

# 中国外贸企业 税收操作实务教程

因为专业、原创和权威，所以更好！

中华第一财税网(又名"智董网")，全球最大的中文财税（税务）网站

# 讲义提纲

- 第 1 讲 进出口外贸业务税收综述
- 第 2 讲 进出口外贸业务增值税操作实务
- 第 3 讲 进出口外贸业务消费税操作实务
- 第 4 讲 进出口外贸业务进出口税收操作实务
- 第 5 讲 进出口外贸业务企业所得税操作实务
- 第 6 讲 进出口外贸业务扣缴个人所得税操作实务
- 第 7 讲 进出口外贸业务其他税种操作实务
  - 第一节 城市维护建设税
  - 第二节 教育费附加
  - 第三节 印花税
  - 第四节 契税
  - 第五节 房产税
  - 第六节 城镇土地使用税
  - 第七节 土地增值税
  - 第八节 耕地占用税
  - 第九节 车船税
  - 第十节 车辆购置税

# 试读内容

## 第 1 章 进出口外贸业务税收综述

### 第一节 外贸企业相关知识

#### 一、外贸企业的概念

##### （一）对外贸易定义

对外贸易亦称“国外贸易”或“进出口贸易”，简称“外贸”，是指一个国家（地区）与另一个国家（地区）之间的商品、劳务和技术的交换活动。这种贸易由进口和出口两个部分组成。对运进商品或劳务的国家（地区）来说，就是进口；对运出商品或劳务的国家（地区）来说，就是出口。这在奴隶社会和封建社会就开始产生和发展，到资本主义社会，发展更加迅速。其性质和作用由不同的社会制度所决定。

对外贸易不仅把商品生产发展很高的国家互相联系起来，而且通过对外贸易使生产发展水平低的国家和地区也加入到交换领域中来，使作为一般等价物的货币深入到他们的经济生活中，使这些国家和民族的劳动产品日益具有商品和交换价值的性质，价值规律逐渐支配了他们的生产。随着各国的商品流通发展成为普遍的、全世界的商品流通，作为世界货币的黄金和白银的职能增长了。黄金和白银除去具有货币一般购买手段之外，还被用来作为国际支付、国际结算与国际信用的手段。随着黄金、白银变成世界货币，产生了形成商品世界价格的可能性。世界价格的形成，表示价值规律的作用扩大到世界市场，为各国商品的生产和交换条件进行比较建立了基础，促进了世界生产和贸易的发展。通过对外贸易，参与国际分工，节约社会劳动，不但使各国的资源得到最充分的利用。而且还可以保证社会再生产顺利进行，加速社会扩大再生产的实现。

##### （二）外贸企业含义

外贸企业是指企业有从事对外贸易（进出口）的企业，在国家规定的注册企业的外贸企业相关领域内，这些企业对合法产品有进出口经营权。出口方面，2008年下半年我国外贸形势不好，国家在 10 月和 11 月两个月内已两次调高出口退税率来刺激外贸企业出口。

企业商品，产品和服务流通到两个或两个以上的国家或地区的企业经济组织。它可以是自己生产的，也可以是通过收购别人的产品来实现。为了保护本国经济发展或民族工业，一般的国家都会制定一系列的政策法律加以鼓励或约束外贸行为，一个企业要从事外贸业务，就必须得到相关国家的行政许可，即取得进出口权，否则就是非法交易。

从事外贸的企业审批往往比较复杂，要通过海关、商检、银行、保险、商会、政府主管部门来实现，同时企业的从事的活动还要符合 WTO 的相关规定和国际

惯例。

### （三）对外贸易与国际贸易的区别

对外贸易是指一国（或地区）同其他国家（或地区）所进行的商品、技术和服务的交换活动。因此，提到对外贸易时要指明特定的国家。如中国的对外贸易等；某些岛国如英国、日本等也称对外贸易为海外贸易。

国际贸易亦称“世界贸易”，泛指国际间的商品和劳务（或货物、知识和服务）的交换。它由各国（地区）的对外贸易构成，是世界各国对外贸易的总和。国际贸易在奴隶社会和封建社会就已发生，并随生产的发展而逐渐扩大。到资本主义社会，其规模空前扩大，具有世界性。

## 二、外贸企业的经营特点

对外贸易企业的经营特点与商业企业相似，其主要经营活动是组织商品、技术或服务流通。除此之外，对外贸易企业的经营还具有如下特点：

### 1. 面临着国际、国内两个市场和两种价格

无论是进口采购还是出口销售，外贸企业都要综合考虑国内市场情况和国际市场情况，两种市场有很多不同的特点，两种价格的基础也有区别，企业必须非常熟悉商品在国内市场的价格和国际市场的价格，才能决定此种商品是否该出口或进口。

### 2. 使用本国和外国多种货币

对外贸企业而言，进口和出口业务都需同时使用记账本位币和外币。出口商品的收购和进口商品的销售需要使用本国货币结算；进口商品的购买和出口商品的销售则需要用外国货币结算，这就离不开买入和卖出外汇的问题，这是外贸企业资金运动的重要特点。

### 3. 流通环节复杂，严格按规则进行

对外贸易要比国内购销业务复杂得多。进口贸易涉及购买外汇、国外采购、国际结算、货物运输、报关、国内销售、货款结算等环节；出口贸易涉及国内采购、货物运输、报关、国外销售、国际结算、卖出外汇等环节。整个进出口过程涉及海关、商检、银行、外汇、税务、主管部门等诸多部门，手续复杂，涉及较多的专业术语。对外贸易不仅要遵守本国的法律法规，还必须遵循国际惯例和交易对方所在国的法律法规，如国际销售公约和惯例、国际结算规则、出口地的外汇管制情况和税收制度等。

### 4. 出口退税优惠

出口退（免）税是国际上通行的税收政策，目的在于鼓励本国产品出口，以不含税价格进入国际市场，从而增强产品在国际市场上的竞争能力。我国在《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》中明确规定，对出口货物实行免税或退税政策。免税或退税的具体实施，要依据出口企业的性质和所出口的货物，确定适用的退税政策，并根据出口企业的性质选择出口退税的计算方法，同时根据出口货物的不同，制定不同的退税率。增值税通过对出口货物征收零税率实现出口退税，而消费税则通过对自行出口货物实行免税和对收购出口货物实行退税，实现国家的出口退（免）税政策。

……（试读结束啦。欢迎购买！“投资到大脑的钱可以给您今后带来更多的钱，早投资早获益，机遇只钟情于有准备的头脑”。）

