

进出口实务实训电子教案

# 国际贸易实务

(第三版)

主 编 张晓明 汪荣



清华大学出版社  
TSINGHUA UNIVERSITY PRESS





# 第十一章 进出口合同的履行

## 学习目标：

在前述各章基础上，掌握合同的履行程序及相应业务内涵，通晓业务单证的处理技术，做好业务善后处理工作，培养系统、全面、协调工作的素养和能力。



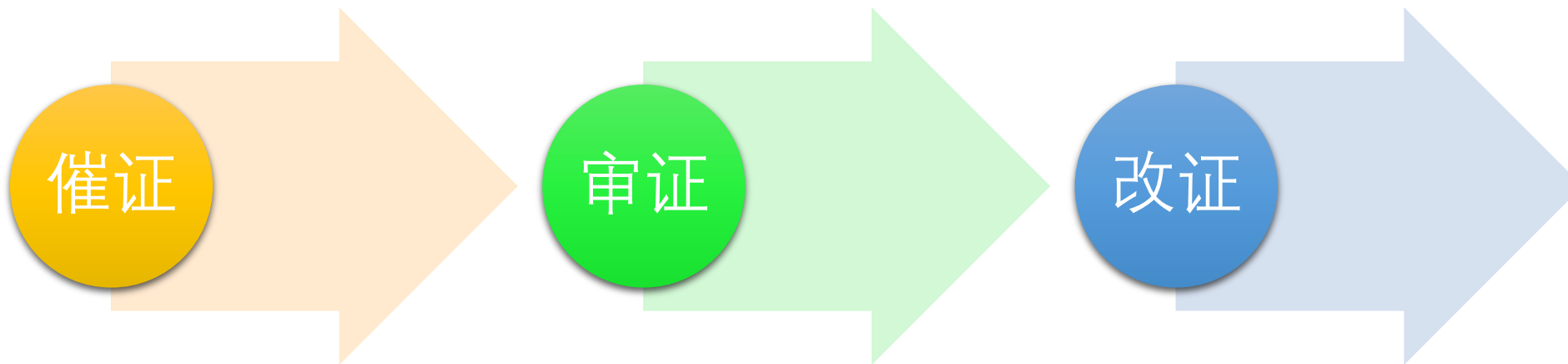


# 第一节 出口合同的履行



## 一、落实信用证

信用证相当于开证行和出口商之间的契约，落实信用证条款包括催证、审证、改证事宜。





# 第一节 出口合同的履行



## 一、落实信用证

### (一) 催证

在行情骤变或资金短缺时，进口商往往会拖延开证。出口商应及时提示对方开证，必要时请驻外机构或银行协助催证。催证函中，陈述合同的开证时间、备货与装运期，并向其阐明违约后果。



Letter to urge  
establishment of L/C  
催证信函



# 第一节 出口合同的履行



## 一、落实信用证 (二) 审证

审证即审核信用证，是出口方及银行对国外银行来证进行全面审核，以确定接受还是修改。合同和“UCP600”是审证的依据，单证不符会遭到银行拒付。



出口方则着重审核来证内容与合同条款是否一致（见表11.1）。



# 第一节 出口合同的履行



## 一、落实信用证

### (三) 改证

即受益人（卖方）审证发现不一致时向申请人提出的修改要求（见表11.2）。改证多由卖方提出，也可由买方提出，但需经卖方同意。





# 第一节 出口合同的履行



## 一、落实信用证



### (四) 信用证的管理

#### 1. 来证处理。

- 缮制审证记录(示例11.1)；登记到证时间及修改次数；对于不能接受的来证，退回或通知买方修改。

#### 2. 来证保管。

- 做好交接的签收事宜，复印若干份待用；议付完毕归档备查。

#### 3. 电脑制单。

- 将来证信息录入电脑排版存盘，装运后按照单证格式打印交银行议付。



# 第一节 出口合同的履行



## 二、准备货物

备货也叫排产，是卖方向工厂取得出口货物、办理商检等工作的统称。包括落实备货资金，采购原料，组织生产，确保货物品质、数量、包装与合同一致，货物备妥时间与信用证装运期限衔接，同时，生产部门向卖方开立增值税专用发票，卖方据此支付货款。





# 第一节 出口合同的履行

## 二、准备货物

### (一) 品质、数量、包装要符合规定

在原材料和制作工艺上，制作精良，通过外国的严格标准，避开技术壁垒。在运输、储存和销售环节，避免野蛮装卸。数量留有余地，以作调换。包装过关，避免破损，包装不良的船公司不签发清洁提单，收汇不安全。





# 第一节 出口合同的履行



## 二、准备货物

### (二) 生产时间要与装运期限对接

备货时间要结合船期安排，避免船货不对接，影响按时装货。特别是信用证分期分批装运的，更要落实之后才能生产。同时，安排好国内短途运输，保证货物准时到港装运。





# 第一节 出口合同的履行



## 二、准备货物

### (三) 避免商标侵权问题

货物必须具有自主产权。对使用买方商标或凭来样成交的货物，需让客商提供商标注册复印件及相关证明，方可生产。





# 第一节 出口合同的履行



## 二、准备货物

### (四) 做好备货记录

从排产开始到出厂之前，业务人员应当分阶段巡视生产情况，包括原材料外购、工艺制作、打包入库及刷唛等程序。同时，按照生产进度做好业务记录，需要解决的问题，要有书面联系函，并将这些记录、往来函电及联系单归档备查。保证问题解决在出厂之前。



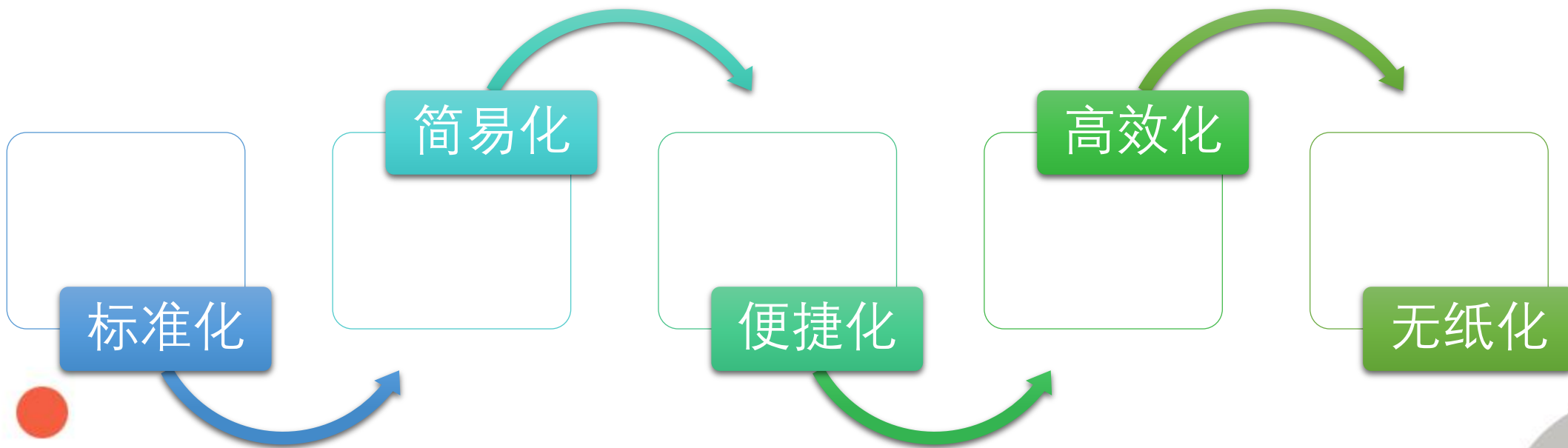


# 第一节 出口合同的履行



## 三、出口报检

### (一) 中国国际贸易单一窗口概述





# 第一节 出口合同的履行

## 三、出口报检

### (一) 中国国际贸易单一窗口概述

中国国际贸易单一窗口是国际贸易数据标准化、简易化、便捷化、高效化、无纸化的网络口岸综合资讯服务平台，由国家口岸管理办公室主办，由海关总署会同国家发展改革委、交通运输部、商务部、中国人民银行等17个部门共同建设，由中国电子口岸数据中心负责运行维护，于2016年12月31日正式上线运行。





账号登录 | 卡介质



请输入用户名



请输入密码



请输入验证码

D8h p

登录

[立即注册](#)

[忘记密码](#)

[忘记用户名](#)

## 中央标准应用

企业资质

许可证件

原产地证

运输工具

舱单申报

货物申报

加工贸易

税费办理

跨境电商



加工贸易手册(金二)



加工贸易账册(金二)



海关特殊监管区域(金二)



保税物流管理(金二)



保税担保管理(金二)



保税货物流转(金二)



委托授权(金二)



出境加



# 第一节 出口合同的履行



## 三、出口报检 (一) 中国国际贸易单一窗口概述

中国国际贸易单一窗口，统一门户网站联通国际贸易各主要服务环节，实现口岸管理相关部门间的数据共享和联网核查，向进出口企业提供货物申报、舱单申报、运输工具申报、口岸通关、许可证和原产证书办理、企业资质办理、公共查询、出口退税、税费支付等“一站式”窗口服务。使用“单一窗口”后，企业只要在一个窗口、一次录入，就能办完所有申报流程，从申报到放行最快只需2小时。（图11.1 中国国际贸易单一窗口网站）





# 第一节 出口合同的履行



## 三、出口报检 （一）中国国际贸易单一窗口概述

在货物申报界面，填写具体信息（如运输方式、运输工具名称、提运单号等）后，系统将自动查找并调取相关舱单信息；填写商品信息、集装箱信息，下载系统模板填入相关信息后上传；点击“转至报关/报检单”系统自动生成报关/报检单并流转给相应部门。通过报关单号/海关编号/提运单号等，可以查看报关单、报检单状态及回执的详细内容。



- 货物申报
- 进口整合申报
- 出口整合申报
- 出境检验检疫申请
- 数据查询/统计
- 检验检疫无纸化
- 其他检验检疫申报
- 版本说明

出境检验检疫申请

新增 暂存 删除 复制 打印 初始值模板

申报

统一编号	检验检疫编号	电子底账数据号	检验检疫申请状态	申请日期
------	--------	---------	----------	------

企业流水号	检验检疫类别	企业资质		
申请受理机关	企业资质类别编号	资质名称		
申请单位	检验检疫编码	上海教学信息技术有限公司	申请人员	姓名
发货人	发货人代码	发货人中文	发货人英文	联系人
收货人	收货人代码	收货人中文	收货人英文	联系人电话
				联系人
				联系人电话
				收货人地址

HS编码	检验检疫名称	货物名称	监管状态
货物属性	货物规格	货物型号	货物品牌
用途		成份/原料	HS标准量
申请数量	申请重量	单价	货物总值
产地	生产单位名称	包装种类	包装件数
生产日期	生产单位注册号	生产批号	
备用一	备用二	产品资质	危险货物信息
		箱货关联信息	

导入 新增 保存 删除 复制 上移 下移 插入

当前项:无,共0项,已选择0项

序号	HS编码	商品名称	商品英文名称	检验检疫名称	申请数量	申请数量单位	申请重量	申请重量单位	HS标准量	HS标...	单价	货物总值	币制	产地	货物原
暂无数据															

领证机关	口岸机关	离境口岸	运输方式
运输工具名称	运输工具号码	目的机关	贸易方式
合同号	到达口岸	输往国家(地区)	存放地点
报关海关	海关注册号	发货日期	请选择日期
关联检验检疫号码		关联理由	
特殊业务标识		特殊通关模式	
特殊检验检疫要求	(0字节)	标记号码	N/M (3字节)
所需单证		随附单据	

集装箱信息

导入 新增 删除

集装箱号	集装箱规格	拼箱标识
暂无数据		

集装箱规格	集装箱数量	集装箱箱号	拼箱标识
-------	-------	-------	------

29% + 0K/s - 0K/s



# 第一节 出口合同的履行



## (一) 中国国际贸易单一窗口概述

2018年4月20日商检并入海关，商检和报关手续由海关在中国国际贸易单一窗口办理。

出口报检是出口产单位按照商检法和单一窗口的规定，向当地海关出入境检疫机构办理的检验手续。海关对商品检验实施监管，建立电子底账，向企业反馈电子底账数据号，符合要求的签发检验检疫证书。





# 第一节 出口合同的履行

## (一) 中国国际贸易单一窗口概述

在收到国外来证审核无误、货物备妥后，即可在订舱同时登陆单一窗口填写“中华人民共和国出境货物检验检疫申请”（示例11.2），申请号项下生成电子底账数据和底账数据号，凭此到关区办理商检和报关手续，附上合同或信用证副本等，向海关的出入境检验检疫机构报检，最迟要在报关或装运前7天办理。

法检货物检验合格后，海关出入境检验检疫机构发出“出境货物通关指令”，海关凭以放行。





# 第一节 出口合同的履行



## (二) 报检方式

1. 纸质申报和  
电子申报

2. 直接申报与  
委托申报

3. 口岸报检与  
非口岸报检





# 第一节 出口合同的履行



## (三) 出口报检流程

出口单位按照《商检法》规定，在报关或装运前7天登录国际贸易单一窗口输入报检信息，同时打印出境货物报检单。报检货物必须是包装完毕的货物。工厂实地抽检检验后两天内出单，同时缴纳商检费。





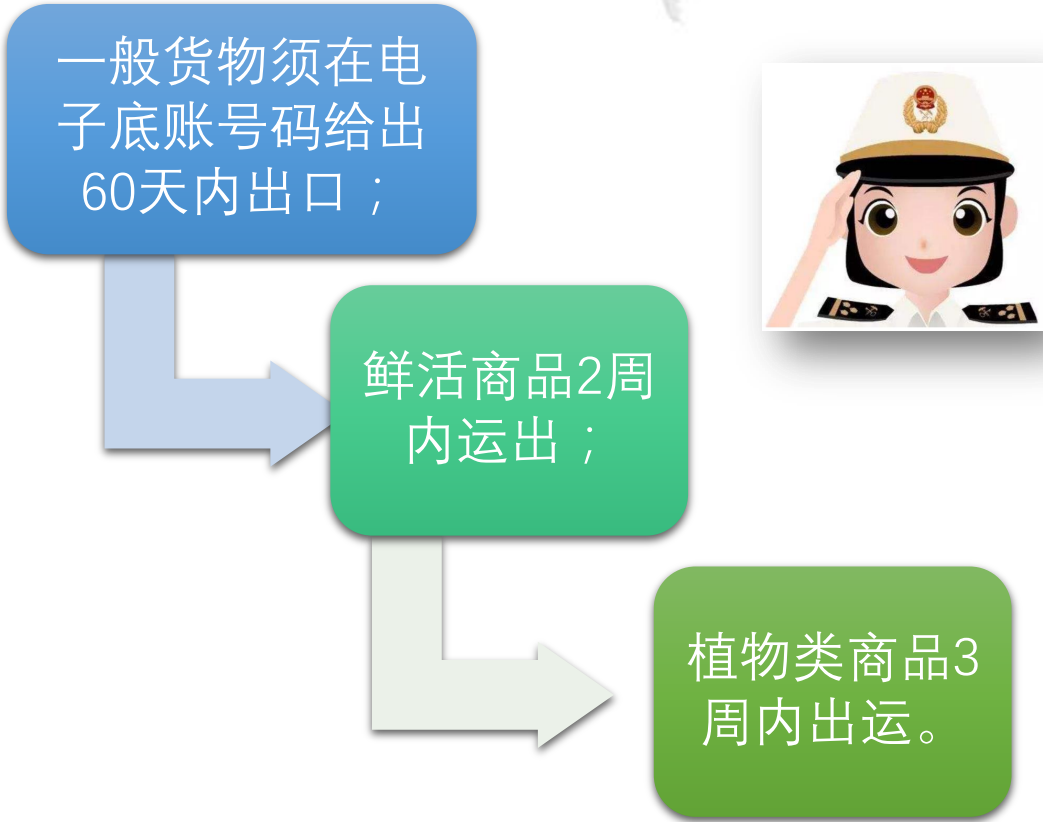
# 第一节 出口合同的履行



## (三) 出口报检流程

约请商检检验合格后，加盖检验检疫专用章，海关凭以放行。

企业必须产地报检，如果异地报关，可由产地商检机构出具电子转单凭条或换证凭单，发货人持单到离境口岸换证。合格后海关凭以报关验放。



逾期未装运重新检验。



# 第一节 出口合同的履行



## (四) 出境货物报检单示例及填写要点

1. 委托他人报检时，应附报检委托书原件。

2. 检验检疫证书为全国统一格式，如接受国外的其他格式，需经海关同意并在报检单中注明。

3. 要有必要的检验出证时间，每份报检限报一批货物，凭样成交的应提供样品。

4. 法检货物应提交“出境货物运输包装性能检验结果”，企业凭其在原产地办理报检手续。



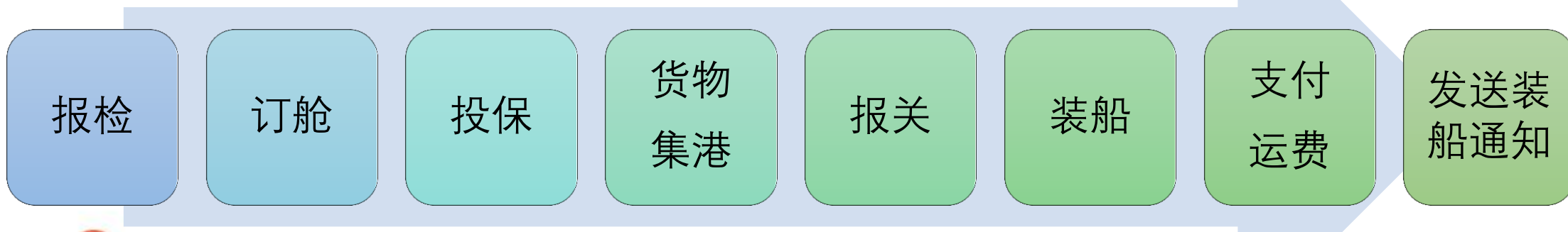
# 第一节 出口合同的履行



## 四、租船订舱

### (一) 订舱概述

#### CIF条件下的班轮装运程序





# 第一节 出口合同的履行



## 四、租船订舱

### (一) 订舱概述

对数量大的货物就要办理租船手续；对于数量不够整船装运的货物，办理订舱手续。我国出口货物多数采用班轮运输，托运人（shipper）（出口单位）订舱时要与货运代理（shipping forwarder）取得联系。他们掌握运输动态，将小票货物从不同货主手里集中起来向船公司订舱。船公司愿意支付佣金给货代免去繁杂的订舱事宜。订舱时要用商务部备案的国际货代。

下面就班轮订舱流程予以介绍

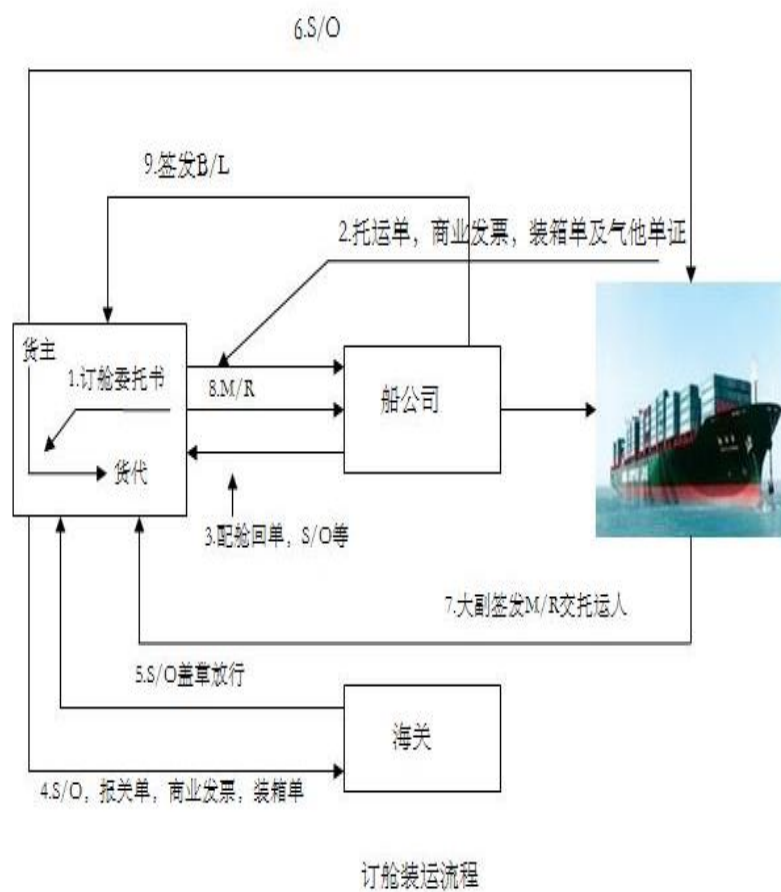
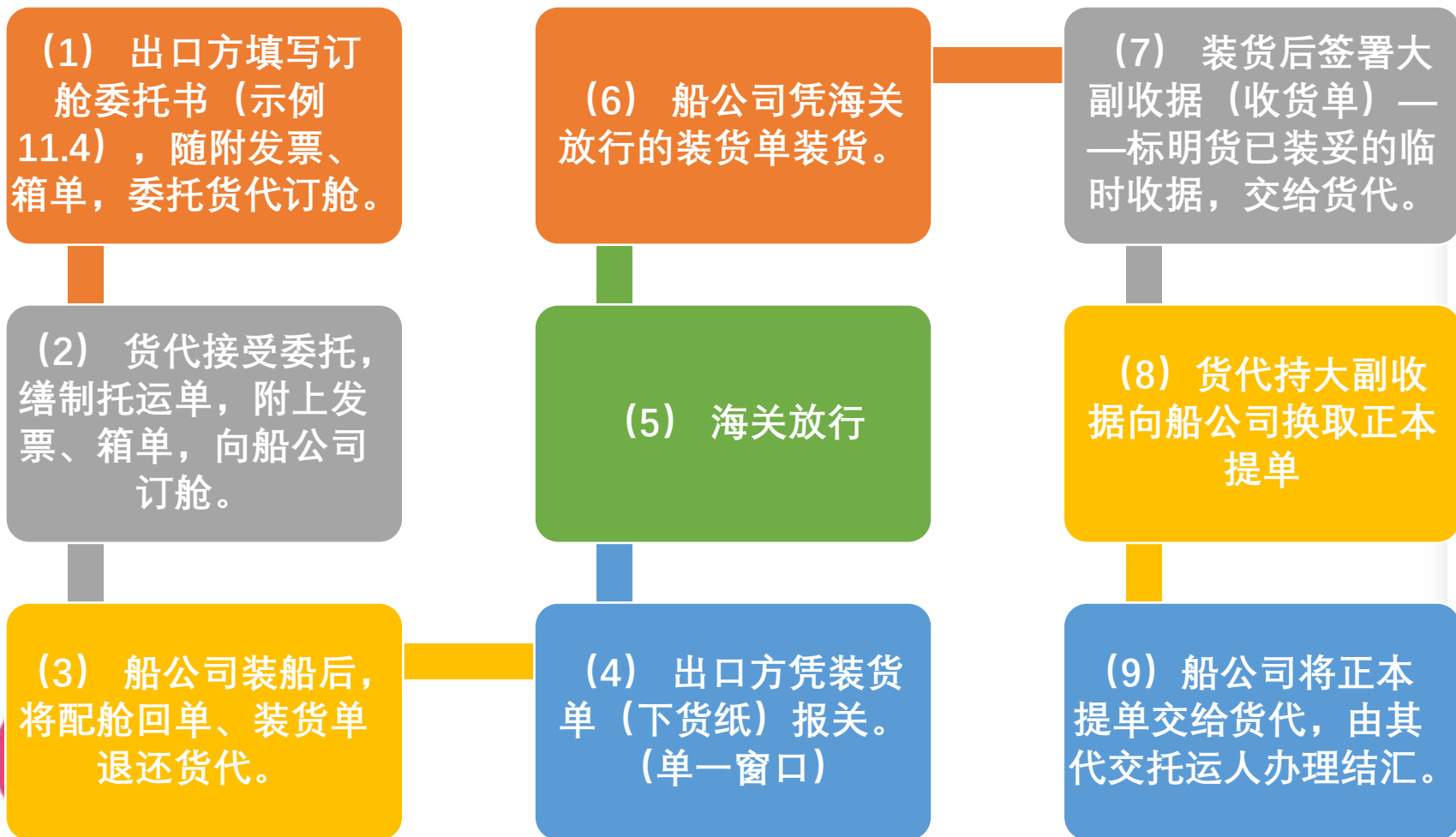




# 第一节 出口合同的履行



## 四、租船订舱 (二) 订舱流程





# 第一节 出口合同的履行



## 五、货物集港

调运是把货物运往出口装货场地，如港口、机场、车站等。调运过程应合理安排流向，选择最便捷的运输途径。送货省钱就让他们送货，如果货物怕摔、怕损，最好安排集装箱到工厂装货，但出口方要负责拖柜费。货物运到装货地免费存放1周，一般装运前3-5天到港即可，尽量减少仓储及时出运。





# 第一节 出口合同的履行



## 六、出口报关

报关是指出口企业在货物出关境时通过国际贸易单一窗口向关境地海关申报货物内容，按照规定缴纳关税并申请海关查验放行的行为。



### 进出口报关





# 第一节 出口合同的履行



## 六、出口报关 (一) 出口报关的方法

现在出口报关都在国际贸易单一窗口上进行。

通关完成。

企业登录窗口

输入报关信息和电子底账账号

上传订舱委托书

- 报关单
- 装货单
- 发票
- 装箱单
- 合同
- 出口许可证（如需要）
- 原产地证
- 商检证等扫描件

单击“报关”

获得入库回执（即申报已传到海关内网系统）

再过4-5分钟会传回一个海关电子审结的回执（表明海关放行），企业把回执打印盖章





# 第一节 出口合同的履行



## 六、出口报关

### (一) 出口报关的方法

出口报关一般经过三个环节：



海关接受申报后，核查报关单证内容与货物相符后，在装货单上加盖海关放行章（也有电子签章放行），方可装船。



# 第一节 出口合同的履行



## 六、出口报关

### (二) 报关单填制项

详见海关总署公告2019年第18号（关于修订《中华人民共和国海关进出口货物报关单填制规范》的公告）（见二维码）

出口货物报关单是出口企业在装运前向海关申报出口许可的一份单据，是海关征税的凭证，是国家法定统计资料的来源。（见二维码）





# 第一节 出口合同的履行



## 七、出口投保

CIF条件下，卖方订妥舱位后，向保险公司办理货运保险（报关结束）。  
投保流程：

填制“投保单”送交保险公司审核无误后发承保回执；

列明保单号码、保单日期并收取保险费；

打印保险单送交投保人；

业务中出口方也可自行填写后经保险公司盖章确认即完成投保手续。保险单是卖方议付的重要单据之一。





# 第一节 出口合同的履行



## 七、出口投保

电子方式投保也比较常见。如：利用中国人民保险公司推出的货运险电子商务系统(e-Cargo)进行。进入投保页面，投保人可以接收消息，如：“投保单审核通过”，“投保单需要修改”等信息，通过点击“打印保单”来生成正式保单。





# 第一节 出口合同的履行



## 七、出口投保

投保后货物所有权转移，保险单也随之转让，保险单转让必须在货权转让之前或同时进行。

如果货权已经转移再办保险，这种转让保单无效（被保险人无可保利益）。

CIF条件卖方保单日期不得晚于提单日期。

CFR条件卖方必须通知买方购买保险。





# 第一节 出口合同的履行



## 七、出口投保

货物从仓库到装船这段时间内，需自行安排保险事宜或者将内陆运输与海洋运输一并投保，注明内陆至港口起讫地点即可。

如信用证保险险别超过合同归档范围，保险公司可加费承保，保单按证开立；也可将不符点控制在保险条款范围之内；抑或要求客户改证。





# 第一节 出口合同的履行



## 八、装运及通知

### (一) 装运

拿到装货单后与港口方面办妥交接手  
续，集装箱装卸区将出运的箱子调整到  
集装箱码头前方堆场，待船靠岸后，理  
货员组织装卸人员按照积载图（stowage  
plan）和装货清单（舱单）接货装船并  
做舱内堆码、隔垫。





# 第一节 出口合同的履行



## 八、装运及通知

### (一) 装运



卖方现场监装，出现舱容紧张、配货多的情况，应尽量利用舱容避免退关。

装船后，理货组长与大副共同签署“收货单”（mate's receipt），即大副收据，见示例11.6。

理货员如发现有缺陷或包装不良，即在收货单上批注并由大副签署，确定双方责任。

但作为托运人，应尽量避免无不良批注。如有不良批注，应设法消除（换货），换取清洁提单。



# 第一节 出口合同的履行



- 合同号
- 信用证号
- 货物明细
- 装运港
- 发货日期
- 船名、航次
- 预计开航日期 (ETD)
- 预计到达日期 (ETA)

## (二) 发装运通知

装运通知 (shipping advice) 是出口方在订妥舱位或装船后发给进口方的装运细节通知，一般在装运后24-72小时内发出。





# 第一节 出口合同的履行



## 九、制单结汇

### (一) 出口结汇办法

结汇是将出口获得的外汇按中国银行外汇牌价的买入价卖给银行，通常有收妥结汇、押汇和定期结汇三种办法。



#### 1. 收妥结汇

- 收妥结汇是指议付行收到卖方单据后，经审查无误，将单据寄交国外付款行索取货款，待收到付款行将货款拨入议付行账户的贷记通知书（credit note）后，再按当日外汇牌价，折成人民币拨出口商账户。

#### 2. 押汇

- 押汇又称买单结汇，是议付行在相符交单情况下，按信用证条款买入出口公司的汇票和单据（必有保险单），从票面金额中扣除从议付日至估计收到票款之日的利息，将余款按议付日外汇牌价折成人民币，拨给出口公司。押汇才是真正意义上的议付。

#### 3. 定期结汇

- 定期结汇是出口地银行根据向国外付款行索偿所需时间，预先确定一个固定的结汇期限（7-15天），到期后主动将票款金额折成人民币拨交出口企业。



# 第一节 出口合同的履行



## 九、制单结汇

### (二) 对单据的要求及其不符点的处理



#### 正确

- 单证一致、单单一致、单货一致，单据代表货物；

#### 完整

- 提交符合规定的各项单据；

#### 及时

- 在信用证有效期内将单据提交银行议付，按时收汇；

#### 整洁

- 完整、清洁、字迹清楚，提单、汇票、产地证明书不得更改。





# 第一节 出口合同的履行



## 九、制单结汇

### (二) 对单据的要求及其不符点的处理

#### 1. 卖方处理单据的办法

(1) 表提。单据出现不符点时，受益人向议付行书面提出并出具保函，担保日后遭到开证行拒付时，一切后果由受益人承担，开证行不承担保证付款的责任。这种做法也称担保结汇。

(2) 电提。又称电信提出，即出现单证不符时，议付行先给开证行去电，列明不符点，待开证行同意后再将单据寄出，不同意则卖方自行处理运输中的货物。

(3) 跟单托收。议付行不同意表提或电提，这时，只能采用托收方式收款。

#### 2. 卖方应对拒付措施

甄别拒付的合理性，改单或换单，防止买方担保提货，积极与客户取得联系，降价、另寻买主或退货。



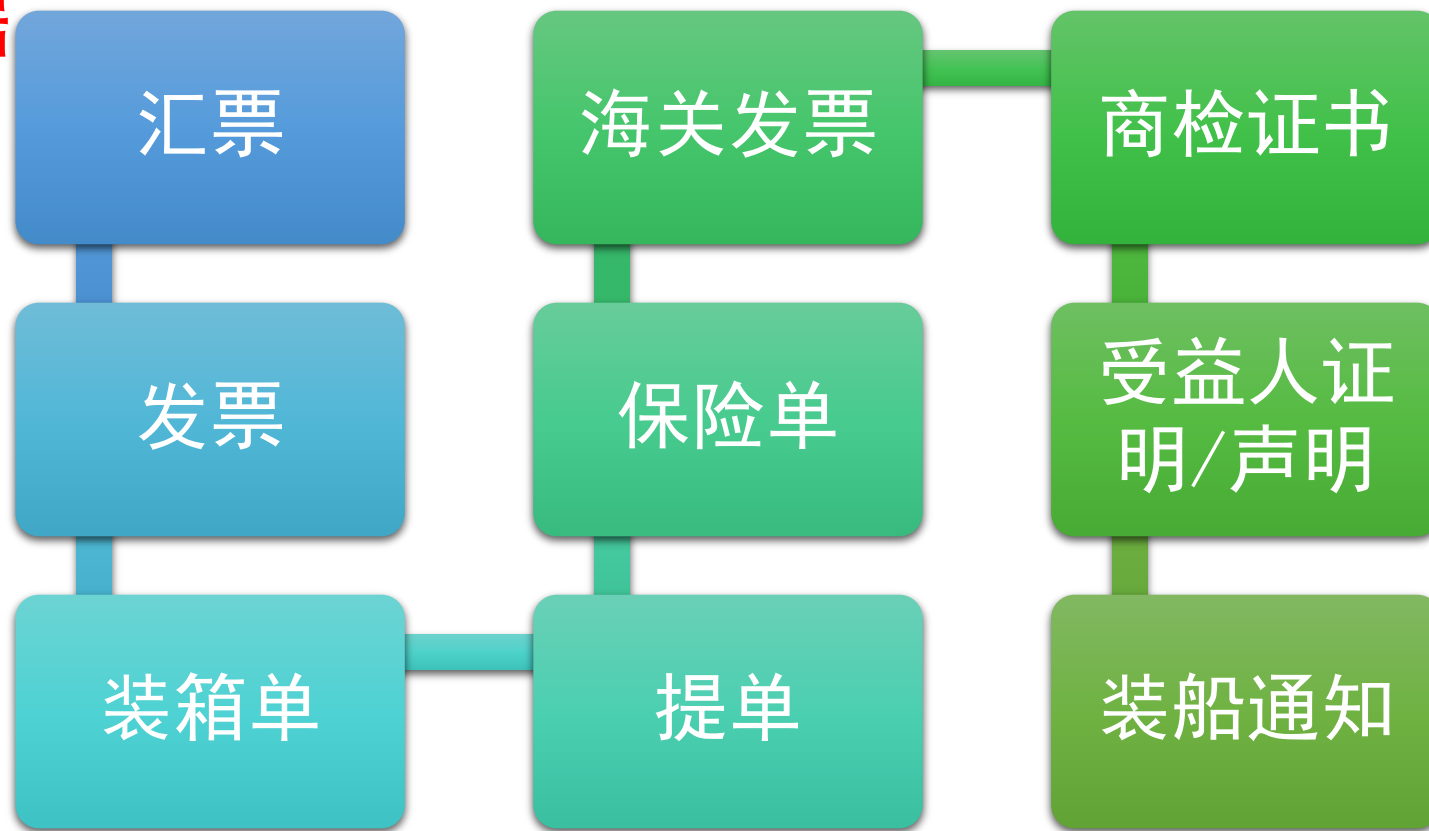
# 第一节 出口合同的履行



## 九、制单结汇

### (三) 缮制结汇单据

结汇单据主要有：





# 第一节 出口合同的履行



## 九、制单结汇 (三) 缮制结汇单据



汇票  
填制方法



发票  
填制方法



海运提单  
填制方法



保险单  
填写方法



普惠制产地证书  
填制方法

缮制结汇单据



# 第一节 出口合同的履行



## 十、 出口收汇申报与出口退税

### (一) 出口收汇申报

出运后30天内要向外汇局网上申报，如估计90天内不能回款，则要向外管局申报；如未申报，则要现场申报。





# 第一节 出口合同的履行



## 十、 出口收汇申报与出口退税

### (二) 出口退税



对出口已纳税产品报关离境后，将其生产环节已缴纳的消费税、增值税退还给出口企业，使企业收回流动资金，降低成本提高效益。

#### 1. 出口退税的条件

是报关离境货物；

是财务作出口销售的货物；

是属于增值税、消费税征税范围的货物。



# 第一节 出口合同的履行



## 十、 出口收汇申报与出口退税

### 2. 出口货物的退税率

出口货物退税率是指出口产品应退税额与计算退税的价格比例，它反映出口产品在国内已纳的税收负担。目前我国出口货物增值税退税率有13%、11%、9%、5%等几档。一般加工程度越高，退税率越高。一方面提高拥有较多知识产权的IT等产品的退税率；另一方面降低或取消了“两高一资”（高能耗、高污染、资源性）产品的退税率。具体退税率登陆国家税务总局网站（见二维码）：



国家税务总局  
Total bureau in national tax administration





# 第一节 出口合同的履行

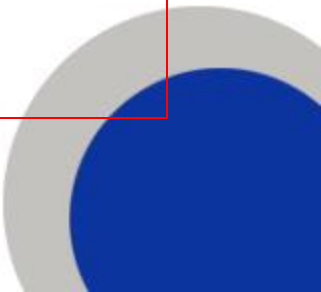


## 十、 出口收汇申报与出口退税

### (二) 出口退税

#### 3. 出口退税申报

出口当月网上向税务局申报出口装运数据，3个月之内申报的不予退税，3个月之内未申报的按内销处理，征收13%增值税。申报数据后应在半年之内申请退税，最迟不超过1年。





# 第一节 出口合同的履行



## 十、 出口收汇申报与出口退税

### (二) 出口退税

目前，通过单一窗口办理，采集报关单、发票信息进行申报，最后生成申报数据，确保及时退税。



### 退税凭证



(1) 报关单



(2) 出口发票



(3) 远期收汇备案证明



(4) 代理出口证明



(5) 增值税专用发票



(6) 国税局要求的其他凭证



# 第一节 出口合同的履行



## 十、 出口收汇申报与出口退税

### (二) 出口退税

#### 4. 退税审核审批



通过单一窗口对企业退税申报资料进行审查，符合予以通过。  
出口企业可在申报数据状态中查询审批情况。





# 第一节 出口合同的履行



## 十一、 业务善后 （一）业务善后函

卖方交单后，进入善后阶段。如买方没有提出异议，交易顺利完成。但如买方拒付，卖方要确定拒付原因，与银行配合，共同把风险降至最低。同时联络买方，说服对方接受货物。

善后阶段，业务员撰写善后函与客户交流，有利于今后的业务发展。根据情况不同，善后函可分两大类：



1. 对方接受单据的善后处理

2. 遭到拒付的善后处理





# 第一节 出口合同的履行



## 十一、 业务善后 （一） 业务善后函



### 1. 对方接受单据的善后处理

感谢对方所作努力，对增进双方的了解表示欣慰；也可以展望未来，希望继续扩大合作，收到更多订单或借此推荐新产品等。例如：

We are glad to know that the issuing bank has honored our draft against L/C No. AB001234. We hope this deal will be the basis of the further development of our business relationships. We can ensure that you will find the goods shipped to your entire satisfaction .We are looking forward to your repeat orders.

- 我们很高兴得知开证行已经承兑了我们第AB001234号信用证项下的汇票，我们希望这笔交易将成为我们业务关系进一步发展的基础。我们可以保证你会发现所交付货物一定令贵司完全满意。我们期待您的重复订单。



# 第一节 出口合同的履行



## 十一、 业务善后（一）业务善后函

### 2. 遭到拒付的善后处理 对开证行的拒付，应具体分析采取对策。

例如，单据出现不符点，要配合银行改单。

再如，买方为了验货、降价或拖延付款而拒付，这时，一要根据理力争，二要关注货物和买方动向。

如果是品质问题或卖方原因，可适当让步；

如拒付确属买方损害了卖方利益，除了反驳，还要了解买方是否已借单提货。

如已提货，信用证项下开证证行只能全额付款。

对于超出时限的拒付不予理会。



# 第一节 出口合同的履行



## 十一、 业务善后（一）业务善后函



### 2. 遭到拒付的善后处理

卖方去函语气应诚恳、委婉，回顾双方的愉快合作，说明要有说服力，赢得买方谅解。

例如：We feel deeply sorry for the mistake in our negotiation documents , which is made as a result of our clerk' s carelessness. We really hope this incident will not affect negatively our friendly cooperation. We can guarantee that the quality of the goods is exactly in line with the stipulations of the relative contract. Since our goods have been shipped on time ,would you be kind to effect the payment through your bank? You may rest assured that such a mistake will never occur again.

- 我们对议付单据中的错误深感抱歉，这是由于我们职员的粗心大意造成的。我们真诚希望这一事件不会对我们的友好合作产生负面影响。我们可以保证货物的质量完全符合相关合同的规定。由于我们的货物已按时装运，能否请您通过银行付款？你尽管可以放心，这样的错误再也不会发生了。



# 第一节 出口合同的履行



## 十一、 业务善后

### (二) 违约索赔的处理 示例11.11 出口商理赔函

首先，审查对方索赔是不是无理要求，做好品质、包装、储存、备货、运输等环节的调研。

- 例如：货物品质和内容及装船时是否有同样缺陷，查询品质记录。例如：是制造过程还是运输作业的不良，或是卖方疏忽。分清责任，确定赔付金额与办法。

其次，看对方索赔函件是否超过索赔期，超过的一律不予赔偿。

再次，阅出证机构合法性及商检报告是否有效，文件是否齐全。



## 第二节 进口合同的履行



进口交易多数按FOB价格和信用证方式成交，合同履行环节如下：

申领许可证  
(需要的话)

开立与  
修改信用证

安排  
运输

投保

审单和  
付款

报关

检验

进口  
索赔等





## 第二节 进口合同的履行



### 一、申领进口许可证

目前我国仅对小部分商品实行进口许可证管理，进口前填报“进口许可证申请表”，并持进口配额证明等批件申领许可证。许可证一式四联，用于报关、银行对外付款及发证机构归档备案。当年有效，跨年使用时延至第二年3月末。逾期海关不予放行。

进口许可证通过商务部网上申领，获得通过的申请将反馈一个许可证号，企业持申请表到发证机关领取证书。

中华人民共和国进口许可证  
IMPORT LICENCE OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA No. 7016383

1. 进口商: Importer 新新半导体(东莞)有限公司	4400768421638	3. 进口许可证号: Import licence No. 13-AA-600212			
2. 收货人: Consignee 新新半导体(东莞)有限公司		4. 进口许可证有效截止日期: Import licence expiry date 2013年12月31日			
5. 贸易方式: Terms of trade 一般贸易		8. 出口国(地区): Country/Region of exportation 香港			
6. 外汇来源: Terms of foreign exchange 银行购汇		9. 原产地(地区): Country/Region of origin 新加坡			
7. 报关口岸: Place of clearance 黄埔关区		10. 商品用途: Use of goods 自用			
11. 商品名称: Description of goods 超高速滚筒切割机(旧)		商品编码: Code of goods 8515800090			
12. 规格、型号 Specification MAXUM PLUS (2005年)	13. 单位 Unit	14. 数量 Quantity * 5.0	15. 单价/净重 Unit price *11,627.0700	16. 总净重 Amount *58,135.4	17. 总值折美元 Amount in USD \$58,135.4

第三联付海关留存核对本



## 第二节 进口合同的履行



### 二、开证与改证 (一) 信用证的开立

#### 1. 开证程序 (1) 买方申请开证。

填写开证申请书 (application for letter of credit) (示例11.12) 它包括两部分内容:

一是信用证的内容, 包括信用证号码、种类、当事人名址、信用证金额和货币、装运期、有效期及到期地点、可否分批和转运、货物描述、单据要求、特殊条款与要求等 (申请书正面);

二是申请人对银行的声明与承诺, 包括同意按照国际惯例办理、接受银行的审查、银行付款后可以主动借记其账户等内容 (申请书背面)。

提交申请书时还要提供

合同

国内  
销售  
合同

进口  
许可  
证件

购汇  
申请  
等

交付  
开证  
押金

开证  
手续  
费



## 第二节 进口合同的履行



### 二、开证与改证

#### (一) 信用证的开立



#### 1. 开证程序

(1) 买方申请  
开证。

(2) 开证行审  
核开证申请书。

(3) 开  
证行对外  
开证。



## 第二节 进口合同的履行



### 2. 申请开证的注意事项



(1) 在合同规定的时间内、开证条件具备后开证。

(2) 申请要与合同一致。

(3) 咨询专家确保无误。

(4) 如果信用证增加金额，还要落实保证金。

(5) 交单期限不要过长。防止货到港单据未到银行，买方不能报关，港务部门分流货物，产生疏港费用（集装箱货物）。



## 第二节 进口合同的履行



### (二) 修改信用证

#### 1. 买方要求改证

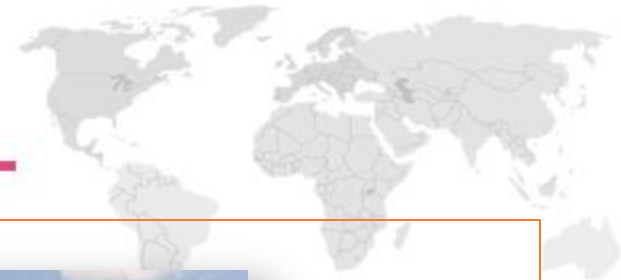
- 信用证内容与开证申请不符，或情况变化导致信用证执行困难，买方提出改证，但如受益人不同意，那就只能按原证执行。

#### 2. 卖方要求改证

- 因为货源不足、生产出现意外、租船订舱未办妥、买方未按时开证等卖方要求改证，尽量避免。如改证理由充分，买方也可同意改证，同时向有关部门办理“合同更正单”以便按照执行。



## 第二节 进口合同的履行



### 三、 安排运输和保险

#### (一) 租船订舱



进口采用FOB 术语居多，我方负责租船订舱。

我国进口可委托中国对外贸易运输公司（外运公司）或其他货运代理机构代办。提交进口订舱联系单（见示例11.13）。



数量少的可委托卖方洽定舱位，对重要或量大货物，可委托驻外机构或派员前往出口地，敦促对方按时、按质、按量交货。





## 第二节 进口合同的履行



### (二) 办理保险

FOB、FCA、CFR、CPT条件下，保险由买方办理，通常采用预约保险和逐笔投保两种方式。

#### 1. 预约保险

- 预约保险是被保险人与保险公司订立的总合同。凡属合同货物一经启运，合同有效期内保险公司自动承保。这种方式可以防止漏保，合同有既定保险费率，也是银行接受开证的条件。
- 预约保险合同（见示例11.15），对投保险别及费率、适用的保险条款及赔款方法等作出规定。买方收到国外装运通知后，即将船名、提单号、开船日期、货物名称、数量、装运港、目的港、保险金额等通知保险公司即可。





## 第二节 进口合同的履行



### (二) 办理保险

#### 2. 逐笔投保



- 逐笔投保是每次发货都要向保险公司办理投保手续。买方接到装运通知后，填写投保单并缴付保险费，保险单随即生效。
- 保险责任从货物装运开始到卸货港收货人仓库为止，如未入库，则保险责任以卸船后60天为限。



## 第二节 进口合同的履行



### 四、 审单付款



单据是核对货物与合同是否相符的凭证，是买方的付款依据。信用证下，开证行和买方共同审单。

#### (一) 开证行审单

- 收到单据后，开证行依据信用证条款审核单据。包括单据种类、份数是否与寄单面函相符；汇票和发票金额是否一致，金额是否超证等。若有不符，开证行直接拒付或征求买方定夺。

#### (二) 买方审单付款

- 开证行审单无误后，送买方复审。买方在规定期限内（5天）对单据提出意见，如审核无误付款或承兑汇票。如未作答复，开证行对相符交单进行付款，或对不符交单进行拒付并说明处理意见。



## 第二节 进口合同的履行



### (三) 对单证不符点的处理

对于不符点单据，银行根据《跟单信用证统一惯例》600号规定作出适当处理。

1. 拒付全部货款。

- 严重不符点，如金额超证、单据份数或种类不对、重要项目与证不符等，买方可以拒付全部货款。

2. 部分付款、部分拒付。

- 不符点不严重。

3. 检验后付款。

- 检验结果合格，买方付款；如有问题买方可以拒付或扣款。

4. 凭担保付款。

- 轻微不符点，卖方提交保函，以便付款。

5. 改单后付款。

- 操作失误的不符点，卖方改单买方再付款。

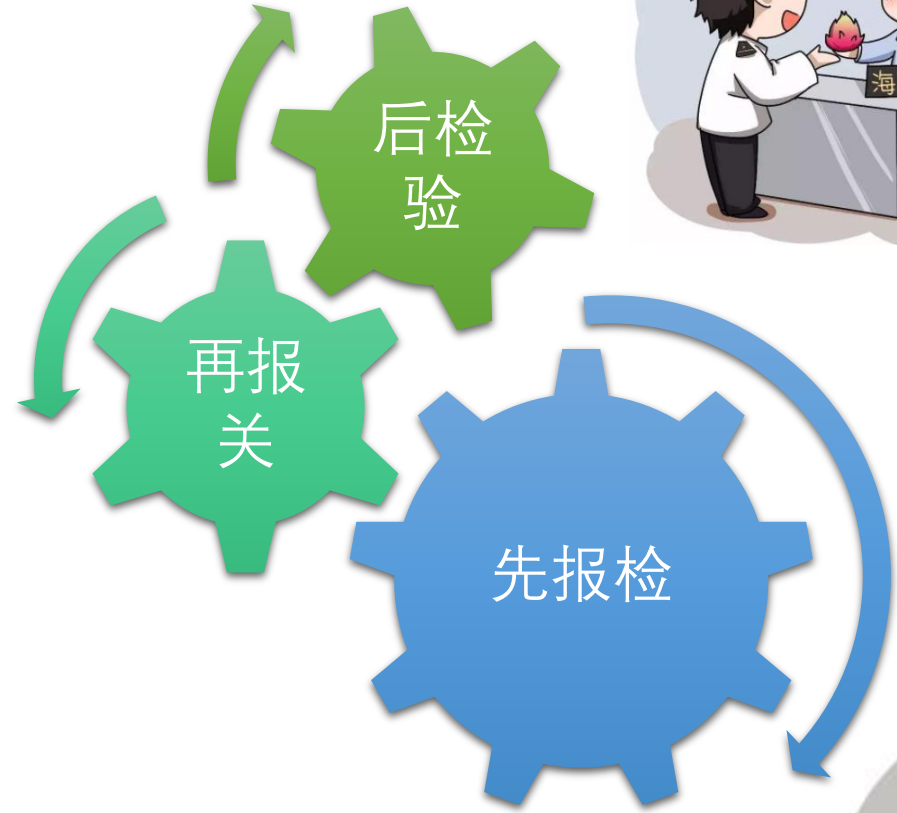


## 第二节 进口合同的履行



### 五、 报关与报检

我国实行“先报检，再报关，后检验”的口岸管理模式。进口报检前先将正本提单换成提货单（示例11.17），凭此单办理报关提货手续。一旦提单途中遗失，收货人可以凭副本提单和银行出具提货担保函提取货物。





## 第二节 进口合同的履行

### (一) 报检

法检进口货物必须检验，否则不准销售和使用。

#### 1. 进口报检与检验

进口报检是企业向报关地商检机构办理检验手续的法定行为。



收货人登录  
单一窗口

货物申报

进口整合  
申报

入境检验  
检疫申请

填写入境报检数据信息（见示例11.18）



## 第二节 进口合同的履行



### (一) 报检

法检进口货物必须检验，否则不准销售和使用。

#### 1. 进口报检与检验

扫描上传



到单一窗口，系统审核放行后20日内收货人再申请检验货物。



## 第二节 进口合同的履行



### (一) 报检

#### 2. 报检与检验地点

登录单一窗口，填写报检数据，系统受理报检后给出电子底账号码，海关据此检验货物。

商检机构检验合格信息在单一窗口系统上显示检验检疫合格。

货物在目的地海关商检机构检验；

大宗散装货在船舱内抽样检验；

易腐烂货物或短缺的货物，应在卸货口岸检验；

同批到货分拨各地使用的，也在口岸检验；

特殊情况下，可以指定其他地点检验，例如：对于需安装调试的货物可在用货地点检验；

集装箱货物可在拆箱地检验。





## 第二节 进口合同的履行



### 3. 填写入境报检数据内容（见二维码）

填写入境报检数据内容





## 第二节 进口合同的履行



### 4. 不合格货物的处理

(1) 对于安全健康不合格货物，销毁或退货，出具《退货处理通知单》并告知海关办理退货。

(2) 对于人身财产安全、环保不合格货物，在商检监督下对货物做技术处理，处理后重检，合格再行销售。

(3) 对于申请出证货物，及时出具不合格证书。

(4) 法检外货物进行抽检，不合格的处理后复验，合格再销售。

不合格



## 第二节 进口合同的履行



### 5. 对特殊进口货物的规定

(1) 重要的法检货物和成套设备，可前往出口地监造、检验及监装，但检验索赔权要保留到货到目的港。

(2) 法检的可作原料的固体废物，应实行装运前检验，货到口岸后，商检机构凭《装运前检验证书》受理报检。

(3) 对于法检范围的旧机电产品，要向国家质检总局办理备案手续。到货检验结果与装前检验结果不一致的，以到货检验结果为准。

(4) 对于机动车辆运抵入境口岸检验合格后，商检出具《入境货物检验检疫证明》，并一车一单签发《进口机动车辆随车检验单》，收货人凭以申领行车牌证。



## 第二节 进口合同的履行



### 6. 禁止入境的货物



动植物  
病原体

害虫

动植物疫情  
流行的国家  
或地区的有  
关动植物产  
品和其他检  
疫物

动物  
尸体

土壤

旧衣服

旧麻袋

生活  
垃圾

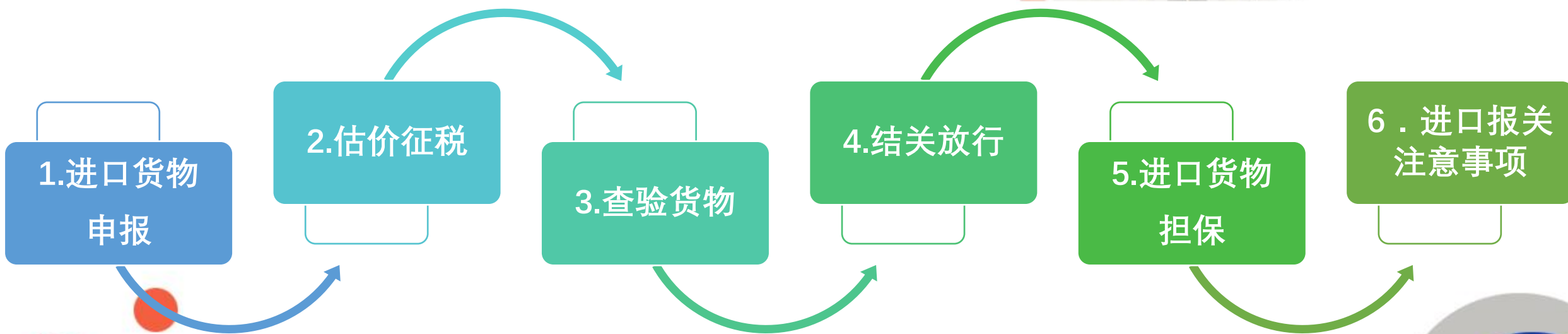


## 第二节 进口合同的履行



### (二) 进口报关

进口报关是指收货人向海关交验单据，  
办理货物申报和通关的行为。





## 第二节 进口合同的履行



### (二) 进口报关

#### 1. 进口货物申报。

由报关企业或有  
进口经营权的企业  
报关员办理



登录中国国际贸易单一窗口——货物申报——进口整合申报

填写相应的报关数据

保存后可以打印进口报关单

扫描进口许可证、发票、装箱单等证件

海关对数据进行审核



## 第二节 进口合同的履行



### (二) 进口报关



#### 2. 估价征税

海关以到岸价格（CIF价格）作为完税价格，计征关税或减免。海关开出银行缴款书，15日内缴税，逾期缴纳万分之一的滞纳金。

#### 3. 查验货物。

纳税后海关依据报关单证验货。一般在海关仓库进行，特殊情况下派员到监管区外查验（收规费）。对散装、大宗或危险物品在船边查验，船边提货的先验货放行，后补交关税。海关验货造成损坏给予赔偿。



## 第二节 进口合同的履行



### (二) 进口报关



#### 4. 结关放行

海关确认后即在报关单及提货单上签章放行（现可电子签章），收货人即可到海关仓库或指定场所提货，至此通关完成。

#### 5. 进口货物担保

纳税后海关依据报关单证验货。一般在海关仓库进行，特殊情况下派员到监管区外查验（收规费）。对散装、大宗或危险物品在船边查验，船边提货的先验货放行，后补交关税。海关验货造成损坏给予赔偿。



## 第二节 进口合同的履行



### (二) 进口报关

#### 6. 进口报关注意事项



##### (1) 报关地点

- 在进境地海关，也可在海关指运地办理，这种异地报关的货物，称为转关货物。

##### (2) 报关资格

- 没有注册或无外贸经营权的企业，无资格报关。

##### (3) 报关期限

- 自运输工具申报进境之日起14日之内报关，超期征收滞报金。超过3个月由海关变卖。



## 第二节 进口合同的履行



### 六、提货

进口申报、查验、缴税、放行之后，提货人凭海关“放行章”的提货凭证或放行通知书，到约定的码头仓库或提货地点提货。

业务中有电放提货的做法。即凭船公司或其代理签发的注有“surrendered”或“telex release”的提单副本、复印件或传真件提货。具体过程：托运人向船公司申请并提交保函，船公司电告目的港代理，收货人凭盖有收货人公章的电放提单清关提货（无需正本）。路程较近、单据晚于货到时采用。





## 第二节 进口合同的履行



### 七、 进口索赔

#### (一) 确定责任，发出索赔通知

发现残损短缺时，立即请公证机构现场检验并出证明。运回仓库后发现的，应立刻书面通知承运人和保险公司，聘请公证人验货，确定责任方，发出索赔通知：说明索赔依据（如合同的哪一条款，哪项运输责任条款或哪款保险险别等），叙述货损情况，传真对方索赔资料。

如未确定责任归属，可先向承运人索赔，承运人拒赔时要有书面理由，然后可凭承运人的书面解释向保险公司索赔。





## 第二节 进口合同的履行



### (二) 向责任方索赔

属于保险范围内损失，由保险公司出具《进口货物残短检验报告》，只要收货人向任何一方（发货人、承运人、港务局、铁路或其它第三者等）办妥追偿确认手续，保险公司即予赔款。索赔期为卸货后2年。

属于发货人货物品质、规格责任事故，保险公司不負責任，而由收货人直接向发货人索赔。索赔期为收货后4年。

属于承运人范围内损失，收货人可向其索赔。索赔期为卸货后1年。

肉食腐坏、布匹发霉、包装过于单薄、纸屑过湿等，这类损失由发货人负责。



## 第二节 进口合同的履行



### (三) 索赔注意事项



1. 注重实际，查明责任方。



2. 按照合同办理。如按约定的出证机构、出证时间出证，索赔期内提赔，备齐规定的单证。



3. 索赔函要引据合同条文，前后一致。



## 第二节 进口合同的履行



### (三) 索赔注意事项

#### (1) 向船公司交涉

- 发生短卸向船方索赔（见示例11.19向船公司索赔通知函）。船方要先向各港探询短卸货物下落，然后决定赔偿。





## 第二节 进口合同的履行



### (三) 索赔注意事项

#### (2) 向卖方交涉

- 短装、漏装、品质不符、包装不良而致的损失，应向卖方索赔。把合同条款和信用证核对一下。见示例11.20向卖方索赔通知函。

#### 提交文件

提单

发票

装箱单

检验  
证书

索赔账  
单或索  
赔函件

理货报  
告等文  
件



## 第二节 进口合同的履行



### (三) 索赔注意事项

#### (3) 向保险公司交涉

- 保险公司在责任范围内损失，一经鉴定后，被保险人应附索赔单证，向保险公司索赔。见示例11.21向保险公司索赔通知函。





## 本章小结：

阐述了进出口合同的履程序，出口程序：落实信用证、准备货物、申领许可证、组织装运、制单结汇等。进口程序：申领许可证、开立与修改信用证、安排运输与保险、审单付款、报关检验及进口索赔等。

1. 备货是卖方根据合同规定，按时、按质、按量备货并做好报检领证工作。
2. 审证、改证是卖方履行合同的重要步骤，要从政策、银行资信和付款责任等方面进行审查，再从货物品质、数量、包装、单据、特殊条款等方面审查。发现问题一次性提出。对修改内容只能全部接受或拒绝，部分接受无效。
3. 租船装运做好各个部门的配合衔接，否则会影响按时装运。
4. 制单结汇要认真、仔细。
5. 出口收汇申报与出口退税要求企业与海关、外汇局、税务局、银行衔接共同做好。
6. 业务善后掌握三点，一收货后与客户共同回顾交易，增进了解；二货款未收回的，去电商讨解决办法；三不论哪方违约都要实事求是处理。



# 国际贸易实务

(第三版)

**谢谢!**

制作：张晓明 汪 荣

2022 年 1 月