



松富電子(深圳)有限企業

業務

財關稅

知識講座



一、交易方式說明

- ❖ 交易方式:
- ❖ 1.出口-----SF
- ❖ 2.轉廠-----SF
- ❖ 3.開發票-----AES
- ❖ 4.境外交易
 - ❖ 4.1境外交易(一)-----TC
 - ❖ 4.2境外交易(二)-----TC
 - ❖ 4.3境外交易(三)-----FCN
- ❖ 注:詳細說明見附件



Yæ©öxè|i»i©ú

二、開發新客戶時業務要了解的關務信息

❖ 1. 企业在境外且貨交境外的

❖ 交易方式:-----出口

❖ 2. 企业在境外或企业在境內且貨交境內的

❖ -----業務需要了解客戶可接受的交易方式

❖ 2.1 轉廠

❖ 2.2 一日遊

(貨交香港,也屬於出口)

❖ 2.3 開發票

❖ 注：這裡所指的境外是批大陸境外或大陸境內的特殊區域,如保稅倉和出口加工區

三、出口報關要求

- ❖ 1. 所銷售貨物必須是營業執照經營範圍之內的商品；
❖ -----來源正当
- ❖ 2. 所銷售貨物必須是協議備案中注明的商品；
- ❖ 3. 報關出口之貨物標識應與隨貨清單相符；
- ❖ 4. 申報件數、毛重、淨重應與實際相符
- ❖ 注: **SF** 為進料加工企業, 所銷售貨物必須經過實質加工, 不能從事一般貿易

四、轉廠報關要求

- ❖ 1. 所銷售貨物必須是營業執照經營範圍之內的商品；
 - ❖ -----來源正当
- ❖ 2. 所銷售貨物必須是協議備案中注明的商品；
- ❖ 3. 轉入轉出方商品編碼必須相同，名稱相近；
 - ❖ 轉入方：-----客戶
 - ❖ 轉出方：-----SF
- ❖ 4. 轉出轉入方應以實際價格結轉；
- ❖ 5. 轉廠應先作關封後交貨，關封三個月有效；
- ❖ 6. 轉入轉出方申報的毛重、淨重應與實際相符；
- ❖ 7. 轉出方應在轉入方報關後**10日**內辦理轉出報關手續；
 - ❖ 注：送樣時應確保轉入轉出方的成品單重一致，這樣才干保證報關時淨重一致。
 - ❖ SF為進料加工企業，所銷售貨物必須經過實質加工，不能從事一般貿易

五、開票銷售的要求

- ❖ 1. 所銷售貨物必須是營業執照經營範圍之內的商品；
- ❖ -----來源正当
- ❖ 2. 外購的商品未經加工直接銷售時，購入的商品名稱應與銷售的商品名稱一致，以保持進銷存賬的平衡

六、新產品開發需要了解的信息

❖ 1. 成品財關稅信息調查；

❖ 2. 來料財關稅信息調查。



±M@×¶]μσ°]Äö
μ|«H@§½Ö-d²í

七、交易的商品在經營範圍內但在协议備案清單中怎樣處理？

❖ 1.申請審編碼

❖ 1.1成品：

- ❖ 提供實物樣品（10PCS）
- ❖ 提供實物照片
- ❖ 提供生產工藝流程

1.2材料：

- 提供實物樣品（50pcs或0.1kg）
- 提供材料材質(膠粒還需提供化學成份,銅板還需提供規格)

1.3用時： 5個工作日

❖ 2.成品耗用量備案

- ❖ 2.1提供實物樣品（成品10PCS 材料50PCS 包裝物各1PCS）
- ❖ 2.2生產流程彩色圖片
- ❖ 2.3單損耗計算說明
- ❖ 2.4解釋報告（被退件需要解釋時提供報告）
- ❖ 2.5用時：10個工作日

❖ 3.修改协议----增補成品或材料

- ❖ 3.1加工貿易协议變更申請表；
- ❖ 3.2加工貿易协议表體變更申請表；
- ❖ 3.3用時：7個工作日

- ❖ 注:协议中新增一個成品或材料,正常情況下供計需時22個工作時.

八、材料購入的方式

❖ 1.進口

- ❖ 1.1通過電子口岸集中報關進口：-----皇崗口岸----提前一個工作日告知關務；
- ❖ 1.2逐單報關進口：
 - ❖ 機場逐單報關進口-----需提前3個工作日告知關務
 - ❖ 保稅區逐單報關進口-----需提前3個工作日告知關務
- ❖ 注：逐單申報需報關員攜手冊到貨物所在口岸報關。

❖ 2.轉廠

- ❖ 2.1轉廠雙方商品編碼相同，名稱一致；
- ❖ 2.2交貨前需先確認關封,關封三個月有效;
- ❖ 2.3轉入轉出方申報的毛重、淨重應與實際相符;
- ❖ 2.4轉出方應在轉入方報關後10日內辦理轉出報關手續.

❖ 3.開發票購入

- ❖ 3.1一般發票-----所含稅金不可抵扣
- ❖ 3.2一般增值發票-----所含稅金不可抵扣
- ❖ 3.3增值稅專用發票-----所含稅金符合條件時可抵扣
 - ❖ -----稅率為3%或17%，稅率是3%還是17%是由廠商性質決定的，假如可選擇時應以換算價格最底為優 換算價格=[含稅報價/(1+稅率)]+含稅報價*稅率*50%
 - ❖ -----材料開發票購入時原則應以開增值稅發票為優。
- ❖ 舉例:某廠商某商品報價為:以A廠交易:單價為RMB100元/個(含稅價:稅率為3%)
 - ❖ 以B廠交易:單價為RMB114元/個(含稅價:稅率為17%)
 - ❖ A換算價格=(100/(1+3%)+100*3%*50%)=98.59
 - ❖ B換算價格=(114/(1+17%)+114*17%*50%)=107.12
 - ❖ 因A<B 所以A更優

九、松富注冊性質說明

- ❖ 1.外商獨資企業
 - ❖ 1.1獨立核實的法人企業；
 - ❖ 1.2擁有進出口經營權；
 - ❖ 1.3屬一般納稅人（但未從事內銷）

- ❖ 2.征免性質為：進料加工

- ❖ 3.銷售貨物貿易方式為：
 - ❖ 3.1進料對口：-----直接出口
 - ❖ 3.2進料深加工：-----國內轉廠

十、协议備案情況

- ❖ 1.出口成品明細



- ❖ 2.進口材料明細

- ❖ 3.二次加工品備案說明

- ❖ 3.1來料為：電腦連接器半成品 853690000

- ❖ 3.2加工工序：折彎

- ❖ 3.3銷售為：電腦連接器R 853690000



Microsoft Excel
æu§@aj

- ❖ 注:SF屬保稅加工企業,從事加工貿易,對所購商品必須是經過實質性加工,才干對外銷售.實質性加工是指對產品功能或外觀有所改變的加工行為.不涉及改換包裝.

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/585013114230011334>