

电子商务类系列教材
“互联网+”新形态一体化教材

跨境电商物流

KUAJING DIANSHANG WULIU

主编 吴战勇 郭永奇 王炳焕

航空工业出版社

电子商务类系列教材
“互联网+”新形态一体化教材

跨境电商物流

KUAJING DIANSHANG WULIU

主编 吴战勇 郭永奇 王炳焕

航空工业出版社

北京

内 容 提 要

本教材旨在培养具有制订跨境电子商务物流方案能力的、能够从事跨境物流管理等工作的、具备工匠精神和信息素养的高素质技术技能人才。本教材以跨境电商出口和进口物流业务工作流程为主线,从跨境电商物流概述、跨境电商物流模式和选择、海外仓、跨境电商发货管理、跨境电商物流中的清关与配送、跨境电商物流信息管理、跨境电商物流成本与定价、跨境电商库存管理、跨境电商进口物流管理九个项目介绍跨境电商物流的发展及运作模式。本教材适用于跨境电商、物流管理、国际贸易等相关专业的学生及其他相关从业人员。

图书在版编目(CIP)数据

跨境电商物流 / 吴战勇, 郭永奇, 王炳焕主编. —
北京: 航空工业出版社, 2023.9

ISBN 978-7-5165-3501-1

I. ①跨… II. ①吴… ②郭… ③王… III. ①电子商
务—物流管理 IV. ①F713.365.1

中国国家版本馆 CIP 数据核字(2023)第 177316 号

跨境电商物流 Kuajing Dianshang Wuliu

航空工业出版社出版发行

(北京市朝阳区京顺路 5 号曙光大厦 C 座四层 100028)

发行部电话: 010-85672666 010-85672683

北京谊兴印刷有限公司印刷

2023 年 9 月第 1 版

开本: 787×1092 1/16

印张: 15.5

全国各地新华书店经售

2023 年 9 月第 1 次印刷

字数: 340 千字

定价: 49.80 元

目 录

项目一 跨境电商物流概述 1

- 任务一 认识跨境电商物流 2
- 任务二 熟悉跨境电商物流特征 4
- 任务三 了解跨境电商物流模式 5
- 任务四 了解我国跨境电商物流发展的问题及趋势 10

项目二 跨境电商物流模式和选择 16

- 任务一 认识国际邮政小包 17
- 任务二 熟悉国际快递 18
- 任务三 了解跨境电商专线物流 24
- 任务四 初识海外仓 29

项目三 海外仓 37

- 任务一 深入了解海外仓 39
- 任务二 了解海外仓类型和操作流程 44
- 任务三 选择海外仓产品 53
- 任务四 计算海外仓费用 58

项目四 跨境电商发货管理 73

- 任务一 设置运费模板 74
- 任务二 包装跨境电商产品 83
- 任务三 完成产品发货 99
- 任务四 跟踪跨境电商物流 109



项目五 跨境电商物流中的清关与配送 117

- 任务一 认识出口通关与退税的基本流程119
- 任务二 熟悉几种不同物流的进口清关123
- 任务三 了解主要市场的进口清关128
- 任务四 解决常见的海关进口清关问题134
- 任务五 申报进口税及 VAT138

项目六 跨境电商物流信息管理 145

- 任务一 认识物流信息技术147
- 任务二 了解跨境电商物流信息系统161
- 任务三 构建跨境电商物流平台165

项目七 跨境电商物流成本与定价 171

- 任务一 认识跨境电商物流成本的构成和影响因素172
- 任务二 确定跨境电商的产品价格174
- 任务三 管理与控制跨境电商物流成本181

项目八 跨境电商库存管理 188

- 任务一 认识跨境电商库存190
- 任务二 了解跨境电商库存管理的方法192
- 任务三 控制和优化跨境电商库存198

项目九 跨境电商进口物流管理 210

- 任务一 认识跨境电商进口供应链212
- 任务二 区分跨境电商进口物流模式217
- 任务三 熟悉跨境电商进口清关218
- 任务四 了解跨境电商进口监管和税收221

参考文献 231

项目五

跨境电商物流中的 清关与配送

学习目标

知识目标：

了解跨境电商出口清关和进口清关的流程，了解主要市场的清关情况。

能力目标：

能够区分传统贸易和跨境电商清关的区别，能够根据不同物流方式进行清关资料的整理和收集，能够减少和避免清关失败的情况。

育人目标：

养成遵守规则的良好习惯，培养法律意识，在实操过程中培养精益求精与专注的能力，培养工匠精神。

案例导入

英国清关查验案例，跨境电商卖家如何避免“扣货”？

2021年11月，有一个选择英国海运的跨境电商卖家需要运一批“棉质服装”去英国的亚马逊海外仓，计划赶在11月25日前出货，可是货物刚到英国南安普敦，就被英国海关通知需要进行线路2的查验。

线路2的查验是由英国海关的税务部门负责，主要严查的是低申报货物，但由于是低申报，海关还会检查货物的材质、品名、数量、单价等是否存在瞒报的行为。如果被检查出存在瞒报的行为，那么这批货物通常会被英国海关给没收。

但是这个卖家被英国海关没收的原因却并非因为瞒报。从海关给出的查验通知得知，原来这个卖家在填写申报资料的时候把产品的海关编码给弄错了，这原本是一批“棉质服装”产品，这名卖家在申报时填写的海关编码却是“尼龙服装”产品的海关编码，导致申报的材质与产品真实材质不一样。



从产品的清关税率来看，无论是“棉质服装”还是“尼龙服装”，要缴纳的关税是一样的，这名卖家并没有为了逃税而瞒报，仅仅是在填写申报资料的时候不够谨慎，填写了其他品类的海关编码。但是这种行为在英国海关看来却完全不一样，英国海关会认为这是属于材质上的瞒报行为。因为过往很多跨境电商卖家就是试图通过“海关编码”来逃税，原本按照产品本身的海关编码需要缴纳 12% 的关税，但是跨境电商企业在申报的时候却填写成另外一个低税率的海关编码从而减少了关税的缴纳数额。

在过去，英国海关如果发现这种问题，一般也只是要求跨境电商企业更改海关编码并足额补税，但是从 2021 年开始，英国海关几乎很少要求跨境电商企业补税，处理结果一般都是整批货物直接被英国海关没收或下令销毁。所以如今还在尝试利用海关编码来达到逃税目的的跨境电商企业，只会得不偿失。

因为这名卖家不存在刻意逃税和瞒报行为，英国海关也给了这名卖家一次申诉的机会，如果是采用低税率的海关编码来逃税的卖家，海关是绝不会给申诉机会的。

海关申诉一般有两种方式，两种方式所产生的费用是不一样的。

第一种申诉的方法就是由英国的清关行代为申诉。清关行在收到跨境电商企业同意申诉的要求后，会寻找专业的英国律师发正式文件给英国海关，讲明这次情况，但是无论申诉结果是成功还是失败，清关行都会收取 750 英镑的申诉费（这个是请律师的费用）。

有些跨境电商企业觉得只是清关行代为申诉，并不会产生什么实际的费用，其实这种想法是错误的，因为只有通过律师发出的申诉，才会提高申诉的成功率。

第二种申诉的方法就是由跨境电商企业自己找英国海关申诉，但是这种申诉方式的成功率相对较低，因为和英国海关沟通需要发正式的文件，而不是简单地发送一封邮件。

无论哪种申诉方式，一旦申诉成功，英国海关都会收取 250 ~ 5000 英镑不等的更改费，用来更改原来的海关决议。

要不要申诉需要跨境电商卖家自己去衡量其中的得失，其他人是没办法帮跨境电商企业做决定的，更没有办法保证跨境电商企业能够绝对申诉成功。跨境电商企业在填写申报资料的时候要确保其中的精确性，不要因为一个疏忽而造成不必要的损失。

问题与思考：跨境电商企业合法合规通关要注意哪些问题？

任务一 认识出口通关与退税的基本流程

一、通关流程

(一) 一般货物出口报关流程介绍

清关即结关，是指进出口或转运货物出入一国关境时，依照各项法律法规和规定应当履行的手续。

只有在履行各项义务，办理海关申报、查验、征税、放行等手续后，货物才能放行，货主或申报人才能提货。同样，载运进出口货物的各种运输工具进出境或转运，也均需向海关申报，办理清关手续，得到海关的许可。货物在清关期间，不论是进口、出口还是转运，都处在海关监管之下，不准自由流通。

出口清关流程包括如下步骤。

1. 申报

出口货物的发货人在根据出口合同的规定，按时、按质、按量备齐出口货物后，应当向运输公司办理租船订舱手续，准备向海关办理报关手续，或委托专业（代理）报关公司办理报关手续。出口发货人如果需要委托专业或代理报关企业向海关办理申报手续，那么在货物出口之前，应在出口口岸就近向专业报关企业或代理报关企业办理委托报关手续。接受委托的专业报关企业或代理报关企业要向委托单位收取正式的报关委托书 PQA，报关委托书以海关要求的格式为准。准备好报关用的单证是保证出口货物顺利通关的基础。一般情况下，报关应备单证除出口货物报关单外，还包括托运单（即下货纸）、发票一份、贸易合同一份、出口收汇核销单及海关监管条件所涉及的各项证件。申报应注意报关时限（指货物运到口岸后，法律规定的发货人或其代理人向海关报关的时间限制），出口货物的报关时限为装货的 24 小时以前。不需要征税、查验的货物，自接受申报起 1 日内办结通关手续。

2. 查验

查验是指海关在接受报关单位的申报后，以已经审核的申报单位为依据，通过对出口货物进行实际的核查，确定其报关单证申报的内容与实际进出口的货物是否相符的一种监管方式。

海关通过核对实际货物与报关单证验证申报环节所申报的内容与查证的单、货是否一致；通过实际的查验发现申报审单环节所不能发现的瞒报、伪报和申报不实等



问题。

海关通过查验可以验证申报审单环节提出的疑点，为征税、统计和后续管理提供可靠的监管依据。海关查验货物后，均要填写一份验货记录。验货记录一般包括查验时间、地点、进出口货物的收发货人或其代理人名称、申报的货物情况，查验货物的运输包装情况（如运输工具名称、集装箱号、尺码和封号）、货物的名称以及规格型号等。需要查验的货物自接受申报起 1 日内开出查验通知单，自具备海关查验条件起 1 日内完成查验，除需缴税外，自查验完毕起 4 小时内办结通关手续。

3. 征税

根据《中华人民共和国海关法》的有关规定，进出口的货物除国家另有规定外，均应征收关税。关税由海关依照海关进出口税则征收。需要征税费的货物，自接受申报起 1 日内开出税单，并于缴核税单后 2 小时内办结通关手续。

4. 放行

对于一般出口货物，在发货人或其代理人如实向海关申报，并如数缴纳应缴税款和有关规费后，海关会在出口装货单上盖“海关放行章”，出口货物的发货人凭其装船起运出境。申请退关货物的发货人应当在退关之日起 3 天内向海关申报退关，经海关核准后方能将货物运出海关监管场所。海关放行后，在浅黄色的出口退税专用报关单上加盖“验讫章”和已向税务机关备案的海关审核出口退税负责人的签章，退还报关单位。

（二）“9610” 出口报关流程

1. “9610” 出口报关模式是什么

“9610” 是一个四位代码，前两位是按海关监管要求和计算机管理需要划分的分类代码，后两位为海关统计代码。“9610” 出口报关模式是一种用于管理批量出口的策略，主要适用于小体量的出口货物，比如通过国际快递发出的货物。“9610” 出口模式采用“清单核放，汇总申报”的方式，由跨境企业将数据推送给税务、外汇管理部门，实现退税。

2. “9610” 政策出现的原因

对于采用邮寄、快递方式出口的卖家来说，若按一般贸易出口对单个包裹报关清关，则需要大量的人力物力来完成，这必然不利于中小跨境电商企业的发展。因此，为了方便这类卖家退税，国家出台了“9610”政策。“9610”政策早在 2014 年就出现了，当时海关总署也增列海关监管方式代码“9610”，专为销售对象为单个消费者的中小型跨境电商企业服务。在“9610”模式下，海关只需对跨境电商企业事先报送的出

口商品清单进行审核，审核通过后就可办理实货放行手续，这不仅提高了企业的通关效率，还降低了企业的通关成本。

3. “9610” 出口报关的核心

清单核放，即跨境电商出口企业将三单信息（订单信息、物流信息、支付信息）推送到单一窗口，海关对清单进行审核并办理货物放行手续，通关效率更快，通关成本更低。

汇总申报，指跨境电商出口企业定期汇总清单形成报关单进行申报，海关为企业出具报关单退税证明，解决企业出口退税难题。

4. “9610” 报关模式的开展流程

“9610” 报关模式下的 B2C 出口流程包括企业注册、通关申报、离境结关、汇总、申报四个环节。

（1）企业注册。

凡是参与跨境电商零售出口业务的企业，包括跨境电商企业、物流企业等，如需办理报关业务，则应当向所在地海关办理信息登记。

（2）通关申报。

跨境电商零售出口商品申报前，跨境电商企业或其代理人、物流企业应当分别通过国际贸易“单一窗口”或跨境电商通关服务平台，向海关传输交易、收款、物流等电子信息，申报出口明细清单。

（3）离境结关。

进口申报清单放行后，跨境电商零售出口商品通过运输工具运输离境，对应进口申报清单结关。

（4）汇总申报。

跨境电商零售商品出口后，跨境电商企业或其代理人应当于每月 15 日前按规定汇总上月结关的进口申报清单，形成出口报关单，允许以“清单核放、汇总统计”方式办理报关手续的则不再汇总。

二、退税流程

出口退税指的是国家免除跨境企业在出口环节的增值税，以及跨境企业在采购时付给供应商的增值税。出口退税可以让企业获得收益。跨境企业的退税率一般为 10% ~ 13%，退税的比率不低。而且，出口退税效率高、时间短，企业可以在较短时间内拿到钱。值得一提的是，出口退税要准备各种单证和凭据，这有利于企业的合规化转型。简言之，出口退税是一种属于跨境企业的合法“回血”方式。



（一）一般贸易出口退税

一般贸易的出口退税方式针对的是大批量出口的贸易，如海外仓头程（海运、空运、快递）发货、FBA 头程（海运、空运、快递）发货。

一般贸易出口退税的流程如下。

- （1）要求货物供应商在出口的一个月内开发票。
- （2）企业拿到增值税发票后进行相关核对、核查，进入税务系统进行认证。
- （3）认证通过一段时间后，海关发出出口信息和发票信息。
- （4）企业进入退税系统查看相关信息，录入发票、关单信息。
- （5）进行预申报。预申报信息传到税务系统，进行预审。
- （6）最后，正式申报，单据、证明收录备案，等待退税款的拨发。

一般贸易出口退税要注意的事项如下。

- （1）企业向供货企业索要增值税发票，要在货物报关出口后的 30 天内完成。
- （2）退税申报手续需在货物报关出口后的 90 天内办理。
- （3）收汇申报业务需在货物报关出口后的 180 天内办理。如果被某些因素耽误，切记要向外汇管理局申请延期备案。
- （4）企业一定要牢牢把握时间点，如果逾期，可能会出现函调，导致退税时间延长，甚至影响退税的成功。

（二）“9610” 模式出口退税

“9610” 模式出口退税适用于通过电子商务交易平台实现交易，并采用“清单核放、汇总申报”模式办理通关手续的电子商务零售进出口商品（通过海关特殊监管区域或保税监管场所一线的电子商务零售进出口商品除外）。

跨境电商企业向海外出售的货物以邮递、快件等方式运输，分批核放出境，之后定期将已核放的清单归总并形成报关单，根据相关合作机制通过电子口岸将报关单电子数据提供给税务、外汇管理部门。“9610” 模式出口退税为跨境电商企业办理退税、结汇手续提供了便利。

“9610” 模式出口退税基本流程如下。

- （1）办理备案。数据对接海关、口岸的系统。
- （2）信息上传系统进行三单（订单信息、物流信息、支付信息）比对，清单核放。
- （3）报关。跨境电商企业定期汇总清单生成报关单进行申报，海关出具报关单退税证明。
- （4）跨境电商企业通过电子口岸系统申领的核销单，应到外管局办理结汇手续。
- （5）跨境电商企业通过纳税申报和出口货物退（免）税申报系统进行退税申报并

带相关资料税务批复后，去税务办理退税申请手续，从而退税。

“9610”模式出口退税要注意的事项如下。

跨境电商企业如果要通过“9610”模式来退税，那么物流要采用快递专线的渠道。如果走的是邮政代理，一般是没法退税的。并且跨境电商企业要在 21 天内，整理出前 20 天出口的商品清单，把清单交给海关，并让海关出具相关证明，然后才能去办理出口退税。

（三）“1210”模式出口退税

“1210”模式全称“保税跨境贸易电子商务”，也称“备货模式”，适用于境内个人或电子商务企业在经海关认可的电子商务平台实现跨境交易，并通过海关特殊监管区域或保税监管场所进出的电子商务零售进出境商品。即跨境电商网站可以将尚未销售的货物整批发至国内 B 型保税物流中心，然后在网上零售，每卖一件，就进行清关，没有出售的货物，就不必报关，也可退回国外。保税仓的商品可以先出口，经过监管区，然后在每月月底将一个月的出口量进行汇总，一次性口岸集报，生成一份正式报关单，然后由跨境电商企业去税局办理退税。

“1210”模式与“9610”模式出口退税区别是：“1210”模式出口退税实行的是入仓退税，先退税，后产生订单，货物一进保税仓即可退税；“9610”模式出口退税则在销售完货物后，结汇退税，即分送完货物再集中申报退税。

任务二 熟悉几种不同物流的进口清关

一、邮件快件清关

海关对进口邮件的监管较为宽松，申报依赖于邮件运单（函件报关单位包裹报关单）上面填写的信息，如果海关认为申报的信息不太明确，则会拆开包裹检查，若包裹中没有违禁品且不超限值就会被直接放行。低值包裹类，目前一般使用国内邮政小包 DAP（目的地交付）直邮，所产生的关税一般由收件人自行缴纳；若使用商业快件 DDP（税后交货）直邮，则由物流商代为缴纳。例如，发美国 FBA 的快件（即发往美国亚马逊仓库的快件），尽量选择 DDP 关税预付贸易条款，否则容易被海关退回。如表 5-1 所示，快递商和一些专线小包普遍使用快件清关，不少国家下令阻止中国电商以“gift”的名义申报快件进口，即使收件方为私人居民，也会被限制收货次数。批量商业性质的大包货物，不能使用私人税号，否则会被要求转为正式清关。例如韩国



海关要求，所有通过豁免限额（小于 150 美元，美国和法国的豁免限额低于 200 美元）的个人物品，在过关时都需提供个人的海关编码（PCCC）进行实名验证。邮件快件在正式进口报关时，通常需要正本商业发票（Commercial Invoice）随货附带，供收货使用，形式发票（Proforma Invoice，PI）只能用于包裹出口被退回或临时进口等情形。反倾销产品名录中的商品，除了要被征收进口税，还要再加收反倾销税。

表 5-1 专线小包和海外仓清关方式

专线小包	邮件清关（邮政 / 外邮）、货转邮（中途转关）、快件清关（快递 / 专线）
海外仓及 FBA 头程	普货清关、快件清关（限值 / 限重）
案例：货物从中国起运，包裹贴荷兰邮政标签含有 CN22/23 报关单，货物到阿姆斯特丹的邮政处理中心，在完成了货转邮的操作后转往瑞典，但包裹在荷兰并未清关。清关动作实际是在瑞典的斯德哥尔摩国际互换局完成的，这类包裹一样会被视为从欧盟以外入境的包裹。如果现将货物空运到欧盟境内某个国家，对货物进行商业清关，则此后货物等同进了欧盟内部，无须二次清关	

以美国邮政署（USPS）为例，USPS 每天进口的邮件量巨大，海外进口件每天大概为 500 万件，主要从纽约肯尼迪机场（JFK）、芝加哥奥黑尔国际机场（ORD）、旧金山国际机场（SFO）、洛杉矶国际机场（LAX）和迈阿密国际机场（MIA）这五大国际邮件处理中心（International Service Center，ISC）接收他国进口的航空小包、水陆路邮件、EMS 及商业代理件等，还有两个规模较小的 ISC 在新泽西州及夏威夷州。美国海关会入驻 ISC，对邮件进行监管、过机抽查及开箱查验。

如表 5-2 所示，按现行政策，单件申报价在 800 美元（含 800 美元）以内的邮件免税并直接放行，绝大多数跨境包裹不会超过此数值；在 2500 美元（含 2500 美元）以内的邮件，如果需要缴纳关税，那么海关会开具税单，由 USPS 向收件人收取关税和清关手续费；对于申报价大于 2500 美元的邮件，邮件会被扣在 ISC，USPS 会通知收件人做正式进口报关流程。邮件渠道对于品牌物品监管相对宽松，但长期大量的商业行为，比如某个地址经常接收大量的品牌货物，或邮件收件人是企业的，海关可能会认为这是商业侵权，会追究发货人的法律责任。海关要履行美国食品药品监督管理局（FDA）职责，对食品类的监管较严，涉及检验检疫，肉、蛋及奶类制品禁止通过国际邮件寄递。海关对于进口邮件抽查的比率在不断提高，查到禁限品后会直接没收，若经常邮寄禁限品，海关则会把收件人列入黑名单或采取相应的法律措施。

表 5-2 美国进口清关一般申报形式

报关形式	货值	流程
非正式报关	价值 ≤ 800 美元	低货值免税范围，不需要提供海关编码（HTS）及箱单，用仓单做批量报关
	价值 801—2500 美元 进口配额商品限值 ≤ 2500 美元	需要提供产品装箱单、发票、HTS 等，按照 HTS 的税率直接计算关税。有物流公司代缴代办，不需要提供 Bond（保证金），收取进口商品处理费用，每件货需缴纳 2 ~ 9 美元不等
正式报关	价值为 2501—100000 美元	正式入境报关单（Form 7533/3461），提供商品 HTS、发票、箱单、提单等，收货人给报关行提供报关委托书（POA）及联邦税号（EIN）、Bond 并缴纳税费。最低收费 25 美元，经常性进口的海关登记进口商可以使用自动税费结算账户
	价值 > 100000 美元和需要政府批准的	进口配额，反倾销和反补贴税以及出口退回的包裹，需走特殊清关流程。大批量、高货值的货物通常需要依赖本土清关代理，需要 POA 及 Bond，收取货物处理费（MPF）

二、商业快递清关

商业快递入境清关的时效高，按预申报先放货，在航班起飞之前，清关数据预先传送到目的国海关，航班抵港时海关已经审核完毕，一个主单中的其中一批货物被查验，不会影响到其他货物的清关件。监管中心通常设在主要口岸机场附近的公共监管区，快件清关完毕后，不具备快件清关资质的公司不能从监管中心提货，也不能在监管中心操作换单，海关要监控包裹的最终去向。普通清关代理只能为每个客户分别清关，若要批量清关多货主的集拼货，则需要具有更高级的快件清关资质的清关代理。美国海关对于设立第三方快件中心非常谨慎，第三方快件中心容易出现拆单、伪造进口人与实际收件人等关务风险。集拼模式下尾程派送的关键是看进口人，若整批货物清关完毕，进口人就可以在美国国内分发快件了。

各国海关对快件都有规定细则，包括完整的用户资料及清关文件、申报价值低于免征额的包裹免于征税等规定。如果申报或被估货值超过一定额度，跨境电商企业则需准备原产地证、进口许可证、检测报告等，按正式清关办理。个人需要委托清关代理公司来协助办理清关手续，退回的所有费用直接转由寄件人承担。有些国家不接受无费用弃件，若目的国清关失败，发件人即使选择弃件，也需要支付弃件费，否则国外海关会安排到付退回。



三、头程入仓货运清关

海外仓头程一般货物较多，跨境电商卖家可选择快递直发、空运专线、海运整箱（FCL）及拼箱（LCL）等多种运输方案。按照传统普货及快件的清关流程，以贸易商的名义进口并无障碍，在目的国进口清关时，进口商或固定税号信息会显示在箱单、发票、提单上。海外仓头程的备货并非经外贸交易完成的货物，货权本质仍属发货人，尚没有实际的进口人。大部分中小型跨境电商企业在国外没有自己的贸易公司或进口人税号，虽然进口人很关键，但更核心的是有人去如实报税。进口人可以是买方、卖方，也可以是第三方，这取决于谁做了进口申报工作。

美国进口商备案并无门槛，通过向海关申请成为登记进口商（Import of Record, IOR），就可以获得外国进口商税号。通常货代或海外仓仅作为提单的接货人，一旦进口的货被海关查出了问题，产生的费用和责任就由具体的 IOR 承担。只要进口商不变，这个税号就永久有效，今后无论用哪家报关行办理美国进口清关都可以使用该税号。IOR 的政府申请费用为 150 美元，在递交资料后的 5 个工作日内就可以办妥。

跨境电商企业拥有自有税号的可单票清关、打税单，税单显示发货人的税号，关税实报实销，收件方是直接收件人的，并不要求其必须做预付或者到付，可以自由选择。进口商品没有实际的贸易收货人，除非有些跨境电商企业设立了自己的境外公司作为收货人，物流商、第三方海外仓或境外货代是不愿意作为贸易进口人来承担税务和法律风险的。即便是规模较大的电商企业，也不愿意在海外开设公司，因为这会套入更复杂的境外企业税务问题。跨境电商企业若借助物流商提供的清关进口服务，拼箱清关，则容易被其他企业的问题货物“株连”，即如果这批中有他人货物被检测不合格或没有特殊商品的进口许可，那么这个货主名下的所有货物都会被拒绝清关进口。被扣关货物申请专项检验的周期长，检测费、码头滞期费、柜租费等难以估量，通常不得不进行整箱退运，所以只有用自己的进口商进口，才能确保商品不会被连累。因此，与货代合作、介于海外仓和国内卖家的中间物流商，应尽量与有国际网络、懂国外的法律法规、操作规范并知道如何规避风险的公司合作，有邮政背景的公司一般不会出现什么大问题，跨境电商企业要远离操作不规范的双清包税公司，此类公司的操作潜藏风险。

四、双清、包税、包派

在国际货代中，“双清”是指出口国报关和进口国清关。“包税”是指由货代承担目的国进口的税费，“包派”即由货代负责送货到门。货代为了迎合跨境电商企业低价、省事的需求，对发货人报一个总价格，买断交货后的一切服务。包裹计费本身单一，这种报价主要针对头程送仓，卖家无须提供任何凭据甚至报关单据，也无须提供

进口人税号，坐等货物入仓即可开卖。由于报价中预估的被税率和税金并不确切，货代为了达到避税的目的，普遍都存在低报、售后增值税（VAT）缺失或不实的情况。货代一般专做某个国家或线路的清关包税，很难擅长很多线路，多是转卖同行。

传统贸易中的“灰色清关”存在已久，凭借清关行的某种关系资源过关入境，避开复杂的通关手续或者少交税，通常是由经济落后、行政腐败、法律和社会制度的不完善等原因造成的。“灰色清关”主要操作一些不能按照正常手段进口的特殊货物。物流服务商只是为跨境电商企业提供清关服务，完全没有必要为跨境电商企业的偷税和逃税承担风险。合规的货运代理不会提供所谓的双清包税服务。针对这些“灰色清关”操作，各国也推行了相应的打击措施，如美国海关打击电商货物进口三种避税手段的措施，如表 5-3 所示。

表 5-3 美国海关打击电商货物进口三种避税手段的措施

虚拟进口人	正式清关货物需要提供收件人的联邦税号（EIN），且总货值 > 800 USD 时，美国收件人作为海关登记进口上 IOR 无法清关，发件人要在发货前准备自己的税号
低报	申报物品清晰准确，提供内件所有物品的发票，无论货值多少，都需要提供商业发票，如果货物没有售出，则提供形式发票
拆包	同一个发件人在 1 天内发送了 n 批货物到统一的 FBA 仓库，这 n 批货物会被美国海关视为分装批运，从而全部转为正式清关，无论货值是否低于 800 美元

下面列举“灰色清关”的一些操作，大家一定要规避这些操作，而选择正规清关途径。

（1）虚拟进口人。

很多货代把境外注册的大量税号或空壳公司作为名义进口商，来帮卖家做进口清关，空壳公司没有实际交易，经不起税务审查。以代理商或海外仓的名义替国内的跨境电商企业进口货物若清关出了问题，则容易影响其他跨境电商企业的货物清关，即使参考货值来补税和交罚金，也可能损失巨大。在海关，货权属于税号的提供方，出了问题的货物，跨境电商企业也无法主张货权。

（2）低报。

低报即低报税，或将商品归类在零税率中，低报的整个报关过程涉及很多单据造假的问题。若申报数据经常不符或申报单价过低，会严重影响到进口商在海关的信誉，严重时会被海关处罚，停止进口资质。正规的货代及进口清关公司会比较谨慎，在正式清关时不仅必须有代理报关委托书（POA），还会要求上游代理同意进口商和报关行修正低价及不符合的商品价格，以不低于网上销售的最低价申报，品名一致，关税税率以最终报关时海关判定的税率为准，关税由跨境电商企业无条件承担，以便顺利清关。



（3）拆包。

拆包是物流商利用低价进口免税的优惠政策，把一大批货物拆成几批免税额的小件货，通过提供虚假进口人身份规避正式报关的方式，可免缴进口税。

海关的检验力度在不断加强，“灰色清关”等操作显然是不可取的。

任务三 了解主要市场的进口清关

一、美国

美国比较鼓励进口，大部分产品关税都在 2% ~ 5%，服装属于高税收产品，关税在 17% 左右。美国的外贸政策通常由贸易办公室、商务部、财政部等部门制定，美国海关（CBP，全称海关边防总署，隶属美国国土安全部）主要是在操作层面提供了很多合规性指引，如“商业进口指南”“文件及申报”“合理关切清单”这些指引强调了进口商在进行进出口商品编码（HS）、价格、原产地等项目申报时要合理谨慎，疏忽过失或欺诈都会受到不同程度的处罚。商业清关是有收费的，美国的关税法案规定对免税额在 800 美元以内的包裹直接放行，不需要商业发票跟正式进口报关，用仓单做申报和核销。美国法律体系比较健全，海关给予报关行明确的资质，让其负责预归类预审价和原产地预先确定等制度的落实，并有权追溯 5 年以内所有进口申报记录有无虚假申报。美国进口包裹清关方式对比如表 5-4 所示。

表 5-4 美国进口包裹清关方式对比

内容	邮政清关	快件清关	集装箱货运站清关
预计清关时效	1 ~ 3 个工作日	预清关或到达后数小时内	2 ~ 4 个工作日
快件清关费用	无	1 美元 / 件	批量收费
周末清关	否	是	否
查验扣货时间	2 ~ 4 个工作日	24 小时	2 ~ 4 个工作日
旺季清关延误	是	否	是

FedEx、UPS、DHL 三大快递的快件到达美国，如果一架飞机上是一个货代的货，那么跨境电商企业以快速模式清关（预录电子信息，预申报，预清关，过机扫描，放行等），速度很快，而多代理集拼货就需要有快件清关场所（Express Consignment Clearance Facility, ECCF）。公共快件监管中心可以由多个运营人共享，业务量大的快

递商可以拥有自己的场内席位和独立清关库。国内很多物流商及专线会委托较大的第三方快件报关行做包裹快件清关，清关后再转给当地配送商。还有一种清关类型是集装箱货运站（Container Freight Stations，CFS）清关，主要是处理空运、海运拼箱货物的场所。与 ECCF 清关限量相比，通过 CFS 清关的低价包裹不收取单件费用，有批量清关的成本优势，缺点是时效慢、次日清关、周末不处理，存在货物堆放在仓库的现象，假如海关要查验某个包裹，操作流程烦琐。

自动舱单系统（Automated Manifest System，AMS）是美国贸易的“单一窗口”，是货物实际到达之前的数据预报系统，有利于美国海关提前检查货物的安全。欧洲海关提前舱单规则（Entry Summary Declaration，ENS）等是类似的申报系统。美国清关费用如表 5-5 所示。

表 5-5 美国清关费用

政府收费项目		商业报关费用	
货物处理费	25 美元 ≤ 货值 × 3.464% ≤ 485 美元	报关费	85 ~ 120 美元 / 票（票杂费，费用高）
关税	（成本 + 保险费 + 运费）× 关税税率	文件费用	65 ~ 80 美元 / 票
其他	政府管辖部门，许可或认证费等	机场仓库费	55 ~ 65 美元 / 票

注：节假日部分费用收双倍；不含提货从机场到目的仓库的运费。

在货物运抵监管区后，CFS（集装箱货运站）或 ECCF（快件清关场所）会收到 CBP（美国海关边境保护局）的电子货运状态通知，进而按海关指令进行放行或抽查等处理。航空普货的主体承运人就是各大航空公司，一般在货物起运后，货代或者航空公司部门会按照空运提单的收货人信息来通知收货人，进口人做好报关之后拿到报关公司的委托书，就可以自己或者委托第三方物流商去机场提货。海运最少需要在货轮抵港前 24 小时，呈交详细的报备信息给美国港口执法机构。

如果跨境电商模式下的货物进口人角色缺失，那么发货人就需要注册一个关税保险账户，即使没有关税的产品清关也需要这么做，没有买关税保险等于在美国海关没有备案，就无法进行清关操作。具体的关税保险价格与 IOR 每年进口的产品及其价值有直接的关系。进口商因故不提领货物且不支付任何费用弃货时，美国海关除逾期卖出货物以外，还可以向保险公司寻求赔偿以支付该货物在美国产生的各项费用（如堆存费、税金等），关税保险的主体责任人就是进口人。如果以美国收货人的名义清关，则需要用收货人关税保险及税号来进行清关。

合规做法是由清关代理帮发货人申请 IOR，从而获得一个外国企业的税号，并以发货人名义购买美国海关的关税保险，提供 POA 给货代，以发货人的名义清关，货代



再转给其美国代理，并与指定的报关行签署 POA。有了发货人税号和关税保险，美国货代或海外仓货物的收货人就没有法律风险了，货还是发货人的，美国的货代或海外仓仅提供清关、代缴关税和物流服务。任何一家美国的物流货代都能代办 IOR 和关税保险，如遇查验也无需提供采购合同、形式发票及出口报关等资料。

二、欧盟

欧盟内部是单一市场，欧盟国家间的货物流动不算进出口。欧盟的清关申报程序一般不需要收件人协助，通关手续有两种方式，一种是直接在国际运输抵达的口岸清关，再经内陆运输至目的地，这是多数快递及空派专线采取的落地清关，“货转邮”配送。另一种是在口岸港转关而非清关，包裹到达了目的国会另行清关征税，如有些专线包裹在荷兰、比利时等地进口，意大利或德国的收件人还要在当地缴纳关税。欧盟新电商增值税法于 2021 年实施，实现增值税通用，规定所有从境外直发进口至欧盟的包裹，只要货值在 150 欧元以下，就能免征进口增值税，但需要出口商注册增值税税号，并向税务局申报销售增值税，取消小额商品（不高于 22 欧元）进口增值税豁免条款，不再接受由税务代理人代缴进口税费。税务部门保留对历史问题订单征收惩罚性税收的权利。海外仓卖家在进行税务登记、取得增值税后，需留存产品销售链接作为税务部门复核销售税及免税货物的依据，并保留在欧盟地区销售税申报的完税凭证，以备税务部门对海外仓的出库订单的抽查。欧盟各国的申报单信息基本差不多，海外仓卖家必须根据税务局要求做好 KYC（实名认证）客户管理，如校对客户增值税、留存进口申报文件、记录配送及物流单证等信息。如果海外仓卖家没有遵照要求，对自己的客户做好把关，则要承担客户的税务连带责任。

三、俄罗斯

2018 年，俄罗斯邮政处理了超过 3 亿的进口国际包裹，5 年来增长了 10 倍多，其中来自中国的进口包裹占比超过 90%，中俄跨境陆运非常便捷。俄罗斯对于 DHL 和 FedEx 等快递方式基本上都会查验，俄罗斯快递一般要求收件方是公司名，而且公司要具有清关能力，时效性不强的包裹基本是用 EMS。直邮小包是俄罗斯最常用的物流方式，直邮小包近年发展步子加大，推出了直接跟平台对接、简易跟踪产品跨境包机、电子清关等被业内称道的创新举措，2019 年俄罗斯邮政在深圳直接设立了子公司。俄罗斯邮政有莫斯科、圣彼得堡、叶卡捷琳堡、新西伯利亚和喀山五大邮政口岸接收跨境小包，但由于投递人员较少、网络设施年久失修及操作流程较为烦琐，处理能力严重不足，在旺季货多时极易产生货物积压的现象。

俄罗斯海关对小包裹价值有严格限制，时常调整免税进口额，清关难度也随之提

高。最新规定是消费者每人每月可以累计接收价值在 1000 元以内、重量在 31kg 以内的境外包裹，如果包裹超过此限制则会产生关税，此税费需由消费者承担；在同一包裹中若有超过 5 个相同的商品，海关将视其为非自用物品而拒绝清关并退运。个人商业清关必须提供纳税号等个人信息，目前发往俄罗斯的很多线上物流开始使用个人商业清关，在下单时平台会要求卖家必须填写相关个人信息，卖家要提前和买家沟通配合相互清关，在线签署清关授权协议。清关失败多是因为申报资料提供得不全。

海外仓货物进入俄罗斯境内要按一般的贸易处理征关税和增值税，若货物超过 1kg 则走海外仓较有优势，可以辐射周边关税同盟的独联体市场。

四、日本

相比欧洲和美国市场，日本市场有更规范的法规制度，在通关方面会比较严格，基本上目的港税金实报实销，能做双清包税的货代公司很少。因为日本没有免征额，跨境电商商家无法钻低报的空子。日本 FBA 是大多数跨境电商商家的首选，关东地区为日本购物人群相对集中的地带，是海外仓选址的重要参考地。日本主要港口如东京、横滨、大阪、神户等，大都集中在太平洋的西岸，大阪是关西地区的工商业和陆空交通中心，距离中国东部沿海的各大港口也只有 34 天的航程，日本 FBA 头程若选择海运，那么一周就可完成整个流程，成本也比空运节省一半，而且能保证有足够的舱位。如果是体积小或箱数少的货物，则一般可以用寄快递的形式寄到 FBA 仓库，入仓预约由日本代理来安排。日本常规进口的 80% 以上货物是免关税的，只需缴纳消费税。超过 1 万日元的货物需要缴纳 3% ~ 5% 的进口关税和 8% 的消费税，税分为很多个档位，且海关要求申报单价不得低于该商品在网店售价的 25%，否则属于严重低报。日本海关包裹的关税和消费税起征点是 1 万日元。在进口代理人清关模式下，卖家在海关必须进行店铺商品链接的备案，若通关申报不实，货主可能会面临被扣货及高额罚款；当货物被海关查验时，一旦被认定侵权，货物就会被没收，或追究商家法律责任并进行经济处罚。普货和 FBA 货件必须以有进口权的公司的名义清关，若无进口商配合则基本无法完成清关。

建议跨境电商企业不要寄送清关敏感物品，食品、医疗、美容等人体接触的产品以及刀具等都很难清关。直接接触人体的物品在日本进口清关时会比较复杂，会产生仓储费，如果因无法进口而必须销毁时，又会产生销毁费用。食品需要提供日本卫生部门的食品卫生检疫证明书；按摩器材需要做医药确认并提供相关的医疗证明资料；玩具必须确认使用年龄段，否则会按照食品类来清关并需要跨境电商企业提供食品相关的清关许可证资料。



五、东南亚

每个新兴市场都不太一样，东南亚各国人们的消费习惯深受中华文化的影响，各国所有消费升级的产品几乎都会在东南亚整体市场流行，这使得东南亚跨境包裹量增长迅速。各类专线和包裹落地配送是东南亚跨境物流市场的主力，每天都有近百万件电商包裹从中国空运过去，时效通常是两周以内，运输时间短，费用较低，除了常态化货机航班，也可通过东盟以整车整柜跨境陆运的方式送达泰国和越南等国。多岛屿的国家配送时效很差，有时候物流成本甚至超过货物本身价值，还有很多货到付款的情况。

进口到菲律宾的产品必须缴纳进口关税、消费税、增值税以及其他多种海关收费，菲律宾对于进口货物没有免征的额度，对所有包裹都可能征收关税，存在征税的不确定性。印度尼西亚海关一直以来都以清关严格著称，复杂烦琐的通关手续以及高额的关税掣肘着其跨境电商物流的发展，物流商和清关代理都必须拥有非常强的法务能力。每年年底至次年3月为印度尼西亚进口清关的“红灯期”。印度尼西亚海关会联合其他执法部门对进口清关进行严查，使清关手续增多，查验频繁，如果跨境电商企业申报不当，则会产生更多的费用。

印度的 BIS（印度标准局）商品标准认证是强制发证的，发证范围包括消费电子、家居、汽配等产品。海关政策及税务规程多，跨境电商企业只能委托专门的清关代理办理进口相关手续，由清关代理提供进口商 POA 并审查 KYC 账户持有人条件。消费者从海外网购价值低于 5000 卢比的产品，能够以私人物品的形式免税清关，自用物品不需要 EC 代码（一种化学品数据资料的代码），只需提供护照副本或居民 PAN（永久账号）及 POA。印度商业直邮要解决 KYC 资料收集难点，通常要与平台对接或提供在线自助填报工具给收件人。印度海外仓模式贸易税率非常高，税率可达 60%~85%。印度海港装卸能力和海关效率都较低，跨境电商企业在订舱时要尽量找能提供目的港多天免费用柜的船舶公司，货物最多可以在海关监管区存管 30 天，被买家拒收、需要退运的货物，通常需要出具买家签署的无异议退货证明。

六、拉丁美洲

巴西曾是阿里巴巴全球速卖通在全球出口的前三大市场之一，但是由于物流和清关问题，中国直邮巴西需 30~60 天的包裹投递时间、清关雷区及超 30% 的未妥投率，让很多跨境电商企业对巴西望而却步。巴西是全球最难清关的国家之一，因为严格的贸易保护、限制货币外流等因素，巴西海关不仅效率低下而且查验率、扣货率奇高，各类包裹常被查验、扣留，尤其是商业快件。巴西的 VAT 分为 CNPJ（法人国家登记号，通常称为“公司税号”）和 CPF（个人税务登记号）两种税号。巴西为保护本国的

工业生产，其海关税赋较高，普遍税率大于 60%，而且海关事务由财政部下属的巴西联邦税务总局负责，对国外进口的货物采取强征税措施，入境包裹不论价值和重量多少都要征税，对外来企业尤为苛刻。正因如此，巴西的跨境电商海外仓极少，跨境电商企业如果要在巴西建海外仓或保税型海外仓，要非常注意安全，全程监控必不可少。

拓展阅读

巴西的进口清关

为了减少进入巴西的国际小包数量，并平衡邮政连年亏损的情况，巴西邮政自 2018 年年底起，对所有国际包裹强制加收 15 雷亚尔的清关费，该笔费用用来支持邮政运营，而此前巴西邮政只针对价值超过 50 美元的包裹征税。买家有 30 天的时间在网上支付税费，若逾期未付则包裹将被退回，付款后才配送到门，目前巴西海关要求入境包裹打印个人税号，在通关时，进口商必须拥有巴西的外贸操作许可证和进出口权。不同类目的产品，可能涉及农业农村部、卫生监督局、国家标准机构等要求强制认证，或具有检测的进口许可及运输许可。有时，即使进口商提交的清关文件是符合要求的，但如果巴西海关认为货物的处理方式存在问题，那么他们也可以扣押货物，若过期末清关，则这些货物将被税务局没收拍卖或销毁。货物被扣押的原因可能多种多样，比如资料不全、缺少证书、税号不实或超过个人购买限量等，很多反倾销产品也被限制入境。虽然巴西海关支持邮件以简易清关的方式进口，但巴西人每年的境外购物免税额只有 50 美元，因此几乎所有进口货物都需要缴纳关税，巴西海关对海外包裹普遍征收 5~10 美元的税，即使低报也无用，巴西海关会依照该产品在本国的平均售价进行评估，看卖家是否存在低报的嫌疑，还要求购买方提供境外消费的证据或网址，核对无误后，卖家需按照网址上的价格缴税。寄给当地的私人物品，若超过 3 件，那么海关可能拒绝清关而直接退回。所以，含 3 件以上物品的包裹只能寄给公司，然后以正式清关的模式进口，而目前巴西只有圣保罗的 VCP（坎皮纳斯国际机场）和 GRU（圣保罗国际机场）两个口岸可以办理正式清关手续，收件人还要在当地海关进行备案登记，这都造成巴西弃货退包的比例偏高。

七、中东及其他市场

中东和北非地区都是有潜力的跨境市场，中非贸易主要通过海运或从中东空运转到当地，物流成本较高，税务、通关、结汇等受到当地政策的影响，时效低，不少非洲电商平台采取了自建物流配送团队方案。海湾六国空运清关较为简单，电子化清



关只需 1~2 个工作日，收货人可以登录海关官网进行报关，在填入运单号、舱单之后便可向海关提货了。在税务方面，各国规定不一样，富裕国家的税率比较低。依据阿联酋/沙特当地法规的要求，如果在当地有仓储并销售商品给当地居民，就要注册当地的 VAT，阿联酋 VAT 税率为 5%，沙特 VAT 税率为 15%。沙特对超过 300 里亚尔的个人货件征收关税和 15% 的增值税，阿联酋则对超过 300 迪拉姆的个人货件征收 5% 关税和 5% 增值税。如果货物不是特殊的品类，海关查验相对宽松，但不能低于申报价值，申报价值要和货到付款的收款额一致。

土耳其跨境市场总量大，70% 以上的进口货品来自中国，日均包裹量达数万件，大多以邮政小包空运的方式入境。土耳其对一般贸易进口产品征收关税、货物税、特别消费税、增值税等，若货物的申报价大于 75 欧元，则海关将认定其为高值货物，转为正式商业清关并强制要求提供 HS、VAT 号码、个人 ID 等，而且需求最大的 3C 类（计算机类、通信类、消费类电子产品）产品是不能直接免税通关的，必须缴税，其关税结构分为从价税率、从量税率和形式税率等多种复杂形式。

澳大利亚对进口包裹的查验相对宽松，申报价值在 1000 澳元以下的货物不产生关税，但澳大利亚有着严格的动植物检验检疫程序，植物、食品药物、化妆品、化学类物品以及未经官方熏蒸处理的木制品等都是被禁止进口的。任何物品都必须在面单和发票上清楚注明其新旧、材质和用途，否则易被转入检验程序。一旦货物被开箱查验，即产生 100 多澳元的查验费用，查验周期为一周左右。B2C 年销售额大于或等于 75 万澳元的跨境电商企业，需要通过澳大利亚税务局注册企业代码，在电商平台上登记，并将其列入海关进口文件中，需要按季度向澳大利亚税务局提交商品服务纳税申报单。

任务四 解决常见的海关进口清关问题

一、海关扣关

货物在进入国外海关的时候，当地国家海关会按照当地有关法律、行政法规的规定抽查货物。海关扣货的原因多种多样，例如，收发货人向海关申报的内容是否与进出口货物的真实情况相符；或者为确定商品的归类、价格、原产地等，海关依法对进出口货物进行实际核查的执法行为。海关实施查验时可以彻底查验，也可以抽查。按照操作方式的不同，查验可以分为人工查验和机检，人工查验包括外形查验、开箱查验等方式。查验过程中如果海关发现申报价存在问题、申报货物与实际货物不相符以

及寄递物品涉及海关违禁品等，会对其进行查扣。

（一）海关扣关的原因

- （1）申报价和估价不一致。
- （2）品名和产品不符。
- （3）装箱清单不详。
- （4）收货人条件不允许（没有进出口权等）。
- （5）私人物品超过了规定的数量或金额。
- （6）当地国家规定的一些相关政策。

（二）规避海关扣关的主要方式

1. 商业发票申报的品名与金额

所有寄递的国外包裹都需要随附商业发票；货物品名、价值、数量必须如实申报，不能低报；必须有货物的详细描述信息，包括货物详细品名、材质、用途、件数、单价、成分等。例如，一件几十千克的货物只申报 10 美元，这样非常容易被海关查扣。申报诀窍就在于货物申报价值要合理，要符合市场物品制作成本的价格波动。

2. 指定快递到目的地国家的某一个比较容易清关的城市

一般来说，不同城市的海关对进口货物的查验力度多有不同。收、发货人可以指定快递先到某个城市后，再进行清关。

二、清关不利

清关不利通常指的是在货物进出口过程中，由于各种原因导致货物不能顺利通过海关检查和放行的情况。清关不利表现在以下几点。

（一）航班异常

在实际操作中，时常会出现航班异常的情况，即货物不能准时到达口岸，这会在一定意义上影响口岸的清关时效。有些时候，在同一电商企业货物较多的情况下，如果航空公司舱位配置不够，则会导致遗落货物，使货物不能全部到达口岸。这时因为货物未到齐全，口岸也就不能进行相应清关手续的办理。

（二）舱单问题

自 2014 年 8 月海关总署推出新舱单系统之后，各地纷纷响应。杭州萧山国际机场海关快件科要求，在办理跨境业务时，必须先确定航空公司发送的原始舱单数据与机场进港部发送的理货报告是否完全一致。如果不一致，海关系统将无法办理业务。在



实际操作中，舱单问题是影响清关时效的最大因素。

（三）联系不上收件人

由于收件人信息不对或者放假等，联系不上收件人，从而无法确认清关信息或者关税支付问题等，会影响清关手续的办理。

（四）环境

海关罢工、港口工人罢工、机场工人罢工、物流人员罢工，或者自然灾害、战乱的发生等情况都会影响清关手续的办理。

（五）政策

一些国家的海关清关速度比较慢，清关效率低，清关程序烦琐复杂。

巴西、俄罗斯、印度尼西亚、阿根廷等国家清关会出现不同程度的延误，这一点需要跨境电商企业在买家下单后至发货前向买家说明，达成一致后再发货。巴西清关很慢，货物在海关处滞留 1 ~ 2 周是很常见的情况。印度尼西亚清关，重量超过 10 kg 的货物会产生清关延误。

三、快件退回是否产生关税

根据《中华人民共和国海关进出口货物征税管理办法》（海关总署令第 124 号）第六十二条规定，已缴纳出口关税的出口货物，因品质或者规格原因原状退货复运进境，并已重新缴纳因出口而退还的国内环节有关税收的，纳税义务人自缴纳税款之日起 1 年内，可以向海关申请退税。

根据《中华人民共和国进出口关税条例》第五十条规定，有下列情形之一的，纳税义务人自缴纳税款之日起 1 年内，可以申请退还关税，并应当以书面形式向海关说明理由，提供原缴款凭证及相关资料。

①已征进口关税的货物，因品质或者规格原因，原状退货复运出境的。②已征出口关税的货物，因品质或者规格原因，原状退货复运进境，并已重新缴纳因出口而退还的国内环节有关税收的。③已征出口关税的货物，因故未装运出口，申报退关的。

四、买家拒绝支付关税

关税问题也会导致包裹被扣货，如果货物申报价值超过本土关税起征点，那么买家需要缴纳对应的关税，之后，包裹才会被放行。买家拒绝支付关税就会导致无法清关。除正常的关税外，还有可能产生惩罚性关税，即当出口国某种商品的出口违反了与进口国之间的协议，或者未按进口国的规定办理进口手续时，由进口国海关对该进

口商品所征收的一种具有惩罚或罚款性质的进口附加税。

举个例子，进口商品实际是手机，申报品名为手机配件，申报价值为 20 美元，进口时被海关查验，海关核定商品价值为 200 美元，明显与申报信息不符，此时海关会向进口人征收高于普通税额的惩罚性关税。

为了避免上述情况发生，跨境电商企业应做到以下几点。

(1) 提前与买家协商关税问题。目的国关税的产生存在较大的不确定因素，跨境电商企业尽量在发货前与买家沟通，针对如果产生关税将由何方负担达成一致，避免因货物清关问题产生纠纷。

(2) 保留买家不清关证明。进口关税一旦产生（尤其是金额较高的惩罚性关税），买家可能会不愿意负担较高的关税，导致货物被退回或扣在海关，买家提出“未收货”。如果运输该包裹的快递公司在当地海关没有弃件服务，包裹将被强行退回，跨境电商企业更要承担退回产生的运费。如果买家因货物被扣关，投诉没有收到货，平台会根据实际情况做出判断，因此，跨境电商企业应尽量保留物流出具的买家不清关证明，作为纠纷判决的证明。

五、侵犯知识产权

产品质量和侵权问题是跨境电商企业无法回避的问题。热销的无人机、平衡车、婚纱等都曾因专利和质量问题在欧美清关和销售时遇到了麻烦。有些产品的成本约为跨国企业同类产品的一半或更低，质量则相当于同类产品的七八成，品质基本能够满足境外较低收入的消费者的需求。但是，发达国家的市场对消费者权益和知识产权的保护程度高，不存在含糊的概念，因此，跨境电商企业选品把关要慎重，产品和采购渠道要正规化，避免侵权，产品品质要合格。知识产权包括商标权、专利权和著作权。《与贸易有关的知识产权协议》规定了海关应执行的“边境措施”，大部分就是扣留查验，而且不限于“严进宽出”。抄袭盗取商标的途径早已不可行，有些国际品牌专门委托律师事务所大面积在第三方跨境电商平台上维权，随时出动查处跨境电商企业账户或独立网站。

其他常见的清关问题：外箱有蓝牙标志的货物往往会被海关扣留；在电池上全贴标，如果没有 FCC（美国电子电器类别产品进入美国的通行证）相关文件，也会被海关扣留；产品如果不是自有品，则需要跨境电商企业提供品牌授权文书等副本，假的授权一旦被海关查获，除了扣货还要罚款。跨境电商企业应避免触碰知识产权这一“高压线”。



任务五 申报进口税及 VAT

一、VAT 概述

VAT 是英国和欧盟国家普遍使用的售后增值税，是指商家在欧盟销售货物或者提供服务时，代税局向消费者收取的税金。跨境电商企业只要在欧盟境内使用海外仓储并发货，就需要缴纳 VAT。在英国境内也需要缴纳 VAT，如果跨境电商企业使用英国本地仓储进行发货，就属于英国的 VAT 应缴范畴。

以英国为例，当货物进入英国，跨境电商企业需缴纳进口税（包括关税和进口增值税）；当货物销售后，跨境电商企业可以将进口海关 VAT 作为进项税申请退回，再按销售额缴纳相应的销售 VAT。只要是在英国境内产生的商业交易及服务行为，都需要进行 VAT 税务申报。使用海外仓储的跨境电商企业也一样，因为他们的产品都是从英国境内发货并完成交易的，所以使用英国海外仓储服务的商家也需要依法缴纳 VAT。

进口税包括关税（Import Duty）和进口增值税（Import VAT，简称“进口 VAT”）。它们的计算方式为

$$\text{关税} = \text{申报货值} \times \text{产品关税税率}$$

$$\text{进口 VAT} = (\text{申报货值} + \text{头程运费} + \text{关税}) \times \text{VAT 税率}$$

当货物销售后，跨境电商企业可以退回进口 VAT，再按销售额缴纳相应的售后的 VAT。不同类别的产品收取的 VAT 税率也不同，绝大多类产品按标准 VAT 税率的 20% 收取。

如果没有申请 VAT 号，那么将会发生以下几种情形：货物出口时若跨境电商企业没有使用自己的 VAT 号，则无法享受进口增值税退税；若被查出借用他人 VAT 或 VAT 号无效的情况，货物可能被海关扣留，导致无法清关；如果不能提供有效的 VAT 发票给海外客户，客户有可能会取消交易，也有可能检举跨境电商企业存在偷税行为；销售平台要求英国及欧盟国家的税务局通过多方面渠道严查 VAT 号，各销售平台也在逐步要求跨境电商企业提供 VAT 号。因此，跨境电商企业只有依法缴纳 VAT，才能使自己的产品顺利进行海外销售，真正实现跨境电商运营。亚马逊、eBay 等跨境电商平台被欧洲税务局要求提供 VAT 号，商家如果没有 VAT 号将被封店，影响其在平台上的业务开展。

举例：销售口罩，成本 1 元，在亚马逊卖 10 元，进货 1 万件发到英国，头程费用 1000 元，申报是 10000 元，这个季度全部卖完了，那么需要缴纳多少 VAT？（防疫类减免政策暂不考虑的情况下）

按产品关税税率 6%，增值税税率 20% 计算（可能与实际有出入）。

关税=申报货值 × 产品关税率= 10000 × 6% = 600（元）

进口 VAT =（申报货值 + 头程运费 + 关税）× 20%
=（10000+1000+600）× 20% = 2320（元）

销售 VAT= 含税销售额 ÷（1+20%）× 20%，

销售 VAT=10 × 10000 ÷（1+20%）× 20%=16666.66（元）

由于进口 VAT 可以用在季度申报的时候做抵扣，所以当季申报时真正需要缴纳的 VAT 为

实际缴纳 VAT= 销售 VAT- 进口 VAT = 16 666.66-2320 = 14 346.66（元）

目前市面上主流的方式是跨境电商企业找服务商以及一些代理公司，或者在国外的一些会计，进行 VAT 的注册以及申报等一系列操作。

欧盟大部分国家 VAT 税率有标准税率、减免税率、零税率三种，减免税率又有不同档次。以下为部分国家常见的 VAT 税率，如表 5-6 所示。

表 5-6 部分国家常见的 VAT 税率

国家	标准税率	减免税率	零税率
英国	20%	5%	0%
德国	19%	7%	0%
法国	20%	5.5% 10%	0%
意大利	22%	5% 10%	0%
西班牙	21%	4% 10%	0%

二、VAT 税号申请

（一）英国 VAT 的税号申请

1. 个人申请资料准备

中国内地（或香港）个人申请英国 VAT 税号需要提供以下资料。

（1）证明文件。

- ①营业执照。
- ②至少提供以下其中一项：身份证，护照。



③至少提供以下任意两项：户口本（本人页），驾驶证，结婚证，无婚姻登记记录证明，出生证明，医院病历，员工证，房产证，房屋租赁合同，信用卡账单，银行卡账单。

（2）基本商业信息。

例如：我们将在亚马逊销售手机配件。

2. 公司申请资料准备

中国公司申请英国 VAT 税号需要提供以下资料。

（1）证明文件。

必须提供：公司证书。

至少提供以下其中一项：身份证，护照。

至少提供以下任意两项（最好提供三项）：户口本（本人页），驾驶证，结婚证，无婚姻登记记录证明，出生证明，医院病历，员工证，房产证，房屋租赁合同，信用卡账单，银行卡账单。

注意：个人资料提供者必须是公司的董事、股东或者法定秘书。

（2）基本商业信息。

例如：我们将在亚马逊销售手机配件。

3. 申请流程

当准备好了上述资料后，跨境电商企业就可以依据真实信息填报 VAT 税号申请表。通常跨境电商企业可以自己在英国税务局（HMRC）网站下载这一申请表，当然也可以通过在欧税通平台上提交资料并直接在后台页面点击“进行 VAT 号码申请”。当英国税务局收到 VAT 号码申请表后，就会对申请人资格以及申请资料进行审核，审核通过后，会以邮件形式通知申请人申请通过，并发放对应的 VAT 税号。

申请人获得英国 VAT 税号后，为了证明该企业实体的正常经营，可能还需要提交由第三方提供的该企业实体在英国实际经营的证明，或提供申请人收到的订单、销售合同副本、客户（或潜在客户）的联系文件等。

（二）欧盟 VAT 税号申请

以德国为例，德国 VAT 注册所需材料如下。

（1）营业执照原件、翻译件。

（2）法人身份证原件、翻译件。

（3）非独资公司需公司章程翻译件。

（4）亚马逊注册时间。

（5）亚马逊店铺名称。

- (6) 仓储地址。
- (7) 委托授权书。
- (8) 签订税务代理协议。

德国 VAT 申请流程如下。

- (1) 跨境电商企业联系服务顾问签订德国 VAT 服务合作合同并填写相关的申请表格。
- (2) 跨境电商企业提交德国 VAT 申请所需材料以及公司或个人证件材料及申请表格。
- (3) 跨境电商企业进行正式申请，申请通过时间要看提交的材料是否完整、有效和德国税务局的工作效率，一般为 2~3 周，最快 10 天。
- (4) 德国税务局接到 VAT 申请文件之后，给出反馈并发布受理号。
- (5) 德国税务局进行审批，资料提交给德国税务部门后，可能需配合提交额外信息。比如提供银行账号、网站、销售产品等。
- (6) 跨境电商企业获得 VAT 证书文件和税号后，需要把税号绑定到跨境电商平台的卖家后台。

三、VAT 核算和申报

真实、及时、准确的税务申报至关重要。跨境电商企业如果故意延误，错报或虚假申报，都可能受到欧洲税务局的货物查封、账号冻结等不同程度的处罚。一般 VAT 申报所需材料：①销售报表；②清关票据；③若是零申报，则需零申报函。

以德国为例，VAT 计算如下。

销售的某款手机壳成本 100 元，亚马逊卖 200 元（手机壳的产品税率假设为 7%），进货 100 件发到德国，头程运费总共 800 元。货物总成本（申报货值）为 10000 元，这个月内，卖出了此款产品 90 件。当月标准申报（德国税率：19%）需要缴纳的 VAT 的计算公式为

$$\begin{aligned}\text{关税} &= \text{申报货值} \times \text{产品税率} \\ &= 10000 \times 7\% = 700 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{进口 VAT} &= (\text{申报货值} + \text{头程运费} + \text{关税}) \times \text{税率} \\ &= (10000 + 800 + 700) \times 19\% = 2185 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{销售 VAT} &= [\text{最终销售额} \div (1 + \text{税率})] \times \text{税率} \\ &= [(90 \times 200) \div (1 + 19\%)] \times 19\% \\ &= 2874 \text{ (元)}\end{aligned}$$

由于进口 VAT 可以退回，当季真正需要缴纳的 VAT 为

$$\begin{aligned}\text{实际缴税} &= \text{销售 VAT} - \text{进口 VAT} \\ &= 2874 - 2185 \\ &= 689 \text{ (元)}\end{aligned}$$



拓展阅读

双清包税的危害

在国际贸易中，货代公司在满足部分跨境电商企业切实需求的基础上，会推出涵盖出口国清关、目的国进口清关以及包括目的国进口清关时需要缴纳的关税的一条龙服务，货代公司只需要向发货方申报一个具体的总价格，就可以一次性解决发货方出口报关、目的国进关以及关税缴纳等所有中间环节的费用，且绝大多数情况下，货代公司还会根据发货人的实际配送需要和缴纳费用的高低，将货物发往发货人指定的海外仓或者完成 FBA 的入仓。

一、关税

关税是进出口商品经过一国关境时，由政府所设置的海关向其进出口商所征收的税收。

二、进口增值税

根据英国和德国 VAT 的收费标准，可以简单地理解为欧洲的 VAT 都是 20%。在没有递延许可的情况下，所有的进口商在进口国缴纳关税的同时，都要向海关缴纳增值税。

收费分为两个阶段：第一阶段是产品来到欧洲海关处，就需要缴纳进口 VAT，否则产品不能离港；第二个阶段是销售的时候缴纳销售 VAT。这个时候理论上海关会对缴纳了销售 VAT 的产品，退还之前缴纳的进口 VAT。可以简单地理解为进口 VAT 为预缴的销售 VAT，当缴纳销售 VAT 后，就会退还这部分预缴的费用。

多数时候跨境电商企业往往没有 VAT 账户或者不愿意使用自己的 VAT 账户作为进口商进行申报，以至于使用货代公司的 VAT 账户去做申报的情况十分普遍，而货代公司长期使用自己的 VAT 账户去帮跨境电商企业清关申报是一种不符合税务逻辑法则的做法，一旦货物遭到海关查扣，只能是收件方（VAT 账户所对应的进口商）去和海关交涉处理，使得处理环节更加复杂烦琐。

为数不少的货代公司为了能为跨境电商企业提供双清包税的业务，选择注册空壳公司进行营业，且绝大部分真正帮助跨境电商企业注册 VAT 账户的 VAT 代表本身并不是专业从事税务、法务的人员。因此，一旦货物遭到扣押，货代公司往往手足无措，没有具体的应对机制。

通常来讲提供双清包税业务的货代公司都会把所有的货物合并在一起，一起发空运、铁路运输或海运，然后按照一个提单来申报，如果其中一个产品有任何问题，那

么其他客户的货物也无法清关，这样就会牵连无辜。

英国税务局表示，没有经过 VAT 税进口的商品均属于走私商品，将会被销毁。对于所有存放在海外仓的物品，都需要提供有效的 VAT 税号、货主姓名和有效的联系方式，并附带有有效的进口凭证，以证明货物 VAT 缴纳完成。凡是没有按要求执行的海外仓，将被取消牌照，并面临巨额罚款（3000~5000 英镑）和法律责任。

双清包税在一定意义上是害人害己的。走双清包税的货物如果与其他货物拼箱，这批货物一旦被海关查出，就会株连其他货物，所有货物都会被牢牢扣押在海关处不得动弹，耽误的时间和造成的损失是无法挽回的。

为此，建议跨境电商企业在货件跨境清关的过程中，尽量避免使用 FBA 货物双清包税，特别是在行业现行的海运 FBA 货量有所增加的现状下，更应该做到阳光清关、依法纳税，跨境电商企业和供应商或者是与之合作的货代公司切记不要触碰清关的“灰色地带”。

实训任务

VAT 报税

1. 请联系一家税务代理公司，模拟提交注册 VAT 需要的资料。

2. 请根据以下信息计算需要缴纳的 VAT。

产品申报货值：3 元。

头程运费：3 元。

关税：4 元。

增值税税率：19%。

货物销售价格：25 元。

请计算进口增值税、销售增值税和实际需要缴纳的增值税。

习题

一、选择题（下列各题有一个或多个正确答案，请选择正确的答案填入括号内）

1. 出口清关的流程包括（ ）。

A. 申报

B. 查验

C. 征税

D. 放行

2. 以下哪些是“灰色清关”的一些操作？（ ）

A. 虚拟进口人

B. 低报



- C. 拆包获取免税优惠 D. 利用卖方的税号清关
3. 跨境电商包裹在以下哪些国家清关较为容易? ()
- A. 美国 B. 英国 C. 俄罗斯 D. 巴西

二、简答题

1. “9610” 模式出口退税的基本流程是什么?
2. 常见的海关进口清关问题有哪些? 如何避免?

三、计算题

某跨境电商企业销售的某款水杯成本 100 元，在亚马逊平台售价 700 元，进货 500 件发到意大利，头程运费总共 2000 元。货物总成本（申报货值）为 50000 元，这个月内，卖出了此款产品 300 件。当月标准申报（意大利 VAT 税率为 22%，关税税率 8%）需要缴纳多少 VAT？