

博
学



21世纪

国际经济与贸易系列

进出口贸易合规案例集

查贵勇 主编

非
外
借



复旦大学出版社

21世纪
国际经济与贸易系列

进出口贸易合规案例集

查贵勇 主编

MAO YI HE GUAN LI

丛书主编
黄建忠 李坤望
尹翔硕 赵忠秀

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

进出口贸易合规案例集/查贵勇主编. —上海: 复旦大学出版社, 2018. 9
ISBN 978-7-309-13849-8

I. ①进... II. ①查... III. ①进出口贸易-案例 IV. ①F740.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 186502 号

进出口贸易合规案例集

查贵勇 主编

责任编辑/张志军

复旦大学出版社有限公司出版发行

上海市国权路 579 号 邮编: 200433

网址: fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

门市零售: 86-21-65642857 团体订购: 86-21-65118853

外埠邮购: 86-21-65109143 出版部电话: 86-21-65642845

大丰市科星印刷有限责任公司

开本 890 × 1240 1/32 印张 6.875 字数 164 千

2018 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

ISBN 978-7-309-13849-8/F · 2488

定价: 20.00 元

如有印装质量问题, 请向复旦大学出版社有限公司出版部调换。

版权所有 侵权必究

内容简介

本书主要从一般贸易合规、加工贸易合规、特许权使用费合规、原产地优惠合规、进出口申报合规、减免税货物合规、综合业务合规、服务贸易支付合规等九个方面，选择典型性案例，借助案例讨论、分组对抗、探究式案例研讨等教学方式，将国际贸易实务物流管理、进出口通关概论、商品归类、关税制度、海关法、供应链管理 etc 前期课程与实际案例相结合，以提高学生进出口贸易合规理论知识的运用能力、进出口贸易安全管理和贸易合规筹划能力，并为从事贸易安全事务管理、贸易风险防范、贸易契约审核、进出口贸易实务操作、行业和政府监管合规管理、财税筹划等工作奠定良好的基础。

前 言

党的十八届四中全会作出全面推进依法治国的重大战略部署，开启中国法治建设新篇章；党的十九大把全面推进依法治国总目标写入习近平新时代中国特色社会主义思想的“八个明确”，把坚持全面依法治国写入“十四个坚持”的基本方略，即我国已进入全面依法治国的新时代，而依法治国也必将成为新常态。

企业作为市场经济重要主体，是法治社会建设的重要力量，依法治国必然要求依法治企。2017年5月，习近平总书记主持中央全面深化改革领导小组第三十五次会议，审议通过《关于规范企业海外经营行为的若干意见》，提出规范企业海外经营行为，加强企业海外经营行为合规制度建设；国务院国资委也高度重视企业合规管理，制定《关于全面推进法治央企建设的意见》，明确要求加快提升合规管理能力；并要求在“十三五”规划阶段，贯彻落实全面依法治国战略部署，力争通过5年努力，使中央企业成为治理完善、经营合规、管理规范、守法诚信的法治央企；而 GB/T 35770-2017《合规管理体系指南》的发布与实施，将为我国各类企业建立并运行合规管理体系，识别、分析和评价合规风险，进而改进合规管理流程，应对和管控合规风险提供指导和建议。

在此背景下，伴随着国际贸易的多样化和复杂性，涉外企业的贸易合规水平直接关系到进出口业务操作和跨境供应链运作是否便

利、顺畅,迫切需要熟知国际规则和惯例,具备国际贸易、物流供应链、涉外财税、法律法规、知识产权、政府监管、汇率等综合技能和素养的复合型国际人才。

本书主要从一般贸易合规、加工贸易合规、特许权使用费合规、原产地优惠合规、进出口申报合规、减免税货物合规、综合业务合规、服务贸易支付合规等九个方面,选择典型性案例,借助案例讨论、分组对抗、探究式案例研讨等教学方式,将国际贸易实务、物流管理、进出口通关概论、商品归类、关税制度、海关法、供应链管理等前期课程与实际案例相结合,以提高学生进出口贸易合规理论知识的运用能力、进出口贸易安全管理和贸易合规筹划能力,为从事贸易安全事务管理、贸易风险防范、贸易契约审核、进出口贸易实务操作、行业和政府监管合规管理、财税筹划等工作奠定良好的基础。

部分章节配有延伸阅读材料,以便学有余力的学生更为专业地深度研读、讨论特定知识,以拓展知识结构体系,深化知识掌握与应用能力。

该书除作为普通高校国际贸易、国际商务、国际物流管理、国际法学等涉外专业本科教材之外,还可用于外贸公司、国际货运企业、国际货代企业、国际物流企业、国际供应链管理企业、报关报检企业等涉外性企业员工的合规基础业务培训。

该书在编撰过程中,大量参考《国际商报》《中国机电经贸》《中国海关》《对外经贸实务》等期刊资料以及中国合规网、贸易救济网、海关总署等网络媒体资料,由于个人原因,书中可能未一一列明,在此一并表示诚挚的歉意和谢意!

目 录

上篇 案情介绍

第一章 一般贸易合规案例	3
案例 1.1 进口商品检验争端案	3
案例 1.2 一则出口货物退运案例引发的思考	6
案例 1.3 从一则案例谈出口无代价补偿货物	9
案例 1.4 进口机电设备未取得机电证案	10
案例 1.5 进出口商品商标侵权案	11
案例 1.6 货物转关运输案	11
案例 1.7 进口数量申报案	12
案例 1.8 儿童滑板车遭遇欧盟通报案	12
课内作业 1 海关监管运输案	13
课内作业 2 进口组装件归类案	13
第二章 加工贸易合规案例分析	14
案例 2.1 从一则案例谈加工贸易单耗管理风险 及防范	14
案例 2.2 单位损耗申报不实案	15

案例 2.3	从一则案例谈加工贸易内销审价风险防范	15
案例 2.4	出售“多余”保税原材料案	16
案例 2.5	擅自将不作价设备移作他用案	17
课内作业	加工贸易料件盘盈盘亏应如何处理?	17
案例 2.6	加工料件抵押案	17
案例 2.7	来料加工进口原料不能复出口时的索赔案	18
案例 2.8	保税料件内部物流管理外包案	19
案例 2.9	未经批准擅自不运回外发加工货物案	19
案例 2.10	加工成品出口退运案	20
案例 2.11	由一则案例引起的加工贸易业务若干问题	21
课内作业	特殊产品是否适用保税方式监管?	22

第三章 进出口申报合规篇

案例 3.1	实习报关员误操作申报案	23
案例 3.2	货物价格申报不实或伪报案	23
案例 3.3	商品归类申报不实或伪报案	25
案例 3.4	产品规格申报不实或伪报案	25
案例 3.5	知识产权状况未如实申报案	26
案例 3.6	企业申报不实引发的出口退税案	26
案例 3.7	运保费未如实申报案	28
案例 3.8	定价公式未如实申报案	28
案例 3.9	海关估价争议案	29
案例 3.10	申报不实责任主体确认案	29
案例 3.11	申报要素不完整致归类差错案	31
案例 3.12	品牌类型申报案	31

第四章 特许权使用费合规篇

案例 4.1	支付特许权使用费未确认案	33
案例 4.2	特许权之商标使用费是否应计入完税价格?	33
案例 4.3	特许权使用费的贸易合规风险分析	34
课内作业	设计服务费是否计入完税价格?	35
案例 4.4	特许权使用费的审价要素案一	36
案例 4.5	特许权使用费的审价要素案二	36
案例 4.6	软件等著作权的特许权使用费案	37
案例 4.7	专利及专有技术的特许权费用案	38
案例 4.8	复制费与技术援助费案	38
课内作业	设计服务费是否计入完税价格?	39
第五章	原产地制度合规案例分析	40
案例 5.1	直接运输与原产地优惠案	40
课内作业	原产地优惠下提单签发地案	41
案例 5.2	原产地证书不符案	41
案例 5.3	原产地证书签名签章不全案	41
案例 5.4	原产地证书收货人名称与地址不匹配案	42
课内作业	原产地证书收货人名称与报关单收货人 不匹配案	42
案例 5.5	协定税率与反倾销税同征案	43
第六章	企业主动披露合规案例分析	44
案例 6.1	企业行为是否符合主动披露案	44
案例 6.2	主动披露的海关处理案一	44
案例 6.3	主动披露的海关处理案二	45

第七章 减免税设备合规专题	46
案例 7.1 外商投资企业合作终止后免税进口设备补征 关税案	46
案例 7.2 减免税设备融资租赁案一	47
案例 7.3 减免税设备融资租赁案二	47
课内作业 减免税货物“征免税证明”延期案	48
案例 7.4 减免税设备融资租赁案三	48
案例 7.5 减免税货物抵押案	49
案例 7.6 减免税货物补税案	49
案例 7.7 减免税货物异地使用案	50
案例 7.8 海关后续监管过程中的申报不实或伪报案	51
课内作业 减免税货物暂时出境后无法复运进境案	52
第八章 贸易合规综合案例分析	53
案例 8.1 中兴通讯出口管制案揭示的合规风险	53
案例 8.2 百万美元出口光缆遭遇欧盟退运案	54
案例 8.3 进出口许可证合规案	55
案例 8.4 个人邮寄物品征税案	55
案例 8.5 象牙制品遭海关扣留案	56
案例 8.6 进口商品 3C 认证标识案	57
案例 8.7 完税价格海关估价程序案	57
案例 8.8 进境货物退税案	58
案例 8.9 进口税率确定案	58
案例 8.10 旅客携带超过合理数量物品进境案	59
第九章 服务贸易合规案例分析	62
案例 9.1 管理咨询服务费支付案	62

案例 9.2	法律服务费支付案	62
案例 9.3	境外职工报酬支付案	63
案例 9.4	跨境捐赠和无偿援助收入案	64
案例 9.5	服务贸易外币现钞提取案	65

下篇 案例解析

第一章 一般贸易合规案例	69
案例 1.1 进口商品检验争端案	69
案例 1.2 一则出口货物退运案例引发的思考	78
案例 1.3 从一则案例谈出口无代价补偿货物	81
案例 1.4 进口机电设备未取得机电证案	85
案例 1.5 进出口商品商标侵权案	85
案例 1.6 货物转关运输案	88
案例 1.7 进口数量申报案	88
案例 1.8 儿童滑板车遭遇欧盟通报案	89
课内作业 1 海关监管运输案	90
课内作业 2 进口组装件归类案	90
第二章 加工贸易合规案例分析	91
案例 2.1 从一则案例谈加工贸易单耗管理风险 及防范	92
案例 2.2 单位损耗申报不实案	95
案例 2.3 从一则案例谈加工贸易内销审价风险防范	96
案例 2.4 出售“多余”保税原材料案	101
案例 2.5 擅自将不作价设备移作他用案	102
课内作业 加工贸易料件盘盈盘亏应如何处理?	103

案例 2.6	加工料件抵押案	103
案例 2.7	来料加工进口原料不能复出口时的索赔案	104
案例 2.8	保税料件内部物流管理外包案	105
案例 2.9	未经批准擅自不运回外发加工货物案	105
案例 2.10	加工成品出口退运案	107
案例 2.11	由一则案例引起的加工贸易业务若干问题 ...	107
课内作业	特殊产品是否适用保税方式监管?	113
延伸阅读	以企业为单元加工贸易监管模式改革	114

第三章 进出口申报合规篇

基础知识 3.1	企业申报活动三阶段	117
基础知识 3.2	企业容易出现的申报问题	117
基础知识 3.3	海关如何处理申报违规行为	118
案例 3.1	实习报关员误操作申报案	118
案例 3.2	进出口货物价格申报不实或伪报案	119
案例 3.3	商品归类申报不实或伪报案	121
案例 3.4	商品规格申报不实或伪报案	123
延伸阅读	海关新政化解规格申报不实案	123
案例 3.5	知识产权状况未如实申报案	124
案例 3.6	企业申报不实引发的出口退税案	125
案例 3.7	运保费未如实申报案	126
案例 3.8	定价公式未如实申报案	127
案例 3.9	海关估价争议案	128
延伸阅读	四种方法避免“申报不实”	128
案例 3.10	申报不实责任主体确认案	129
案例 3.11	申报要素不完整致归类差错案	131
案例 3.12	品牌类型申报案	133

第四章 特许权使用费合规篇	136
基础知识 4.1 特许权与特许权使用费	136
基础知识 4.2 特许权交易的特点	136
案例 4.1 支付特许权使用费未确认案	137
案例 4.2 特许权之商标使用费是否应计入完税 价格?	138
案例 4.3 特许权使用费的贸易合规风险分析	139
延伸阅读 海关是如何发现特许权使用费的?	143
延伸阅读 海关判断特许权费是否应税时会分析哪些 资料?	145
延伸阅读 哪些企业更易被海关认为需特别关注 特许权费?	146
延伸阅读 加工贸易业务是否需申报特许权使用费?	146
课内作业 设计服务费是否计入完税价格?	147
案例 4.4 特许权使用费的审价要素案一	147
案例 4.5 特许权使用费的审价要素案二	148
案例 4.6 软件等著作权的特许权使用费案	150
案例 4.7 专利及专有技术的特许权费用案	151
案例 4.8 复制费与技术援助费案	151
延伸阅读 无进口货物的,不需向海关申报	152
课内作业 设计服务费是否计入完税价格?	152
第五章 原产地优惠合规案例分析	153
基础知识 5.1 为什么要重视原产地合规	153
基础知识 5.2 原产地规则具体包括的内容	154
案例 5.1 直接运输与原产地优惠案	155
课内作业 原产地优惠下提单签发地案	157

案例 5.2	原产地证书不符案	157
案例 5.3	原产地证书签名签章不全案	158
案例 5.4	原产地证书收货人名称与地址不匹配案	158
课内作业	原产地证书收货人与相关单收货人不 匹配案	159
延伸阅读	原产地自主声明制度	159
案例 5.5	协定税率与反倾销税同征案	161
延伸阅读	原产地签证清单管理制度	162
延伸阅读	原产地证退证查询——以印尼为例	163
第六章	企业主动披露合规案例分析	166
基础知识 6.1	主动披露	166
基础知识 6.2	加工贸易中的主动披露	166
基础知识 6.3	主动披露的海关处理	167
案例 6.1	企业行为是否符合主动披露案	168
案例 6.2	主动披露的海关处理案一	168
案例 6.3	主动披露的海关处理案一	168
第七章	减免税设备合规专题	170
基础知识 7.1	减免税设备	170
基础知识 7.2	海关对减免税设备的监管	170
基础知识 7.3	特定减免税货物如何解除监管	171
基础知识 7.4	企业向海关办理减免税货物解除监管时 如何补缴税款	171
案例 7.1	外商投资企业合同终止后免税进口设备补征关税 案	172
案例 7.2	减免税设备融资租赁案一	174

案例 7.3	减免税设备融资租赁案二	174
延伸阅读	减免税设备融资租赁的相关海关法律问题 分析	175
课内作业	减免税货物“征免税证明”延期案	177
案例 7.4	减免税设备融资租赁案三	177
案例 7.5	减免税货物抵押案	178
案例 7.6	减免税货物补税案	180
案例 7.7	减免税货物异地使用案	181
案例 7.8	海关后续监管过程中的申报不实或伪报案	182
课内作业	减免税货物暂时出境后无法复运进境案	182
第八章	贸易合规综合案例分析	184
案例 8.1	中兴通讯出口管制案揭示的合规风险	184
延伸阅读	中兴在合规方面的进展	186
案例 8.2	百万美元出口光缆遭遇欧盟退运案	188
案例 8.3	进出口许可证合规案	189
案例 8.4	个人邮寄物品征税案	190
案例 8.5	象牙产品遭海关扣留案	192
案例 8.6	进口商品 3C 认证标识案	193
案例 8.7	完税价格海关估价程序案	194
案例 8.8	进境货物退税案	196
案例 8.9	进口税率确定案	198
案例 8.10	旅客携带超过合理数量物品进境案	199
第九章	服务贸易合规案例分析	203
案例 9.1	管理咨询服务费支付案	203
案例 9.2	法律服务费支付案	203

案例 9.3	境外职工报酬支付案	204
案例 9.4	跨境捐赠和无偿援助收入案	204
案例 9.5	服务贸易外币现钞提取案	205

第一章

一般贸易合规案例

上篇

案情介绍

