

INTERPRETATION TO POLICES & REGULATIONS
OF FOREIGN TRADE

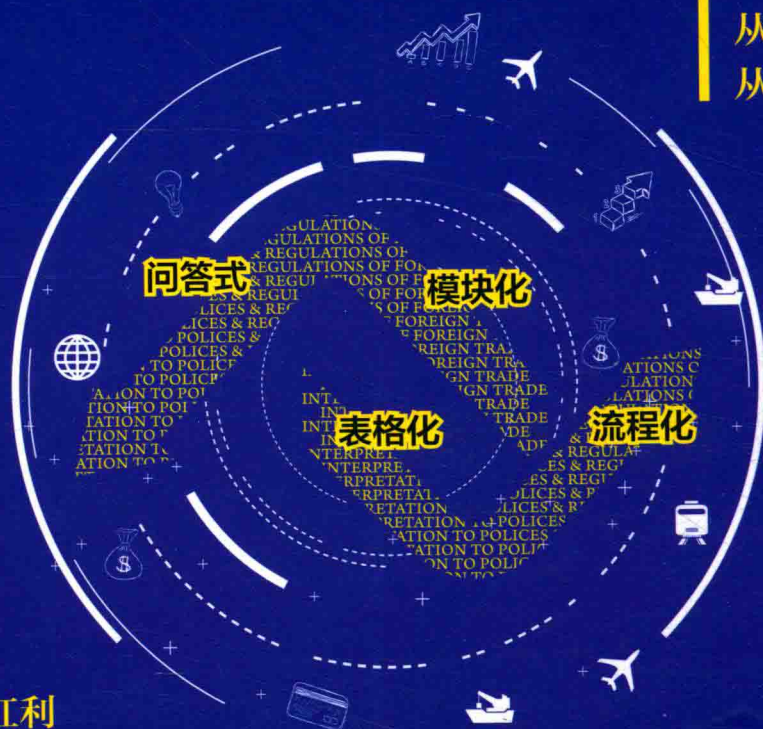
外贸政策法规解读

武亮 赵永秀 © 主编

图解版

“一带一路”政策背景下中小企业必知的外贸政策法规

从入门到精通
从理论到实操
从零开始做外贸



解析政策红利
掌握操作要领
外贸便携手册



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

中小企业一带一路外贸指南丛书

外贸政策法规解读

图解版

武 亮 赵永秀 © 主编



人民邮电出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

外贸政策法规解读:图解版/武亮,赵永秀主编

—北京:人民邮电出版社,2016.12
(中小企业一带一路外贸指南丛书)

ISBN 978-7-115-43902-4

I. ①外… II. ①武… ②赵… III. ①对外贸易政策—世界—图解②对外贸易法—世界—图解 IV.
① F752.0-64 ② D912.29-64

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第259444号

内 容 提 要

我国“一带一路”发展战略的推进实施,为中小企业提供了一个非常好的发展契机。为了帮助中小企业更多地了解外贸政策、享受外贸政策带来的优惠,同时有效防止国际贸易中存在的风险,助推企业“走出去”以获得更好的发展,作者编写了这本书。

本书由两位长期从事国际贸易的资深专家联袂打造,主要阐述了我国的对外贸易政策、进出口货物管理政策、出口贸易促进政策、关税管理政策、海关通关管理政策、出入境检验检疫政策等方面的内容。阅读本书可以使读者从零基础开始逐步了解外贸政策法规以及具体操作的要领,相关内容既简单易懂,又可以与实践相结合。

作为一本关于外贸政策法规的指导性图书,本书适合那些有外贸业务的生产企业、纯外贸企业、报关行、国际货物代理机构、大学相关院系,以及相关培训机构等使用,也可作为海外业务人员和相关管理部门的领导了解外贸政策知识的便携手册。

◆ 主 编 武 亮 赵永秀

责任编辑 贾淑艳

执行编辑 呼斯勒

责任印制 焦志炜

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

固安县铭成印刷有限公司印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 14

2016年12月第1版

字数: 236千字

2016年12月河北第1次印刷

定 价: 49.00元

读者服务热线: (010) 81055656 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京东工商广字第8052号

目前，我国国际贸易发展面临形势严峻复杂。从国际需求来看，世界经济还处在国际金融危机后的调整期，总体复苏疲弱的态势还没有明显改观。外需增长仍然面临着很多不确定因素。从国内方面来看，国内经济已进入新常态，下行压力依然存在。

国内投资和经济增长如果放缓将抑制进口的增量。从企业竞争力来看，低成本优势正在减弱，要素价格持续上涨，传统比较优势在弱化，外贸企业经营压力在加大。从贸易环境来看，我国进出口企业国际上遭遇的贸易摩擦较多。从地缘政治来看，一些地区的局势动荡，加剧了国际贸易的风险和不确定性。

对于从事对外贸易的企业，尤其是中小企业来说，在复杂严峻的形势下，对外贸易经营面临诸多不确定性因素，经营环境异常艰难。因此，掌握必要的对外贸易基础知识，了解适时的对外贸易基本政策，有效防范和规避国际贸易风险就成为外贸企业开拓国际市场必须要做的功课。

当下，我国正在推进实施“一带一路”发展战略，受益于“一带一路”战略的推进及亚洲基础设施投资银行等机构的建立，“一带一路”将为中国外贸注入新活力。依托新领域、开拓新市场，“一带一路”正在引领新一轮全球资源重新优化配置，企业对此深有感触。

“一带一路”对于中小企业来说是个契机，为帮助中小企业更多地了解外贸政策、享受外贸政策带来的实惠，同时有效防止国际贸易中存在的风险，发挥政策引导作用，促进外经贸转型升级服务开放型经济，助推企业“走出去”，我们组织专家策划并编写了“中小企业一带一路外贸指南丛书”，包括《外贸基础知识读本（图解版）》《外贸政策法规解读（图解版）》和《国际贸易风险防范（图解版）》。丛书的具体内容如下。

◇《外贸基础知识读本（图解版）》——主要阐述了对外贸易基础知识、“一带一路”基础知识、加工贸易基础知识、国际服务贸易基础知识、多双边经贸合作基础知识、产业安全基础知识、跨境贸易电子商务基础知识、海关特殊监管区域和自贸区基础知识等方面的内容。

◇《外贸政策法规解读（图解版）》——主要阐述了对外贸易政策、进出口货物管理政策、出口贸易促进政策、关税管理政策、海关通关管理政策、出入境检验检疫政策等方



面的内容。

◇《国际贸易风险防范（图解版）》——主要阐述了贸易壁垒风险、客户信用风险、国际贸易合同风险、信用证风险、国际贸易术语风险、运输风险、国际结算收汇风险、外汇风险等各种贸易风险形成的原因以及防范措施。

本套丛书最大的特点是内容全面、深入浅出，将深奥的理论用平实的语言表述出来，让初涉外贸业务的人士也能看得懂；表现形式上采用模块化、流程化、表格化、问答式的方法，把枯燥的理论知识简单化，使读者容易理解，便于记忆；同时，本套书尤其注重实际操作性，清楚、明白地讲解了所涉业务的操作要求、步骤、方法和注意事项。

本套丛书给读者提供了解决的方法、操作的思路、成功的捷径，适合有外贸业务的生产企业、纯外贸企业，甚至是与外贸业务有关的报关行、国际货物代理以及大学院系、培训机构等使用，也可当作海外业务人员、业务指导和管理部门领导了解外贸政策知识的便携手册。

本书由武亮、赵永秀主编，安建伟、齐小娟、陈超、车转、陈宇娇、李建伟、李相田、马晓娟、王丹、王雅兰、王振彪、武晓婷、徐亚楠、冯永华、李景安、吴少佳、陈海川、唐琼、任克勇、滕宝红参与了本书的资料收集和编写工作，武亮、赵永秀对全书相关内容进行了认真细致的审核。

第一章 对外贸易政策

对外贸易政策是指一国政府根据本国的政治经济利益和发展目标而制定的在一定时期内的进出口贸易活动的准则。它集中体现为一国在一定时期内对进出口贸易所实行的法律、规章、条例及措施等。对外贸易政策既是一国总体经济政策的一个重要组成部分，又是一国对外政策的重要组成部分。

第一节 国际对外贸易政策的基本类型3

类型1：自由贸易政策.....3

类型2：保护贸易政策.....3

类型3：管理贸易政策.....3

第二节 国际贸易惯例4

惯例1：《国际贸易术语解释通则》（2010年）.....5

惯例2：《跟单信用证统一惯例》（UCP 600）.....5

惯例3：《托收统一规则》（URC 522）.....10

惯例4：《国际保理通则》.....11

惯例5：《见索即付保函统一规则》（URDG 758）.....11

第三节 国别贸易政策12

内容1：我国对外贸易国别政策的规定.....12

内容2：我国的对外贸易国别政策.....13

内容3：我国与各国的经济贸易协定.....14

第二章 进出口货物管理政策

国家对外贸易主管部门对我国进出口货物进行必要的限制管理，对限制进口或者出口的货物实行配额或许可证管理。除实行配额或许可证管理外，对限制进出口的其他货物，在实际进出口前需经



国家主管部门的许可，并签发有关允许货物进出口的证明，这些证明统称为许可证件。进出口许可证件是海关对限制进出口货物验收放行的重要依据。

第一节 基本政策	23
内容1：进出口配额管理制度	23
内容2：进口许可证管理制度	24
内容3：出口许可证管理制度	29
内容4：禁止进口的商品	30
内容5：禁止出口的商品	34
内容6：限制进出口货物的管理	37
内容7：自由进出口货物的管理	40
第二节 业务实操要点	40
业务1：如何办理进口许可证	40
业务2：如何申办机电产品自动进口许可证	41
业务3：如何申办重要工业产品自动进口许可证	45
业务4：如何申办固体废物进口许可证	46
业务5：如何申办出口许可证	48

第三章 出口贸易促进政策

出口贸易促进政策是指一国政府为发展出口贸易，便利对外出口企业从事对外贸易经营活动而提供的在法律法规、政策实施、信息支持、市场开拓、人员培训等方面的服务和支持行为。

第一节 出口促进政策解读	53
政策1：出口退税政策	53
政策2：外经贸专项资金发展政策	54
政策3：出口产品研究开发资金政策	56
政策4：出口信用保险支持资金政策	58
第二节 出口退税政策细则	59
细则1：出口货物退（免）税的企业范围	59
细则2：一般退（免）税货物范围	60
细则3：特准退（免）税货物范围	61
细则4：一般贸易出口退税业务管理	61

细则5: 代理出口货物退税业务管理.....	62
细则6: 国内原料委托加工货物出口退税业务管理.....	62
细则7: 进料加工贸易出口退税业务管理.....	63
细则8: 来料加工贸易出口退税业务管理.....	65
细则9: 易货贸易、补偿贸易出口退税业务管理.....	66
细则10: 境外带料加工贸易出口退税业务管理.....	66
细则11: 中标机电产品出口退税业务管理.....	66
细则12: 出口卷烟出口退税业务管理.....	67
细则13: 对外承包工程出口退税业务管理.....	68
细则14: 境外投资出口货物退税业务管理.....	68
细则15: 出口加工区货物退(免)税业务管理.....	68
细则16: 保税区货物的退(免)税规定.....	69
细则17: 钢材“以产顶进”退(免)税规定.....	69
细则18: 援外出口货物退(免)税规定.....	70
细则19: 出口样品、展品的退税规定.....	70
细则20: 出口货物退(免)税分类管理.....	70
细则21: 出口货物退(免)税清算管理.....	72
细则22: 出口货物退(免)税函调管理.....	73
细则23: 出口退(免)税违章处理.....	75
细则24: 出口退(免)税违法行为的处理.....	78
第三节 业务实操要点	84
业务1: 如何办理出口货物退(免)税登记.....	84
业务2: 外贸(工贸)企业如何办理出口货物退(免)税.....	86
业务3: 生产企业如何办理出口货物“免、抵、退”税.....	88
业务4: 出口货物退(免)税加工贸易如何管理.....	90
业务5: 如何办理出口外汇核销.....	92
业务6: 如何办理《代理出口货物证明》.....	94
业务7: 如何补办报关单证明.....	95
业务8: 如何补办核销单证明.....	96
业务9: 如何补办代理出口证明.....	96
业务10: 如何办理退运补税证明.....	97
业务11: 如何办理出口转内销证明.....	98



第四章 关税管理政策

关税政策是指一国政府在一定时期运用关税手段以达到特定经济、政治目的行为准则。不同国家在不同时期的关税政策也不一样，这主要取决于该国政治、经济及产业政策等方面的因素。

第一节 基本政策	103
内容1：海关税收征管政策	103
内容2：协定税率、特惠税率、暂定税率	108
内容3：内外资鼓励项目免税	109
内容4：重大技术装备免税	109
内容5：科教科技开发用品免税	110
内容6：海关进出口货物减免税备案规定	113
内容7：海关进出口货物减免税审批规定	115
内容8：减免税货物税款担保规定	117
内容9：减免税货物的处置规定	118
内容10：减免税货物的监管规定	120
内容11：广东自贸区进口税收优惠政策	122
内容12：进口原产于我国港、澳地区的货物享“零关税”优惠政策	122
第二节 业务实操要点	124
业务1：如何进行减免税项目备案	124
业务2：如何办理减免税设备征免税证明	128
业务3：如何办理国家鼓励发展的外商投资项目减免税审批	131
业务4：如何办理国家鼓励发展的国内投资项目减免税审批	133
业务5：如何办理科学研究和教学用品减免税审批	135
业务6：如何办理减免税货物解除监管	136
业务7：如何办理减免税货物补缴税款核准	138
业务8：如何办理减免税监管货物退运出境（出口）核准	139
业务9：如何办理减免税货物税款担保核准	141
业务10：如何办理减免税货物贷款抵押审批	142

第五章 海关通关管理政策

通关是指进出境货物按国家法律法规要求，办理进出境必要手续的整个过程。海关是国家的进

出境行政监督管理机关，对进出境的运输工具、货物、物品进行监管。

第一节 基本政策	149
内容1：海关通关制度	149
内容2：海关企业分类管理	151
内容3：海关无纸化通关	155
内容4：属地申报、口岸验放与属地申报、属地验放	156
内容5：担保通关	159
第二节 业务实操要点	160
业务1：一般通关作业流程	160
业务2：海关分类通关作业流程	161
业务3：暂时进出口货物的通关作业	164
业务4：直接退运货物的通关作业	165
业务5：退运货物的通关作业	166
业务6：无代价抵偿货物的通关作业	167
业务7：修理物品的通关作业	168

第六章 出入境检验检疫政策

出入境检验是指政府行政部门以保护国家整体利益和社会利益为衡量标准，以法律、行政法规、国际惯例或进口国法规要求为准则，对出入境货物、交通工具、人员及其他事项等进行管理及认证，并提供官方检验证明、民间检验公证和鉴定完毕的全部活动。

第一节 基本政策	175
内容1：出入境检验检疫制度	175
内容2：进出境商品检验制度	177
内容3：进出境动植物检疫制度	178
内容4：国境卫生监督制度	180
内容5：进出口商品质量认证制度	181
内容6：检验检疫鉴定	182
内容7：原产地证与普惠制产地证签证管理	183
内容8：加工贸易出入境检验检疫规定	185
内容9：出口商品质量许可制度	186



内容10：绿色通道制度 188

内容11：出口免验制度 189

内容12：出口企业分类管理制度 189

内容13：进出口商品复验制度 192

内容14：出口产品电子监管系统 192

第二节 业务实操要点 194

业务1：如何办理《免于办理强制性产品认证证明》 194

业务2：出口食品生产企业如何备案 197

业务3：出口食品企业如何获得国外注册 199

业务4：如何办理进口肉类产品收货人备案资格 200

业务5：如何办理进境动植物检疫许可证 201

业务6：进出口矿产品报检 202

业务7：出入境电气产品报检验 203

业务8：如何申办商检证书 204

业务9：如何申领原产地证 209

● 第一章

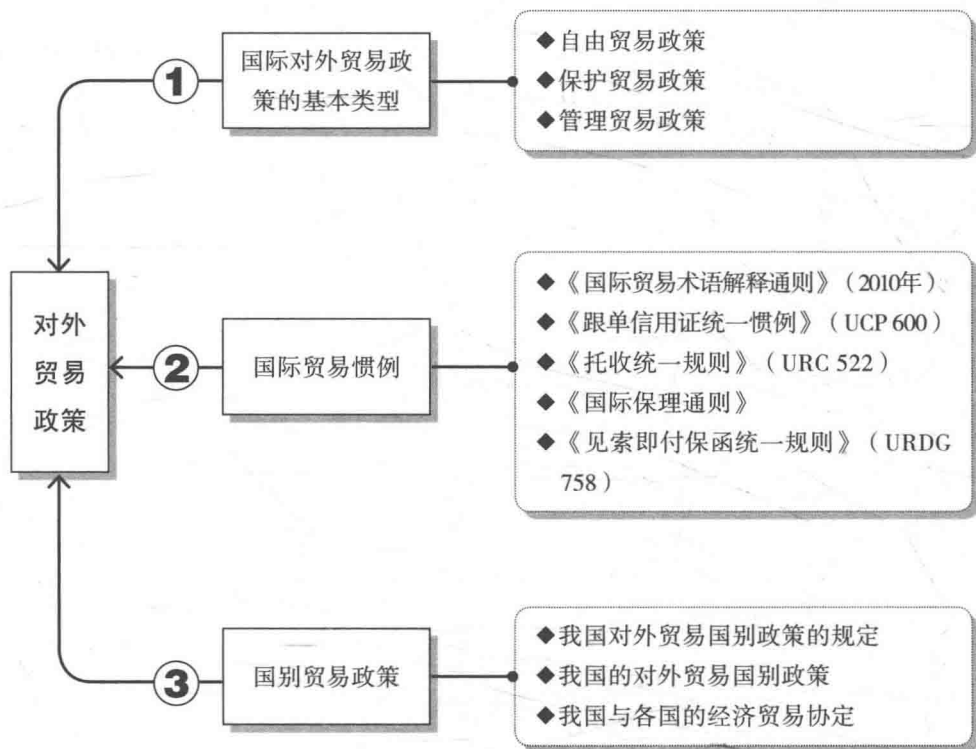
对外贸易政策



对外贸易政策是指一国政府根据本国的政治经济利益和发展目标而制定的在一定时期内的进出口贸易活动的准则。它集中体现为一国在一定时期内对进出口贸易所实行的法律、规章、条例及措施等。对外贸易政策既是一国总体经济政策的一个重要组成部分，又是一国对外政策的重要组成部分。

阅读提示

本章内容由三个部分组成，如下所示。



第一节 国际对外贸易政策的基本类型

自对外贸易产生以来，对外贸易政策主要有两大类：自由贸易政策和保护贸易政策。在不同时期，一个国家采取自由贸易政策的程度或保护贸易政策的程度是不同的，有时宽松，有时严格。现在，又出现了一种介于自由贸易和保护贸易之间的对外贸易政策——管理贸易政策。

类型1：自由贸易政策

自由贸易政策是指国家取消对商品和服务进出口贸易的限制和障碍，取消对本国进出口商品和服务贸易等各种优待和特权，使商品自由进出口，使服务贸易自由经营，任本国商品和服务在国外市场上或外国商品和服务在本国市场上自由竞争。自由贸易政策的实质是政府“不干预、少干预”。

19世纪，英国凭借它的工业优势，实行此项政策达60年之久。以后，实行这种政策的国家极少。第二次世界大战后，《联合国宪章》规定了自由贸易原则，但贸易保护主义盛行。

类型2：保护贸易政策

保护贸易政策是指国家广泛利用各种限制进口和控制经营领域与范围的措施，保护本国商品和服务在本国市场上免受外国商品和服务的竞争，并对本国出口商品和服务贸易给予优待和补贴，限制外国商品和服务在本国市场上的竞争。保护贸易政策的实质是“奖出限入”。

类型3：管理贸易政策

管理贸易政策又称“协调贸易政策”，是指国家对内制定一系列的贸易政策、法规，加强对外贸易的管理，实现一国对外贸易有秩序、健康的发展；对外通过谈判签订双边、区域及多边贸易条约或协定，协调与其他贸易伙伴在经济贸易方面的权利与义务。

管理贸易是介于自由贸易和保护贸易之间的对外贸易政策，是一种协调和管理兼顾的国际贸易体制，是各国对外贸易政策发展的方向。



小Q

对外贸易政策如何执行？

对外贸易政策的具体实施过程由行政机构负责，政府部门根据有关的法令来制定具体的实施细则。

海关既是国家的行政机构，也是设置在对外开放口岸的进出口监督管理机构。它的主要职能是对进出国境的货物和物品、运输工具等进行实际的监督管理、稽征关税和代征法定的其他税费；查禁走私，一切进出国境的货物和物品、运输工具，除国家法律有特殊规定外，都要在进出国境时向海关申报，接受海关检查。

除此之外，政府还设立各种促进出口和管理进口的行政机构，以政府名义参与各种与国际贸易有关的国际机构与组织，进行国际贸易、关税等有关问题的协调和谈判等。

对外贸易政策的措施主要包括关税、非关税壁垒、汇率措施、税收措施和建立某种贸易制度等。



老A

第二节 国际贸易惯例

国际贸易惯例（international trade custom）是指在国际贸易实践中逐渐自发形成的，在某一地区、某一行业中普遍接受和经常遵守的任意性行为规范。

在国际贸易中通行的主要惯例均由国际商会制定，主要有：《国际贸易术语解释通则》（2010年），《跟单信用证统一惯例》（UCP 600），《托收统一规则》（URC 522），《国际保付代理惯例规则》（国际保理商联合会颁布），《见索即付保函统一规则》。

惯例1:《国际贸易术语解释通则》(2010年)

《国际贸易术语解释通则》(*International Rules for the Interpretation of Trade Terms*, 缩写INCOTERMS)是国际商会为统一各种贸易术语的不同解释于1936年制定的,随后,为适应国际贸易发展的需要,国际商会先后于1953年、1967年、1976年、1980年和1990年进行过多次修订和补充。

2010年9月27日,国际商会正式推出《2010年国际贸易术语解释通则》(incoterms 2010),与2000年通则并用,新版本于2011年1月1日正式生效。

《2010年国际贸易术语解释通则》中将贸易术语划分为适用于各种运输的CIP, CPT, DAP, DAT, DDP, EXW, FCA和只适用于海运和内水运输的CFR, CIF, FAS, FOB,并将术语的适用范围扩大到国内贸易中,赋予电子单据与书面单据同样的效力,增加对出口国安检的义务分配,要求双方明确交货位置,将承运人定义为缔约承运人,这些都在很大程度上反映了国际货物贸易的实践要求,并进一步与《联合国国际货物销售合同公约》及《鹿特丹规则》衔接。国际贸易术语表如表1-1所示。

惯例2:《跟单信用证统一惯例》(UCP 600)

《商业跟单信用证统一惯例》是国际商会于1930年拟订的,并于1933年正式公布。1951年、1962年、1974年、1978年、1983年、1993年进行了多次修订,称为《跟单信用证统一惯例》,被各国银行和贸易界广泛采用,成为信用证业务的国际惯例;2006年10月25日,国际商会又对1993年《UCP 500》进行了修订,称为2007年版本《UCP 600》。

《跟单信用证统一惯例》被全世界公认为非政府商业机构制订的最为成功的国际惯例。目前世界上100多个国家和地区近万家银行在信用证上声明适用UCP。

《跟单信用证统一惯例》(UCP 600)共三十九条,如图1-1所示。

此外,国际商会把《<跟单信用证统一惯例>电子交单补充规则》(UCP Supplement to UCP 500 for Electronic Presentation, 国际商会eUCP1.0版)修改为《跟单信用证电子交单统一惯例》(the Uniform Customs and Practice for Documentary Credits for Electronic Presentation, eUCP1.1)作为UCP 600的补充规则。eUCP共有12个条款。UCP 600很多条款不对电子交单产生影响,要与eUCP一起使用。在电子交单或电子和纸制单据混合方式提交单据时,要同时使用eUCP和UCP 600两个规则。

表1-1 国际贸易术语表（INCOTERMS 2010）

组别	术语	英文	中文名	交货地点	风险转移界限	签订运输合同及支付运费	保险责任及费用	出口报关责任及费用	进口报关责任及费用	适用运输方式	详细概念
E 组	EXW	Ex Works	工厂交货（插入指定地点）	车间、仓库、工厂所在地	买方处置货物后	买方	买方	买方	买方	任何运输方式或多种方式联运	指当卖方在其所在地或其他指定地点将货物交由买方处置时，即完成交货。代表卖方最低义务
	FCA	Free Carrier	货交承运人（插入指定地点）	出口国的地点或港口	承运人或运输代理人处置货物后	买方	买方	卖方	买方	任何运输方式或多种方式联运	指卖方在其所在地或其他指定地点将货物交给买方指定的承运人或其他人
F 组	FOB	Free on Board	船上交货（插入指定装运港）	指定的装运港口	货物交到船上时	买方	买方	卖方	买方	海运或内河水运	指卖方以在指定装运港将货物装上买方指定的船舶或通过取得已交付至船上货物的方式交货
	FAS	Free Alongside Ship	船边交货（插入指定装运港）	指定的装运港口	卖方将货物交到船边时	买方	买方	卖方	买方	海运或内河水运	指当卖方在指定的装运港将货物交到买方指定的船边（例如，置于码头或驳船上）时，即为交货
C 组	CFR	Cost and Freight	成本加运费（插入指定目的港）	指定的装运港口	货物交到船上时	卖方	买方	卖方	买方	海运或内河水运	指卖方在船上交货或以取得已经这样交付的货物方式交货。 CFR价=FOB价+F运费
	CIF	Cost Insurance and Freight	成本、保险费加运费（插入指定目的港）	指定的装运港口	货物交到船上时	卖方	卖方	卖方	买方	海运或内河水运	指在装运港当货物越过船舷时卖方即完成交货。CIF价=FOB价+I保险费+F运费，俗称“到岸价”