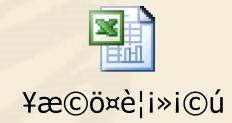
松富電子(深圳)有限企业

業務 財關稅 知識講座

### 一、交易方式說明

- \*交易方式:
- ❖ 1.出□-----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



- 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内且貨交境内的
- ❖ ----業務需要了解客戶可接受的交易方式
- **\* 2.1轉廠**
- **❖ 2.2**─日遊

(貨交香港,也屬於出口)

❖ 2.3開發票

注:這里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.所銷售貨物必須是协议備案中注明的商品;
- ❖ 3.報關出口的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.所銷售貨物必須是协议備案中注明的商品;
- ❖ 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

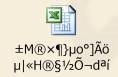
# 五、開票銷售的要求

- ❖ 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。



# 七、交易的商品在經營範圍內但不在协议備案清單中 怎样處理?

- ❖ 1.申請審編碼
- **◆** <u>1.1成品:</u>
  - 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牛產流程彩色圖片
- ❖ 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,正常情况下供計需時22個工作時.

### 八、材料購入的方式

### ❖ 1. 進□

- ❖ 1.1通過電子□岸集中報關進□:-----皇崗□岸----提前一個工作日告知關務;
- ▶ 1.2逐單報關進□:
  - 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□-----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轉入轉出方申報旳毛重、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獨立核实的法人企業;
- ❖ 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□: -----直接出□
- ❖ 3.2 進料深加工: -----國內轉廠

# 十、协议備案情况

❖ 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

❖ 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: <a href="https://d.book118.com/585013114230011334">https://d.book118.com/585013114230011334</a>