆出口非自产货物与视同自产货物有什么风险	445
5.2.18	出口收汇业务存在哪些风险	448
5.2.19	跨境贸易人民币结算国内企业应慎重选择	449
5.2.20	出口企业哪些行为涉嫌骗取出口退税	452
5.2.21	如何操作“一日游”避免税收风险	456
5.2.22	出口骗税的表现形式和风险防范的途径有哪些	457
5.2.23	骗取出口退税的法律定义是如何界定的	459
5.2.24	出口骗税的处罚是如何规定的	461
5.2.25	出口企业触犯增值税违法行为有什么风险和后果	463
5.2.26	外贸综合服务企业代办退税存在哪些风险	465
5.2.27	小规模企业是否符合外贸综合服务代办出口退(免)税	470
5.2.28	代理出口应当注意哪几个方面的税收风险	471
5.2.29	跨境电子商务应当注意什么税收风险	473
5.2.30	民政福利企业享受优惠政策应防范什么风险	475

第一部分

综合基础篇

1.1

国际贸易术语与单证识别

1.1.1

国际贸易业务中出口成交方式有哪些

问：我们是一家外贸公司，以出口服装为主，2017 年 5 月，与国外一家客户发生相关业务，在确定成交价格时，十分想了解国际贸易术语出口货物的价格成交方式有哪些，以确定我公司在出口货物最终成交价格上给予参考。

答：国际贸易术语又称国家贸易条件，是指用一个简短的概念或简短的外文缩写字母表明货物价格的构成和买卖双方各自承担的责任、费用和风险。如下表所列：

2010 年国际贸易术语通则

适用的运输方式	国际贸易术语
适用各种运输方式	EXW 工厂交货
	FCA 货交承运人
	CPT 运费付至
	CIP 运费、保险费付至
	DAT 运费终端交货
	DAP 目的地交货
	DDP 完税后交货
适用海上和内河运输方式	FAS 装运港船边交货
	FOB 装运港船上交货
	CFR 成本加运费
	CIF 成本、保险加运费

1. EXW(EX Works):工厂交货(指定地点),是指卖方将货物从工厂(或仓库)交付给买方,除非另有规定,卖方不负责将货物装上买方安排的车或船上,也不办理出口报关手续。买方负担自卖方工厂交付后至最终目的地的一切费用和风险。
2. FCA(Free Carrier):货交承运人(指定地点),是指卖方必须在合同规定的交货期内在指定地点将货物交给买方指定的承运人监管,并负担货物交由承运人监管前的一切费用和货物灭失或损坏的风险。
3. CPT(Carriage Paid to):运费付至(指定目的地),是指卖方支付货物运至指定目的地的运费,在货物被交由承运人保管时,货物灭失或损坏的风险,以及由于在货物交给承

运人后发生的事件而引起的额外费用,即从卖方转移至买方。

4. CIP(Carriage and Insurance Paid to):运费、保险费付至(指定目的地),是指卖方支付货物运至目的地的运费,并对货物在运输途中灭失或损坏的买方风险取得货物保险,订立保险合同,支付保险费用,在货物被交由承运人保管时,货物灭失或损坏的风险,以及由于在货物交给承运人后发生的事件而引起的额外费用,即从卖方转移至买方。

5. DAT(Delivered At Terminal):即目的或目的港的集散站交货。卖方按合同中约定的日期或期限之内将货物运到合同规定的港口或目的地的运输终端,并将货物从抵达的载货运输工具上卸下,交给买方处置时即完成交货。

6. DAP(Delivered At Place):即目的地交货(插入指定目的港)。使用该术语,卖方必须签订运输合同,支付将货物运至指定目的地或指定目的地内的约定的点所发生的运费;在指定的目的地将符合合同约定的货物放在已抵达的运输工具上交给买方处置时即完成交货。

7. DDP(Delivered Duty Paid):进口国完税后交货(指定目的地),是指卖方将货物运至进口国指定地点,将在交货运工具上尚未卸下的货物交付给买方,卖方负责办理进口报关手续,交付在需要办理海关手续时在目的地应缴纳的任何进口“税费”。卖方负担将货物交付给买方前的一切费用和风险。如卖方无法直接或间接的取得进口许可证时不宜采用该术语。DDP 是卖方责任最大的贸易术语。

8. FAS(Free Alongside Ship):船边交货(指定装运港),是指卖方将货物运至指定装运港的船边或驳船内交货,并在需要办理海关手续时,办理货物出口所需的一切海关手续,买方承担自装运港船边(或驳船)起的一切费用和风险。

9. FOB(Free On Board):船上交货(指定装运港),该术语规定卖方必须在合同规定的装运期内在指定的装运港将货物交至买方指定的船上,并负担货物越过船舷以前为止的一切费用和货物灭失或损坏的风险。所以实务中又称为“离岸价格”。

10. CFR(Cost and Freight):成本加运费(指定目的港),是指卖方必须在合同规定的装运期内在装运港将货物交至运往指定目的港的船上,负担货物越过船舷以前为止的一切费用和货物灭失或损坏的风险,并负责租船订舱,支付至目的港的正常运费。

11. CIF(Cost, Insurance and Freight):成本、保险费加运费(指定目的港),是指卖方必须在合同规定的装运期内在装运港将货物交至运往指定目的港的船上,负担货物越过船舷以前为止的一切费用和货物灭失或损坏的风险并办理货运保险,支付保险费,以及负责租船订舱,支付从装运港到目的港的正常运费。

在该价格术语中的成本(Cost)是指“货物成本价格”,国际贸易中相当于 FOB 价格,故 CIF 价格实际等于 FOB 价格加保险费加国际运费。卖方要负责订立从起运地至目的地的运输契约,并支付正常的运输费用,还要负责办理货物保险,支付相应保险费。

FOB、CFR、CIF 三种价格术语关系为: $FOB = CIF - \text{运费} - \text{保险费}$; $FOB = CFR - \text{运费}$ 。