

## 工作情境五

# 办理出口货物报检和报关手续



### 知识目标

1. 了解出口货物报检和报关的含义；
2. 掌握出口货物报检和报关基本流程。



### 能力目标

1. 掌握出口报关单的内容和填制要点；
2. 能够进行单一窗口整合申报。



### 思政目标

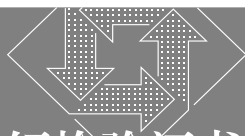
1. 关检合一带来贸易便利化，从业人员应及时掌握行业规范和新法规、新政策；
2. 体会办理出口报检报关流程的严谨性和高效性，树立高度负责的工作作风。

## 任务背景

编号 AH2109009 合同项下的全棉梭织衬衫（HS 编码：6206 3000.10）出口没有特殊监管条件，合同中也没有要求相关检验检疫证书，所以无须进行出境货物检验检疫申请。安徽宏进出口有限公司单证员林珊只需备齐报关材料，交由代理报关企业完成货物报关手续，按时出运。

## 任务 1

## 办理出口货物报检手续 申领检验证书



## 知识准备

## 一、出入境检验检疫概述

出入境检验检疫是指为国家开展出入境检验检疫工作的部门，以法律、行政法规、国际惯例或进口国法规要求为准则，对出入境的货物、交通工具、人员、集装箱、行李邮包携带物等进行包括卫生检疫、动植物检疫、商品检验等的检查，并提供官方检验证明、民间检验公证和鉴定完毕的全部活动，以保障人员、动植物安全卫生和商品的质量，目的是保护国家整体利益和社会利益。

2018 年 4 月 16 日，原中华人民共和国出入境检验检疫局管理职责和队伍划入中华人民共和国海关，2018 年 4 月 20 日起，统一以海关名义对外开展工作，一线旅检、查验和窗口岗位均统一上岗、统一着海关制服、统一佩戴关衔。

## 二、办理出境货物检验



[视频链接] 办理出口货物报检

由海关总署设在省、自治区、直辖市以及进出口商品的口岸、集散地的出入境检验检疫机构及其分支机构（以下简称“出入境检验检疫机构”）管理所负责地区的进出口商品检验工作。

## （一）出境货物报检时限和地点

1. 出境货物最迟应于报关或装运前 7 天报检，对于个别检验检疫周期较长的货物，应留有相应的检验检疫时间。
2. 需隔离检疫的出境动物在出境前 60 天预报，隔离前 7 天报检。
3. 报检人对检验检疫证单有特殊要求的，应在报检单上注明并交附相关文件。

## （二）出境货物报检基本程序

凡列入《海关实施检验检疫的进出境商品目录》的出口商品和其他法律、法规规定须经检验的出口商品（包括动植物产品），须经出入境检验检疫机构实施检验、检疫（以下简称“法定检验”）。出入境检验检疫机构对法定检验以外的出口商品，根据国家



规定实施抽查检验。列入目录的出口商品符合国家规定的免于检验条件的，由发货人或者生产企业申请，经海关总署审查批准，出入境检验检疫机构免于检验。出口企业也可通过《中国海关报关实用手册》查询商品监管条件，确定是否需要报检。

出口商品的发货人可以自行办理报检手续，也可以委托代理报检企业办理报检手续，一般情况下，通关委托代理报检居多；采用快件方式出口商品的，发货人应当委托出境快件运营企业办理报检手续。出口商品的发货人在办理报检手续前，应当依法向出入境检验检疫机构备案。通过中国国际贸易单一窗口进行货物信息填报，需注意不同类别的商品按检验监督管理办法办理电子报检，建立企业报检电子底账数据号便于货物通关。法定检验合格的出口商品，海关按照规定办理海关通关手续。

需要注意的是，代理报检企业、出入境快件运营企业接受出口商品发货人的委托，以委托人的名义办理出口报检手续的，应当向官方机构提交授权委托书，遵守本条例对委托人的各项规定；以自己的名义办理出口报检手续的，应当承担与发货人相同的法律责任。

出入境检验检疫机构对进出口商品进行检验、鉴定、认证和监督管理，包括是否符合安全、卫生、健康、环境保护、防止欺诈等要求以及相关的品质、数量、重量等项目，保证进出口商品符合质量（标准）要求、维护对外贸易有关各方的合法权益，促进对外经济贸易的顺利发展。

### （三）出境货物报检要求

办理报检需提供对外贸易合同、发票、装箱单等必要的单证。此外，还应符合下列要求：

1. 国家实施许可制度管理的货物，应提供有关证明。
2. 出境货物须经生产者或经营者检验合格并加附检验合格证或检测报告；申请重量鉴定的，应加附重量明细单或磅码单。
3. 凭样成交的货物，应提供经买卖双方确认的样品。
4. 生产出境危险货物包装容器的企业，必须向海关申请包装容器的性能鉴定。生产出境危险货物的企业，必须向海关申请危险货物包装容器的使用鉴定。
5. 报检出境危险货物，应当取得危险货物包装容器性能鉴定结果单和使用鉴定结果单。
6. 出境特殊物品的，根据法律法规规定应提供有关的审批文件。

### （四）出境货物报检信息填报

2018 年关检合一正式实施，进一步优化了营商环境，提升了外贸企业通关效率。对进出口货物进行整合申报，企业报关、报检只需要填写一张报关单，对原报关、报检项目进行了大幅简化，229 个申报项目精简至 105 个，统一了国别（地区）、港口、币制等 8 个原报关、报检共有项的代码，其中 7 个采用国家标准代码或与国家标准建立对应关系。此外，74 项随附单据合并整合成 10 项，102 项监管证件合并简化成 64 项。详见工作情境五任务 2 操作指南《中华人民共和国海关进（出）口货物报关单填制说明》。

### 三、申领检验证书

#### （一）检验检疫证书的含义及种类

检验检疫证书是海关依据国家法律法规和多双边协议，对涉及安全、卫生、健康、环境保护和反欺诈的出入境货物、包装、运输工具和进出境人员等进行检验、检疫、鉴定及监督管理后签发的证明文书。

常见的出口检验检疫证书有《卫生证书》《健康证书》《兽医（卫生）证书》《动物卫生证书》《植物检疫证书》《熏蒸/消毒证书》等，这些证书在货物清关、贸易结汇等环节发挥着重要作用。



[图文链接] 检验证书样本

#### （二）出口检验检疫证书适用范围

1. 《检验证书》适用于出境货物（含食品）的品质、规格、数量、重量、包装等检验项目。该证书的名称可笼统写为《检验证书》，也可根据信用证等要求选择《品质证书》《重量证书》《数量证书》《鉴定证书》等名称，但证明的内容应与证书名称基本一致。在同时证明多个内容时，可合并出证，如《重量/数量证书》。

2. 《卫生证书》适用于经检验符合卫生要求的出境食品以及其他需要实施卫生检验的货物。该证书一般对所涉货物及其生产加工、贮运的卫生状况作出卫生评价，或者对货物的药残、农残等做定量分析等。

3. 《健康证书》适用于食品以及用于食品加工的化工产品、纺织品、轻工产品等与人、畜健康有关的出境货物。值得注意的是，该证书与《卫生证书》一样，对于需经输入国家/地区卫生注册的货物，证书中“加工厂名称、地址和编号”一定要与其政府机构卫生注册并公布的一致。

4. 《兽医（卫生）证书》适用于符合输入国家或地区与中国有检疫规定、双边检疫协定以及贸易合同要求的出境动物产品。该证书一般证明所涉货物系来自安全非疫区的动物，动物宰前宰后经官方兽医检验认为健康，适用人类食用。其中对于输往俄罗斯的肉类及皮革等动物性原料，应使用中俄双语格式证书出具。

5. 《动物卫生证书》适用于符合输入国家或者地区与中国有检疫规定、双边检疫协定以及贸易合同要求的出境动物、出境旅客携带的符合检疫要求的伴侣动物、符合检疫要求的供港澳动物。特别提示一点，该证书需由海关总署授权的并向国外推荐备案的“签证兽医官”签署后方可使用。

6. 《植物检疫证书》适用于符合输入国家或地区以及贸易合同签订的检疫要求的出境植物、植物产品、含有植物源性原材料产品以及其他检疫物（植物性包装铺垫材料、植物性废弃物等）。该证书与《动物卫生证书》相类似，需要“签证植物检疫官”手签。

7. 《熏蒸/消毒证书》适用于经检疫处理的出入境动植物及其产品、包装材料、废旧物品、邮寄物、装载容器（包括集装箱）及其他需检疫处理的物品等。举个例子，

货物在装运过程中经常会使用到木托盘、木箱等包装材料，在其出口到相关国家/地区时往往需要提供该证书，以证明所涉货物及其木质包装已经过药物熏蒸/消毒处理。

### （三）申领出口检验检疫证书具体流程

需要申领检验检疫证书的出口企业需在属地海关完成注册手续后，根据出口产品及目的地的不同，在进行检验检疫申报时勾选适用的出口检验检疫证书，海关依法对申报货物实施检验检疫合格评定，并签发相应的出口检验检疫证书。

### （四）其他注意事项

企业在领取证书后，由于各种原因需要更改或补充内容的，应向签发证书的属地海关提交更改申请单，经海关审核批准后方可更改。在办理相关手续前，还请务必注意以下几点：

1. 收回原证书（含副本）。确因丢失等原因无法退回的，应提供在全国性经济类报刊上登报声明作废的相关材料。
2. 品名、数（重）量、包装、发货人、收货人等重要项目更改后与合同、信用证不符的，或者更改后与输入国法律法规规定不符的，均不能更改。
3. 超过检验检疫证书有效期的，不予更改或补充内容。

目前，不少国家/地区对进口特定商品的检验检疫证书都有特殊的格式要求，诸如针对输美禽肉、输欧盟肠衣、输韩水产品等出具的检验检疫证书，均不能使用上述固定的证书格式。外贸企业出口的产品种类和所涉国家/地区较多，在拓展新的出口业务时，建议提前拨打 12360 海关服务热线咨询或联系属地海关了解相关签证要求，确保货物顺利通关。

### （五）检验证书的内容及申领注意事项

检验证书一般包括证首部分、证书种类名称、商品识别部分、证明内容部分以及签署部分，一般包括以下内容。

#### 1. 出证机关、地点及证书的名称

如果信用证并未规定出具证书的机关，则由出口商决定。如果信用证规定了有权机构（指有公证资格或经政府授权的机构）（Competent Authority）出证，则应根据具体情况由有关的检验检疫机构出具。检验证明书的出证地点应在货物装船口岸，除非信用证另有规定，检验检疫证书的名称应与合同或信用证规定相符。

#### 2. 发货人

此栏一般填写出口商的名称（中英文）。在信用证方式下通常为信用证的受益人；汇付、托收方式下为合同的卖方。

#### 3. 收货人

在信用证支付方式下按照信用证的规定填写，一般为开证申请人，除非信用证另有规定，此栏一般不必填写。如出口商为中间商，收货人一栏可做成 TO WHOM IT MAY CONCERN（致“有关当事人”）或 TO ORDER。汇付、托收方式下为合同的买方。

4. 品名、报验数量、重量、包装种类及数量、到达口岸、运输工具、唛头等项目上述项目内容应与商业发票及提单上所描述的内容完全一致，货物名称可以用统称

### 5. 检验结果

此栏是检验检疫证书中最重要的一项，记载报验货物经检验的现状。货物现状能够衡量货物是否符合合同或信用证规定，也是交接货物或索赔、理赔的证明。

### 6. 签证日期

检验检疫证书的出具日期为实际检验检疫日期，应不迟于提单日期。如出口货物为鲜货等保质期很短的商品，最好在提单日之前一到两天或与提单日期相同，否则，检验过早不能证明装运时货物的质量。

### 7. 签字盖章

由海关盖章并由检验该批货物的检验员手签。如果信用证指定了检验机构，则应由信用证指定的检验机构盖章并签字；如果信用证没有特别指定检验机构，则任何检验机构均可，并须盖章和签署。

### 8. 申领检验检疫证书应注意的几个问题

不同的商品要求提供的检验检疫证书不尽相同，但有一些需要共同注意的问题：

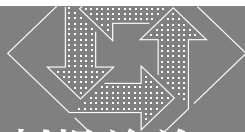
- (1) 应由信用证或合同指定的检验检疫机构出具检验证书；
- (2) 检验检疫证书的种类应符合信用证的要求；
- (3) 检验检疫证书的签发日期一般应早于运输单据的日期；
- (4) 商检证书所列明的货物规格、品质、数量等应与发票一致；
- (5) 检验检疫证书的证明内容应与信用证或合同一致等。

## 四、办理商检证书、检验报告

在实际业务中，通常根据进口国要求或进口商的需要，要求出具商检证书或检验报告。在我国进行商品检验的机构除中国海关出入境检验检疫机构外，民间第三方机构或同业公会或协会开设的公证行、生产制造厂商或产品的使用部门设立的检验机构都可以出具检验证书或报告。在签订合同时，买卖双方应明确商品检验所应依据的标准，向哪个机构出具检验证书或报告。

## 任务 2

## 办理出口货物报关手续 缮制报关单



## 知识准备

### 一、报关的含义

报关是指进出口货物收发货人、进出境运输工具负责人、进出境物品的所有人或者他们的代理人向海关办理货物、物品或运输工具进出境手续及相关海关事务的过程。

自 2018 年 8 月 1 日起, 正式施行全国通关一体化后, 企业报关报检合并为一张报关单、一套随附单证、一套通关参数, 通过中国国际贸易单一窗口进行业务办理。实施关检融合整合申报后, 改变过去进出口企业“两头跑、两头申报”的办理方式, 海关总署持续推进“船边直提”“抵港直装”“提前申报”“两步申报”“两段准入”等业务改革, 为企业提供多元化的通关模式选择, 进一步提高了行政管理效能, 降低了企业的经营成本。

## 二、出口货物报关的一般程序



[ 视频链接 ] 出口货物报关的一般程序

1. 拥有报关、报检企业备案双重资质出口企业, 可自理报关, 也可委托货运代理公司或报关公司办理, 后者居多, 委托办理时需提供货物信息, 填写预录入报关单, 并随附电子版商业发票、装箱单、代理报关委托书、申报要素等。
2. 出口企业应将待申报出口通关的货物交由货代公司运抵海关监管场所。
3. 出口企业或代理报关公司应至少在货物装货前 24 小时, 登录中国国际贸易单一窗口, 进行出口报关单整合申报, 填报货物信息, 并上传电子版随附单据到系统中。



[ 图文链接 ] 中国国际贸易单一窗口出口货物整合申报界面

4. 凡实施出口检验检疫的货物, 企业应在报关前向产地/货源地海关提出申请, 在单一窗口中申报出口监管前服务。
5. 海关实施检验检疫监管后建立电子底账, 并向企业反馈电子底账数据号 (原出口货物通关单), 签发电子版检验检疫证书。
6. 企业在报关时填写电子底账数据号, 系统会将检验检疫数据反填到系统中, 当报关单状态显示为成功录入海关预录入库或无纸化审结后, 即可缴纳税款。
7. 凡实施出口检验检疫的货物, 系统会根据风险防控需要抽检, 被抽中的申报货物, 企业需配合海关进行现场检验, 按照海关要求搬移货物, 开拆包装以及重新封装货物等工作。
8. 法定检验合格的出口商品, 海关按照规定办理海关通关手续, 由海关统一发送放行指令, 海关监管作业场所经营单位凭海关放行指令为企业办理货物提取手续并装运出口货物。



操作  
指南



[ 图文链接 ] 出口货物报关单样单

## 《中华人民共和国海关进（出）口货物报关单》填制说明

### 一、预录入编号

预录入编号指预录入报关单的编号，一份报关单对应一个预录入编号，由系统自动生成。

报关单预录入编号为18位，其中第1~4位为接受申报海关的代码（海关规定的《关区代码表》中相应海关代码），第5~8位为录入时的公历年份，第9位为进出口标志（“1”为进口，“0”为出口；集中申报清单“1”为进口，“E”为出口），后9位为顺序编号。

### 二、海关编号

海关编号指海关接受申报时给予报关单的编号，一份报关单对应一个海关编号，由系统自动生成。

报关单海关编号为18位，其中第1~4位为接受申报海关的代码（海关规定的《关区代码表》中相应海关代码），第5~8位为海关接受申报的公历年份，第9位为进出口标志（“1”为进口，“0”为出口；集中申报清单“1”为进口，“E”为出口），后9位为顺序编号。

### 三、境内收发货人

填报在海关备案的对外签订并执行进出口贸易合同的中国境内法人、其他组织名称及编码。编码填报18位法人和其他组织统一社会信用代码，没有统一社会信用代码的，填报其在海关的备案编码。

（一）进出口货物合同的签订者和执行者非同一企业的，填报执行合同的企业。

（二）外商投资企业委托进出口企业进口投资设备、物品的，填报外商投资企业，并在标记唛码及备注栏注明“委托某进出口企业进口”，同时注明被委托企业的18位法人和其他组织统一社会信用代码。

（三）有代理报关资格的报关企业代理其他进出口企业办理进出口报关手续时，填报委托的进出口企业。

（四）海关特殊监管区域收发货人填报该货物的实际经营单位或海关特殊监管区域内经营企业。

（五）免税品经营单位经营出口退税国产商品的，填报免税品经营单位名称。

### 四、进出境关别

根据货物实际进出境的口岸海关，填报海关规定的《关区代码表》中相应口岸海关的名称及代码。

进口转关运输货物填报货物进境地海关名称及代码，出口转关运输货物填报货物出境地海关名称及代码。按转关运输方式监管的跨关区深加工结转货物，出口报关单填报转出地海关名称及代码，进口报关单填报转入地海关名称及代码。

在不同海关特殊监管区域或保税监管场所之间调拨、转让的货物，填报对方海关特殊监管区域或保税监管场所所在的海关名称及代码。

其他无实际进出境的货物, 填报接受申报的海关名称及代码。

### 五、进出口日期

进口日期填报运载进口货物的运输工具申报进境的日期。出口日期指运载出口货物的运输工具办结出境手续的日期, 在申报时免于填报。无实际进出境的货物, 填报海关接受申报的日期。

进出口日期为8位数字, 顺序为年(4位)、月(2位)、日(2位)。

### 六、申报日期

申报日期指海关接受进出口货物收发货人、受委托的报关企业申报数据的日期。以电子数据报关单方式申报的, 申报日期为海关计算机系统接受申报数据时记录的日期。以纸质报关单方式申报的, 申报日期为海关接受纸质报关单并对报关单进行登记处理的日期。本栏目在申报时免于填报。

申报日期为8位数字, 顺序为年(4位)、月(2位)、日(2位)。

### 七、备案号



[图文链接] 备案号填报要求

填报进出口货物收发货人、消费使用单位、生产销售单位在海关办理加工贸易合同备案或征、减、免税审核确认等手续时, 海关核发的《加工贸易手册》、海关特殊监管区域和保税监管场所保税账册、《征免税证明》或其他备案审批文件的编号。

一份报关单只允许填报一个备案号。

### 八、境外收发货人

境外收货人通常指签订并执行出口贸易合同中的买方或合同指定的收货人, 境外发货人通常指签订并执行进口贸易合同中的卖方。

填报境外收发货人的名称及编码。名称一般填报英文名称, 检验检疫要求填报其他外文名称的, 在英文名称后填报, 以半角括号分隔; 对于AEO互认国家(地区)企业的, 编码填报AEO编码, 填报样式为: “国别(地区)代码+海关企业编码”, 例如: 新加坡AEO企业SG123456789012(新加坡国别代码+12位企业编码); 非互认国家(地区)AEO企业等其他情形, 编码免于填报。

特殊情况下无境外收发货人的, 名称及编码填报“NO”。

### 九、运输方式



[图文链接] 运输方式填报要求

运输方式包括实际运输方式和海关规定的特殊运输方式, 前者指货物

实际进出境的运输方式，按进出境所使用的运输工具分类；后者指货物无实际进出境的运输方式，按货物在境内的流向分类。

根据货物实际进出境的运输方式或货物在境内流向的类别，按照海关规定的《运输方式代码表》选择填报相应的运输方式。

#### 十、运输工具名称及航次号



[图文链接] 运输工具名称填报要求

填报载运货物进出境的运输工具名称或编号及航次号。填报内容应与运输部门向海关申报的舱单（载货清单）所列相应内容一致。

#### 十一、提运单号



[图文链接] 提运单号填报要求

填报进出口货物提单或运单的编号。一份报关单只允许填报一个提单或运单号，一票货物对应多个提单或运单时，应分单填报。

#### 十二、货物存放地点

填报货物进境后存放的场所或地点，包括海关监管作业场所、分拨仓库、定点加工厂、隔离检疫场、企业自有仓库等。

#### 十三、消费使用单位/生产销售单位

（一）消费使用单位填报已知的进口货物在境内的最终消费、使用单位的名称，包括：

1. 自行进口货物的单位。
2. 委托进出口企业进口货物的单位。

（二）生产销售单位填报出口货物在境内的生产或销售单位的名称，包括：

1. 自行出口货物的单位。
2. 委托进出口企业出口货物的单位。
3. 免税品经营单位经营出口退税国产商品的，填报该免税品经营单位统一管理的免税店。

（三）减免税货物报关单的消费使用单位/生产销售单位应与《中华人民共和国海关进出口货物征免税证明》（以下简称《征免税证明》）的“减免税申请人”一致；保税监管场所与境外之间的进出境货物，消费使用单位/生产销售单位填报保税监管场所的名称 [保税物流中心（B型）填报中心内企业名称]。

（四）海关特殊监管区域的消费使用单位/生产销售单位填报区域内经营企业（“加工单位”或“仓库”）。



#### (五) 编码填报要求:

1. 填报 18 位法人和其他组织统一社会信用代码。
2. 无 18 位统一社会信用代码的, 填报“NO”。

(六) 进口货物在境内的最终消费或使用以及出口货物在境内的生产或销售的对象为自然人的, 填报身份证号、护照号、台胞证号等有效证件号码及姓名。

### 十四、监管方式



[图文链接] 特殊情况下加工贸易货物监管方式填报要求

监管方式是以国际贸易中进出口货物的交易方式为基础, 结合海关对进出口货物的征税、统计及监管条件综合设定的海关对进出口货物的管理方式。其代码由 4 位数字构成, 前两位是按照海关监管要求和计算机管理需要划分的分类代码, 后两位是参照国际标准编制的贸易方式代码。

根据实际对外贸易情况按海关规定的《监管方式代码表》选择填报相应的监管方式简称及代码。一份报关单只允许填报一种监管方式。

### 十五、征免性质

根据实际情况按海关规定的《征免性质代码表》选择填报相应的征免性质简称及代码, 持有海关核发的《征免税证明》的, 按照《征免税证明》中批注的征免性质填报。一份报关单只允许填报一种征免性质。

加工贸易货物报关单按照海关核发的《加工贸易手册》中批注的征免性质简称及代码填报。特殊情况填报要求如下:

- (一) 加工贸易转内销货物, 按实际情况填报 (如一般征税、科教用品、其他法定等)。
- (二) 料件退运出口、成品退运进口货物填报“其他法定”。
- (三) 加工贸易结转货物, 免于填报。
- (四) 免税品经营单位经营出口退税国产商品的, 填报“其他法定”。

### 十六、许可证号

填报进 (出) 口许可证、两用物项和技术进 (出) 口许可证、两用物项和技术出口许可证 (定向)、纺织品临时出口许可证、出口许可证 (加工贸易)、出口许可证 (边境小额贸易) 的编号。

免税品经营单位经营出口退税国产商品的, 免于填报。

一份报关单只允许填报一个许可证号。

### 十七、启运港

填报进口货物在运抵我国关境前的第一个境外装运港。

根据实际情况, 按海关规定的《港口代码表》填报相应的港口名称及代码, 未在《港口代码表》列明的, 填报相应的国家名称及代码。货物从海关特殊监管区域或保税监管场所运至境内区外的, 填报《港口代

码表》中相应海关特殊监管区域或保税监管场所的名称及代码，未在《港口代码表》中列明的，填报“未列出的特殊监管区”及代码。

其他无实际进境的货物，填报“中国境内”及代码。

#### 十八、合同协议号

填报进出口货物合同（包括协议或订单）编号。未发生商业性交易的免于填报。

免税品经营单位经营出口退税国产商品的，免于填报。

#### 十九、贸易国（地区）

发生商业性交易的进口填报购自国（地区），出口填报售予国（地区）。未发生商业性交易的填报货物所有权所有者所属的国家（地区）。

按海关规定的《国别（地区）代码表》选择填报相应的贸易国（地区）中文名称及代码。

#### 二十、启运国（地区）/运抵国（地区）

启运国（地区）填报进口货物启始发出直接运抵我国或者在运输中转国（地）未发生任何商业性交易的情况下运抵我国的国家（地区）。

运抵国（地区）填报出口货物离开我国关境直接运抵或者在运输中转国（地区）未发生任何商业性交易的情况下最后运抵的国家（地区）。

不经过第三国（地区）转运的直接运输进出口货物，以进口货物的装货港所在国（地区）为启运国（地区），以出口货物的指运港所在国（地区）为运抵国（地区）。

经过第三国（地区）转运的进出口货物，如在中转国（地区）发生商业性交易，则以中转国（地区）作为启运/运抵国（地区）。

按海关规定的《国别（地区）代码表》选择填报相应的启运国（地区）或运抵国（地区）中文名称及代码。

无实际进出境的货物，填报“中国”及代码。

#### 二十一、经停港/指运港

经停港填报进口货物在运抵我国关境前的最后一个境外装运港。

指运港填报出口货物运往境外的最终目的港；最终目的港不可预知的，按尽可能预知的目的港填报。

根据实际情况，按海关规定的《港口代码表》选择填报相应的港口名称及代码。经停港/指运港在《港口代码表》中无港口名称及代码的，可选择填报相应的国家名称及代码。

无实际进出境的货物，填报“中国境内”及代码。

#### 二十二、入境口岸/离境口岸

入境口岸填报进境货物从跨境运输工具卸离的第一个境内口岸的中文名称及代码；采取多式联运跨境运输的，填报多式联运货物最终卸离的境内口岸中文名称及代码；过境货物填报货物进入境内的第一个口岸的中文名称及代码；从海关特殊监管区域或保税监管场所进境的，填报海关特殊监管区域或保税监管场所的中文名称及代码。其他无实际进境的货物，填

报货物所在地的城市名称及代码。

离境口岸填报装运出境货物的跨境运输工具离境的第一个境内口岸的中文名称及代码;采取多式联运跨境运输的,填报多式联运货物最初离境的境内口岸中文名称及代码;过境货物填报货物离境的第一个境内口岸的中文名称及代码;从海关特殊监管区域或保税监管场所离境的,填报海关特殊监管区域或保税监管场所的中文名称及代码。其他无实际出境的货物,填报货物所在地的城市名称及代码。

入境口岸/离境口岸类型包括港口、码头、机场、机场货运通道、边境口岸、火车站、车辆装卸点、车检场、陆路港、坐落在口岸的海关特殊监管区域等。按海关规定的《国内口岸编码表》选择填报相应的境内口岸名称及代码。

### 二十三、包装种类

填报进出口货物的所有包装材料,包括运输包装和其他包装,按海关规定的《包装种类代码表》选择填报相应的包装种类名称及代码。运输包装指提运单所列货物件数单位对应的包装,其他包装包括货物的各类包装,以及植物性铺垫材料等。

### 二十四、件数

填报进出口货物运输包装的件数(按运输包装计)。特殊情况填报要求如下:

(一) 舱单件数为集装箱的,填报集装箱个数。

(二) 舱单件数为托盘的,填报托盘数。

不得填报为零,裸装货物填报为“1”。

### 二十五、毛重(千克)

填报进出口货物及其包装材料的重量之和,计量单位为千克,不足一千克的填报为“1”。

### 二十六、净重(千克)

填报进出口货物的毛重减去外包装材料的重量,即货物本身的实际重量,计量单位为千克,不足一千克的填报为“1”。

### 二十七、成交方式

根据进出口货物实际成交价格条款,按海关规定的《成交方式代码表》选择填报相应的成交方式代码。

无实际进出境的货物,进口填报 CIF,出口填报 FOB。

### 二十八、运费

填报进口货物运抵我国境内输入地点起卸前的运输费用,出口货物运至我国境内输出地点装载后的运输费用。

运费可按运费单价、总价或运费率三种方式之一填报,注明运费标记(运费标记“1”表示运费率,“2”表示每吨货物的运费单价,“3”表示运费总价),并按海关规定的《货币代码表》选择填报相应的币种代码。

免税品经营单位经营出口退税国产商品的,免于填报。

## 二十九、保费

填报进口货物运抵我国境内输入地点起卸前的保险费用，出口货物运至我国境内输出地点装载后的保险费用。

保费可按保险费总价或保险费率两种方式之一填报，注明保险费标记（保险费标记“1”表示保险费率，“3”表示保险费总价），并按海关规定的《货币代码表》选择填报相应的币种代码。

免税品经营单位经营出口退税国产商品的，免于填报。

## 三十、杂费

填报成交价格以外的、按照《中华人民共和国进出口关税条例》相关规定应计入完税价格或应从完税价格中扣除的费用。可按杂费总价或杂费率两种方式之一填报，注明杂费标记（杂费标记“1”表示杂费率，“3”表示杂费总价），并按海关规定的《货币代码表》选择填报相应的币种代码。

应计入完税价格的杂费填报为正值或正率，应从完税价格中扣除的杂费填报为负值或负率。

免税品经营单位经营出口退税国产商品的，免于填报。

## 三十一、随附单证及编号



[图文链接] 随附单证及编号填报要求

根据海关规定的《监管证件代码表》和《随附单据代码表》选择填报除本规范第十六条规定的许可证件以外的其他进出口许可证件或监管证件、随附单据代码及编号。

本栏目分为随附单证代码和随附单证编号两栏，其中代码栏按海关规定的《监管证件代码表》和《随附单据代码表》选择填报相应证件代码；随附单证编号栏填报证件编号。

## 三十二、标记唛码及备注



[图文链接] 标记唛码及备注填报要求

标记唛码中除图形以外的文字、数字，无标记唛码的填报 N/M。

## 三十三、项号



[图文链接] 项号第二行特殊情况填报要求

分两行填报。第一行填报报关单中的商品顺序编号；第二行填报备案序号，专用于加工贸易及保税、减免税等已备案、审批的货物，填报该项

货物在《加工贸易手册》或《征免税证明》等备案、审批单证中的顺序编号。有关优惠贸易协定项下报关单填制要求按照海关总署相关规定执行。

#### 三十四、商品编号

填报由10位数字组成的商品编号。前8位为《中华人民共和国进出口税则》和《中华人民共和国海关统计商品目录》确定的编码;9、10位为监管附加编号。

#### 三十五、商品名称及规格型号



[图文链接] 商品名称及规格型号填报要求

分两行填报。第一行填报进出口货物规范的中文商品名称,第二行填报规格型号。

#### 三十六、数量及单位

分三行填报。

(一) 第一行按进出口货物的法定第一计量单位填报数量及单位,法定计量单位以《中华人民共和国海关统计商品目录》中的计量单位为准。

(二) 凡列明有法定第二计量单位的,在第二行按照法定第二计量单位填报数量及单位。无法定第二计量单位的,第二行为空。

(三) 成交计量单位及数量填报在第三行。

#### 三十七、单价

填报同一项号下进出口货物实际成交的商品单位价格。无实际成交价格的,填报单位货值。

#### 三十八、总价

填报同一项号下进出口货物实际成交的商品总价格。无实际成交价格的,填报货值。

#### 三十九、币制

按海关规定的《货币代码表》选择相应的货币名称及代码填报,如《货币代码表》中无实际成交币种,需将实际成交货币按申报日外汇折算率折算成《货币代码表》列明的货币填报。

#### 四十、原产国(地区)

原产国(地区)依据《中华人民共和国进出口货物原产地条例》《中华人民共和国海关关于执行〈非优惠原产地规则中实质性改变标准〉的规定》以及海关总署关于各项优惠贸易协定原产地管理规章规定的原产地确定标准填报。同一批进出口货物的原产地不同的,分别填报原产国(地区)。进出口货物原产国(地区)无法确定的,填报“国别不详”。

按海关规定的《国别(地区)代码表》选择填报相应的国家(地区)名称及代码。

#### 四十一、最终目的国（地区）

最终目的国（地区）填报已知的进出口货物的最终实际消费、使用或进一步加工制造国家（地区）。不经过第三国（地区）转运的直接运输货物，以运抵国（地区）为最终目的国（地区）；经过第三国（地区）转运的货物，以最后运往国（地区）为最终目的国（地区）。同一批进出口货物的最终目的国（地区）不同的，分别填报最终目的国（地区）。进出口货物不能确定最终目的国（地区）时，以尽可能预知的最后运往国（地区）为最终目的国（地区）。

按海关规定的《国别（地区）代码表》选择填报相应的国家（地区）名称及代码。

#### 四十二、境内目的地/境内货源地

境内目的地填报已知的进口货物在国内的消费、使用地或最终运抵地，其中最终运抵地为最终使用单位所在的地区。最终使用单位难以确定的，填报货物进口时预知的最终收货单位所在地。

境内货源地填报出口货物在国内的产地或原始发货地。出口货物产地难以确定的，填报最早发运该出口货物的单位所在地。

海关特殊监管区域、保税物流中心（B型）与境外之间的进出境货物，境内目的地/境内货源地填报本海关特殊监管区域、保税物流中心（B型）所对应的国内地区。

按海关规定的《国内地区代码表》选择填报相应的国内地区名称及代码。境内目的地还需根据《中华人民共和国行政区划代码表》选择填报其对应的县级行政区名称及代码。无下属区县级行政区的，可选择填报地市级行政区。

#### 四十三、征免

按照海关核发的《征免税证明》或有关政策规定，对报关单所列每项商品选择海关规定的《征减免税方式代码表》中相应的征减免税方式填报。

加工贸易货物报关单根据《加工贸易手册》中备案的征免规定填报；《加工贸易手册》中备案的征免规定为“保金”或“保函”的，填报“全免”。

#### 四十四、特殊关系确认

根据《中华人民共和国海关审定进出口货物完税价格办法》（以下简称《审价办法》）第十六条，填报确认进出口行为中买卖双方是否存在特殊关系，有下列情形之一的，应当认为买卖双方存在特殊关系，应填报“是”，反之则填报“否”：

- （一）买卖双方为同一家族成员的。
- （二）买卖双方互为商业上的高级职员或者董事的。
- （三）一方直接或者间接地受另一方控制的。
- （四）买卖双方都直接或者间接地受第三方控制的。

(五) 买卖双方共同直接或者间接地控制第三方的。

(六) 一方直接或者间接地拥有、控制或者持有对方 5% 以上 (含 5%) 公开发行的有表决权的股票或者股份的。

(七) 一方是另一方的雇员、高级职员或者董事的。

(八) 买卖双方是同一合伙的成员。

买卖双方经营上相互有联系, 一方是另一方的独家代理、独家经销或者独家受让人, 如果符合前款的规定, 也应当视为存在特殊关系。

出口货物免于填报, 加工贸易及保税监管货物 (内销保税货物除外) 免于填报。

#### 四十五、价格影响确认

根据《审价办法》第十七条, 填报确认纳税义务人是否可以证明特殊关系未对进口货物的成交价格产生影响, 纳税义务人能证明其成交价格与同时或者大约同时发生的下列任何一款价格相近的, 应视为特殊关系未对成交价格产生影响, 填报“否”, 反之则填报“是”:

(一) 向境内无特殊关系的买方出售的相同或者类似进口货物的成交价格。

(二) 按照《审价办法》第二十三条的规定所确定的相同或者类似进口货物的完税价格。

(三) 按照《审价办法》第二十五条的规定所确定的相同或者类似进口货物的完税价格。

出口货物免于填报, 加工贸易及保税监管货物 (内销保税货物除外) 免于填报。

#### 四十六、支付特许权使用费确认

根据《审价办法》第十一条和第十三条, 填报确认买方是否存在向卖方或者有关方直接或者间接支付与进口货物有关的特许权使用费, 且未包括在进口货物的实付、应付价格中。

买方存在需向卖方或者有关方直接或者间接支付特许权使用费, 且未包含在进口货物实付、应付价格中, 并且符合《审价办法》第十三条的, 在“支付特许权使用费确认”栏目填报“是”。

买方存在需向卖方或者有关方直接或者间接支付特许权使用费, 且未包含在进口货物实付、应付价格中, 但纳税义务人无法确认是否符合《审价办法》第十三条的, 填报“是”。

买方存在需向卖方或者有关方直接或者间接支付特许权使用费且未包含在实付、应付价格中, 纳税义务人根据《审价办法》第十三条, 可以确认需支付的特许权使用费与进口货物无关的, 填报“否”。

买方不存在向卖方或者有关方直接或者间接支付特许权使用费的, 或者特许权使用费已经包含在进口货物实付、应付价格中的, 填报“否”。

出口货物免于填报, 加工贸易及保税监管货物 (内销保税货物除外) 免于填报。

#### 四十七、自报自缴

进出口企业、单位采用“自主申报、自行缴税”（自报自缴）模式向海关申报时，填报“是”；反之则填报“否”。

#### 四十八、申报单位

自理报关的，填报进出口企业的名称及编码；委托代理报关的，填报报关企业名称及编码。编码填报18位法人和其他组织统一社会信用代码。

报关人员填报在海关备案的姓名、编码、电话，并加盖申报单位印章。

#### 四十九、海关批注及签章

供海关作业时签注。

#### 知识 测试

1. 【判断题】进出口时，需要办理报检的货物，办理完报关手续后，再办理报检手续。（ ）  
A. 正确 B. 错误
2. 对于非法定检验的进出口商品，检验检疫机构都无权实施检验检疫。（ ）  
A. 正确 B. 错误
3. 【判断题】在区域通关一体化情形下，企业可自主选择向经营单位注册地、货物实际进出境地海关或其直属海关集中报关点办理申报、纳税和查验放行手续。（ ）  
A. 正确 B. 错误
4. 【判断题】出口货物的报关时间为货物运抵海关监管区后，装货的24小时前。（ ）  
A. 正确 B. 错误
5. 【判断题】两个及两个以上国家（地区）参与生产或制造的货物，以最后完成实质性改变的国家（地区）为原产地。（ ）  
A. 正确 B. 错误

#### 能力 测试

依据工作情境六能力测试所给材料完成出口报关单的填写。

#### 思政 园地

未及时处理商品检验，导致公司遭受损失

【案情】某公司从国外进口150吨可可豆。货物于2021年6月16日经海运至上海，卸于九区，堆放在港区露天场地，下垫木板和草席，上盖



双层油布。收货人于6月18日书面委托上海某货运代理代办进口报关和铁路运输至某市巧克力厂收货。货代接受委托后立即办妥报关、卫检、植检等有关的进口手续并向铁路部门申报车皮计划。由于铁路运力紧张,车皮计划一直未批。货代及时用电话向收货人通报了情况并建议改水运。8月16日收货人在电话中称请酌情处理。8月18日可可豆装上了某省航运公司的驳船,于29日运抵某市后,经向当地商检机构申请品质检验,检验结果这批可可豆严重霉变,失去使用价值。

导致霉变原因:①国内转运时间太长,6月16日卸货后至8月18日才从上海转运内地。②保管不善。露天存放,用双层油布遮盖不通风,又在多雨炎热季节以致受潮发热霉变,且超过对外索赔期,因此也无法向国外索赔。收货人多次找货代交涉,要求赔偿,未果。遂于同年11月向市中级人民法院起诉。经法院判断收货人和货代均有责任,扣除残值,双方各承担一半损失,即各负担人民币14万元。

【分析】本案造成可可豆霉变的原因和有关各方都有关系,作为收货人来说,理应深谙该商品的特性。可可豆是易吸湿变质的商品,尤其在含水量超标和高温潮湿气候条件下更易霉变。作为收货人,理应在货物达到口岸后立即向港口检验检疫机构申请品质检验或找代理报检公司代为办理。其次,货到港久久不出运,既不派人员赴沪督运,又无函电催办,以致延误了决定改变运输方式的时间,而使货物在港存放时间过长导致霉变。因此收货人负有责任。作为货代,在多次申请车皮未果的情况下,仅用电话通知收货人,而无书面的通知形式,因而难以免除责任,恰恰忽略了这方面的工作,因此对货物的严重霉变也负有一定的责任。

【启示】本案双方都缺乏商品检验知识和工作责任心。由于收货人未能在货物到达口岸后立即报检,而是等到两个多月后货到该市时,才向当地检验检疫机构申办,错过了时机,以致无法确定这批可可豆到港时其含水量是否超标。此外,货到目的港后长时间堆放不予处理,使货物在港口存放时间过长也是导致霉变的原因之一。另外,作为接受委托代理的货代也理应具有一定的商品保管知识,对这批货物应随时关心和注意其品质变化情况并应及时提请港区职能部门采取措施。虽然关检合一带来了贸易便利化,大大提高了进出口公司通关效率,降低了企业的经营成本,但相关从业人员应对所经营处理的业务高度负责,保持严谨高效的工作态度,同时对行业新规范、新政策、新做法要积极主动了解掌握。

## 工作情境六 申领原产地证书



### 知识目标

1. 了解原产地证书的含义、作用和种类；
2. 掌握原产地证书的内容和缮制要点。



### 能力目标

1. 能够准确填制一般原产地证书；
2. 能够准确填制 RCEP 原产地证书。



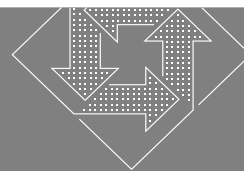
### 思政目标

1. 通过原产地规则，了解出口产品由“中国制造”到“中国智造”“中国创造”的历程；
2. 体会 RCEP 正式实施为中国经济现代化进程赋能加速的历史和现实意义。

## 任务背景

安徽徽宏进出口有限公司单证员林珊在货物出运前向主管当局申领中韩自由贸易协定原产地证书 CERTIFICATE OF ORIGIN FORM FOR CHINA – KOREA FTA（《中华人民共和国政府和大韩民国政府自由贸易协定》，以下简称《中韩自由贸易协定》，于 2015 年 12 月 20 日起施行。自 2015 年 12 月 20 日起，依照《中韩自由贸易协定》和国家法律有关规定，申请人可以向各地中国海关、中国国际贸易促进委员会 CCPIT 申领中韩自由贸易协定原产地证书，依照中韩自由贸易协定的规定在进口韩国时享受优惠关税待遇。HS 编码 620630 在中韩自由贸易协定项下《特别货物清单》内）。

## 任务 申领原产地证书



### 任务示范



[图文链接] 中韩自贸协定原产地证书填制说明

安徽宏进出口有限公司向贸促会申领的中韩自贸协定原产地证如下：

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                  |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |                                                                                 |                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 1. Exporter's name and address, country:<br>ANHUI HUIHONG IMP.&EXP. CO., LTD.<br>NO.21 CHANGJIANG ROAD JINCHENG BUILDING,<br>HEFEI CHINA                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                  |                                                                     | Certificate No.18C3402K083500069                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                      |                                                                                 |                                |
| 2. Producer's name and address, country*:<br>AVAILABLE UPON REQUEST                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                  |                                                                     | <b>CERTIFICATE OF ORIGIN Form for<br/>China-Korea FTA</b><br><br><b>Issued in the People's Republic of China</b><br>(see Overleaf Instruction)                                                                                                                                                                              |                      |                                                                                 |                                |
| 3. Consignee's name and address, country:<br>ANTAK DEVELOPMENT PTE LTD<br>101KIT CHENER ROAD JALAN PLA 2A KOREA                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                  |                                                                     | 5. Remarks:<br>L/C NO.: M06M57NU7058                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |                                                                                 |                                |
| 4. Means of transport and route (as far as known):<br>Departure Date: (由制单人员填写)<br>Vessel/Hight/Train/Vehicle No.:ZHONGHE V.040<br>Port of loading:SHANGHAI PORT CHINA<br>Port of discharge:BUSAN PORT KOREA                                                                                                                                                                                              |                                  |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |                                                                                 |                                |
| 6. Item number<br>(Max 20)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 7. Marks and Numbers on packages | 8. Number and kind of packages; description of goods                | 9. H.S. Code<br>(Six-digit code)                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 10. Origin criterion | 11. Gross weight, quantity (Quantity Unit) or other measures (liters, m3, etc.) | 12. Number and date of invoice |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | N/M                              | ONE HUNDRED AND NINETY(190) CARTONS OF COTTON WOVEN SHIRTS<br>***** | 620630                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | WO                   | 1520DOZEN                                                                       | (制单人拟定)<br>(制单人填写)             |
| 13. Declaration by the exporter:<br>The undersigned hereby declares that the above details and statement are correct, that all the goods were produced in<br>(Country) CHINA<br><br>and that they comply with the origin requirements specified in the FTA for the goods exported to<br><br>(Importing country) KOREA<br><br>HEFEI 申领日期 申领人签名 出口公司签章<br>Place and date, signature of authorized signatory |                                  |                                                                     | 14. Certification:<br>On the basis of control carried out, it is hereby certified that the information herein is correct and that the goods described comply with the origin requirements specified in the China-Korea FTA.<br><br>签证机构盖章<br><br>HEFEI 签证日期 经办人签名<br>Place and date, signature and stamp of authorized body |                      |                                                                                 |                                |

## 知识准备

### 一、原产地证书的含义



[视频链接] 原产地证书的含义及作用

原产地证书 (Certificate of Origin), 又叫原产地证明或简称产地证, 是出口商应进口商要求提供的, 由公证机构、政府或出口商出具的证明货物原产地或制造地的一种证明文件。它是商品进入国际贸易领域的“经济国籍”和“护照”。它也是贸易关系人交接货物、结算货款、索赔理赔、进口国通关验收、海关计征税率的有效凭证。另外, 它还是出口国享受配额待遇、进口国对不同出口国实行不同贸易政策的凭证。

### 二、原产地证书的作用

对进口国而言, 出口国签发的原产地证的作用主要有以下五点:

#### (一) 确定税率的依据

现在各国基本上都采用多种税率, 各国海关在对进口货物征收进口关税时, 常常依据产地证来确定按何种税率征税, 或减、免征税。一般情况下, 订有双边或多边贸易协定的国家, 对持有一般原产地证的货物按正常税率征税; 普惠制给惠国对持有普惠制原产地证的, 按普惠制税率征税, 实施关税减让; 同属一个地区经济集团的国家, 对持有该集团国家出具产地证的, 给予该集团协议规定的、互惠的减免税待遇。

#### (二) 进行贸易统计的依据

各国海关都承担对进出境货物进行统计的职责, 海关统计是对进出口贸易活动进行的国家统计。原产地证则是海关用以统计的重要依据之一。

#### (三) 实施进口数量控制、反倾销、反补贴等外贸措施的依据

为了保护本国生产者的利益, 各国都或多或少地制定了一些进口货物数量控制措施, 如进口配额、许可证制度、反倾销、反补贴制度等。为实行这些控制制度, 首先需要确定进口的这批货物来自哪个国家, 然后确定这批货物是否受到进口数量限制, 是否需要进口许可证, 是否要冲销配额, 是否需要征收反倾销税、反补贴税。产地证为进口国具体实施进口国别政策和进口数量限制等提供了证明货物原产地 (原产国) 的依据。

#### (四) 控制从特定国家进口货物, 确定是否准予放行的依据

有些国家出于政治或其他特殊的原因, 禁止进口某国的产品。在这种情况下, 原产地证是有关国家海关确定货物能否予以放行的重要依据。

### （五）证明商品内在品质或结汇的依据

对于国家的传统商品，产地证还在贸易活动中起到证明商品内在品质的作用，提高商品的竞争力。例如，持有中国原产地证的丝绸比持有其他不产丝绸国家产地证的丝绸更能卖好价格。另如，东北大豆、河北沧州金丝小枣等，这些商品的产地本身就是商品品质的最好说明。此外，产地证有时还是贸易双方进行交接、结汇的必备单据。

## 三、原产地证书的种类



[视频链接] 原产地证书的种类

原产地证书按种类可分为一般原产地证书、区域性经济集团互惠原产地证书、普惠制原产地证书、专用原产地证书等。

### （一）一般原产地证书（Certificate of Origin）



[图文链接] 一般原产地证书样单

一般原产地证（简称“CO”），是用以证明有关出口货物生产地、制造地的一种证明文件，是在国际贸易行为中证明货物“原籍”的证书。它的适用范围是：征收关税、贸易统计、保障措施、歧视性数量限制、反倾销和反补贴、原产地标记、政府采购等方面。在我国，凡符合《中华人民共和国进出口货物原产地条例》规定的出口产品均可申请办理一般原产地证明书。一般原产地证书通常由中国海关出具或商会（中国国际贸易促进委员会 CCPIT）出具。我国多数出口商习惯于使用贸促会出具的证书。

### （二）区域性经济集团互惠原产地证书



[图文链接] 中韩自贸协定原产地证书样单

区域性经济集团互惠原产地证书是订有区域性贸易协定的经济集团内的国家官方机构签发的享受互惠减让关税的凭证。例如：《RCEP 原产地证书》《〈亚太贸易协定〉原产地证书》《中国—东盟自由贸易区原产地证书》《中国—韩国自由贸易协定原产地证书》《中国—智利自由贸易协定原产地证书》《中国—巴基斯坦自由贸易协定原产地证书》等。

### （三）普惠制原产地证书（Generalized System of Preference Certificate of Origin Form A）



[图文链接] 普惠制原产地证书样单

普惠制（GSP）全称普遍优惠制是发达国家（给惠国）对发展中国家（受惠国）的出口制成品和半成品给予的关税优惠制度。当受惠国或其特定产品达到一定条件时，给惠国可选择取消对受惠国或其特定产品的普惠制待遇，也就是通常所说的受惠国“毕业”。1978 年以来，中国累计获得 40 个国家的普惠制优惠待遇。但随着中国经济的发展，自 2012 年起，我国陆续从乌克兰、加拿大、瑞士、列支敦士登、欧盟 27 国、英国、土耳其、日本、俄罗斯、白俄罗斯、哈萨克斯坦等 37 国“毕业”。

#### (四) 专用原产地证书

专用原产地证书上所列的商品均属某一特殊行业的某项特定产品，这些产品符合特定的原产地证规则。签证依据为我国政府与外国政府签订的双方的协议规定。如《输欧盟非优惠进口特别安排项下产品原产地证书》《输墨西哥瓷砖价格承诺原产地证书》《输巴基斯坦瓷砖价格承诺原产地证书》《烟草真实性证书》等。

在国际贸易实务中，应该提供哪种产地证明书，主要依据合同或信用证的要求。如果信用证并未明确规定产地证书的出具者，那么银行应该接受任何一种产地证明书。

#### 四、原产地证电子签证

### (一) 原产地证电子签证

原产地证电子签证（简称“电子签证”），是指申领原产地证的企业，通过中国国际贸易单一窗口填报货物信息申报原产地证书申请，由系统审查符合要求后即可打印证书。

## （二）电子签证的办理

1. 申请企业通过中国国际贸易单一窗口办理电子签证, 可以向中国海关或中国国际贸易促进委员会, 在线申请所需的原产地证书类型。中国海关原产地证书种类如图 6-1 所示。中国国际贸易促进委员会原产地证书种类如图 6-2 所示。



图 6-1 中国海关原产地证书种类



图 6-2 中国国际贸易促进委员会原产地证书种类

2. 申请企业通过中国国际贸易单一窗口填报货物信息数据应真实、准确, 与实际出口完全一致。申请原产地证明书和普惠制原产地证明书的, 应提供商业发票等资料。如有错误, 系统不予受理, 并将错误项明细反馈给申请企业, 直至合格申报成功。

3. 自 2019 年 3 月 25 日起各地直属海关、贸促会分会开展原产地证书自助打印工作。自助打印是指各出口企业申报的原产地电子证书经审核后, “足不出户” 直接使用彩色打印设备在 A4 纸上自行打印带有底纹、企业签章及签名、海关或贸促会签章及签名的原产地证书的申领模式。

原产地证书自助打印提供以下功能: 制作印章及签名; 企业可以将电子印章及申报员签名笔迹信息授权给原产地证书管理系统使用; 委托企业可对代理企业进行代理打印授权操作; 企业可查询待打印的证书, 进行证书自助打印; 企业可对打印失败的证书进行异常打印申请。



## 操作指南

### 一、一般原产地证书

#### (一) 申领时间

一般原产地证签证是一项政策性和技术性较强的专门工作。根据我国有关规定, 出口企业在获得货物出运信息后, 方可通过中国国际贸易单一窗口向中华人民共和国海关总署或中国国际贸易促进委员会申领一般原产地证书。每份证书都有编制顺序号码, 便于区别和核对。



[图文链接] 申领贸促会原产地证书系统界面

#### (二) 一般原产地证书内容及缮制说明



[视频链接] 一般原产地证书的内容

### 第一栏：Exporter，出口商。

此栏应填写已办理原产地证书申请人备案的中国境内出口商名称、地址及国家。经其他国家或地区转口需填写中间商名称的，可在出口商后面加填英文“VIA”或“O/B”，然后再填写中间商名称、地址和国家（地区）。

### 第二栏：Consignee，收货人。

此栏应填写最终收货人名称、地址和国家（地区），一般应填写外贸合同上的买方、信用证上规定的提单通知人或特别声明的收货人。特殊情况下，此栏也可填写“TO ORDER”或“TO WHOM IT MAY CONCERN”，但不得留空。经其他国家或地区转口需填写中间商名称的，可在收货人后面加填英文“VIA”或“O/B”，然后再填写中间商名称、地址和国家（地区）。

### 第三栏：Means of transport and route，运输方式和路线。

此栏应填写货物从中国境内（不包含港澳台地区）最后离境口岸到目的港的详细运输路线、运输方式（如海运、陆运、空运等）。货物最终目的地应为第四栏目的地国家（地区）港口或城市。如经转运，应注明转运地。例如，“通过海运，由广州经中国香港转运至鹿特丹港”，英文为“FROM GUANGZHOU TO ROTTERDAM BY SEA VIA HONGKONG”。

### 第四栏：Country/region of destination，目的地国家（地区）。

此栏应填写货物最终运抵的国家（地区），不得填写中间商的国家（地区）。填写的目的地国家（地区）应与收货人所在国家（地区）一致。

### 第五栏：For certifying authority use only，检验机构用栏。

此栏为签证机构在签发后发证书、补发证书或加注其他声明时使用。证书申领单位应将此栏留空。一般情况下，此栏留空。

### 第六栏：Marks and numbers，唛头及包装号。

此栏填写的唛头及包装号应与发票、货物外包装上的一致。唛头不得出现中国境外的国家或地区制造的字样。如货物无唛头及包装号，应填写“N/M”或“NO MARK”或“NO MARKS AND NUMBERS”。如有特殊唛头的，可在此栏填写“SEE ATTACHMENT”，并在证书背页贴唛（盖骑缝章）或 A4 白纸打印唛头（盖骑缝章）。CARTON LABEL、AS ADDRESS、AS PER INVOICE、AS PACKING LIST、AS B/L、AS BILL OF LADING、COLOR LABEL 等不能作唛头。

第七栏：Number and kind of packages；Description of goods，包装数量及种类；货物描述。

货物描述必须详细。如果信用证、合同中品名笼统或拼写错误，应在括号内加注具体描述或正确品名。包装数量必须用英文或阿拉伯数字表示，并标明货物具体包装种类（如“CASE”“CARTON”）。货物无包装的，应填明货物出运时的状态，如“NUDE CARGO”“IN BULK”“HANGING GARMENTS”等。

国外信用证要求填具的合同、信用证号码等信息可填写在商品描述特



殊条款栏。本栏的末行要打上表示结束的符号“\*\*\*\*\*”，以防添加内容。

第八栏：H. S. Code，商品编码。

此栏填写第七栏每项货物名称对应的 HS 编码。

第九栏：Quantity，数量。

此栏应填写商品的正常计量单位，如“PCS”“PAIRS”“SETS”等。货物以重量计的则填毛重或净重，需加注“G. W.”（GROSS WEIGHT）或“N. W.”（NET WEIGHT）。

第十栏：Number and date of invoices，发票号码及日期。

此栏填写发票号码、日期。所填写的发票号码、日期应与清关发票一致。发票日期不能迟于出运日期和第 11、12 栏证书申请和签发日期。

第十一栏：Declaration by the exporter，出口商声明。

此栏填写申报地点、日期，申报地点应与签证地点一致，申请人授权专人在此栏签字，并加盖企业中英文印章。申报日期应为实际申请日期。

第十二栏：Certification，签证机构证明。

此栏填写签证机构地点、日期。签证人员在此栏签名，并在对外签发的证书正本加盖原产地 ORIGIN 印章。签证人员签名、印章应清晰完整且不得重叠。

### （三）其他要求

1. 货物不含非原产成分时，其产品非原产成分应为 0；货物含非原产成分时，其产品非原产成分应大于 0。

2. 应如实填写每项产品生产企业组织机构代码或统一社会信用代码 9~17 位、生产企业名称、联系人及电话。

### （四）证书补发

货物出运之后签发的证书为补发证书，证书可在货物出运之日起一年内补发。补发证书申请日期和签证日期应为实际申请和签证日期。原产地签证管理系统在证书第 5 栏自动标注“ISSUED RETROSPECTIVELY”字样。

### （五）证书更改

申请人证书内容需要更改的，可在自证书签发之日起一年内向原签证机构申请更改证书。申请更改证书时，申请人应退回原证书，详细填写并提交更改/重发申请书。除申请更改的栏目、申请日期和签证日期为更改内容和实际日期外，更改证书其他各栏目应与原证书保持一致。签证人员签发更改证书后，收回并作废原证书。

### （六）证书重发

申请人原证书被盗、遗失或损毁的，可在自证书签发之日起一年内向原签证机构申请重发证书。申请重发证书时，申请人应详细填写更改/重发申请书。证书申请日期和签证日期应为实际申请和签证日期。除申请日

期及签证日期外，证书其他各栏目应与原证书保持一致。原产地签证管理系统在重发证书第五栏自动标注“DUPLICATE”及“THIS CERTIFICATE IS IN REPLACEMENT OF CERTIFICATE OF ORIGIN NO. \_\_\_\_\_ DATED \_\_\_\_\_ WHICH IS CANCELLED”字样。

#### （七）证书更改重发

申请人原证书被盗、遗失或损毁且需要更改的，可在自证书签发之日起一年内向原签证机构申请更改重发证书。申请更改重发证书时，申请人应详细填写更改/重发申请书。证书申请日期和签证日期应为实际申请和签证日期。原产地签证管理系统在更改重发证书第五栏自动标注“THE CERTIFICATE OF ORIGIN NO. \_\_\_\_\_ DATED \_\_\_\_\_ IS CANCELLED.”字样。

## 二、RCEP 原产地证书



[图文链接] RCEP 原产地证书样单

#### （一）RCEP 原产地证概述（RCEP Certificate of Origin）

2012 年，东盟率先倡议发起《区域全面经济伙伴关系协定》（Regional Comprehensive Economic Partnership Agreement, RCEP）。2020 年 11 月 15 日，第四次区域全面经济伙伴关系协定领导人会议以视频方式举行，会后东盟 10 国和中国、日本、韩国、澳大利亚、新西兰共 15 个亚太国家正式签署了《区域全面经济伙伴关系协定》。2022 年 1 月 1 日，区域全面经济伙伴关系协定（RCEP）正式生效。RCEP 文本涵盖货物贸易、服务贸易、投资等领域，长达 1.4 万页，由序言、20 个章节和 4 个市场准入承诺表附件组成。

《区域全面经济伙伴关系协定》（RCEP）生效后，成员国之间 90% 以上的货物贸易将最终实现零关税，并且主要是立刻降税到零和 10 年内降税到零。RCEP 原产地证明书就是区域全面经济关系协定原产地证书，英文全称：Regional Comprehensive Economic Partnership Agreement Certificate of Origin，证明产品货物来自 RCEP 各成员国。贸易货物获得 RCEP 原产资格并满足享惠程序性要件，即在报关单上申明该货物具备原产资格，申明时需持有有效的原产地证明（原产地证书、原产地声明），按要求提交原产地证明正本或经认证的真实副本，并且能够提供相关文件证明货物满足直接运输要求。

#### （二）申领时间

RCEP 原产地证书申请是一项政策性和技术性较强的专门工作。我国出口商品所使用的产地证由商务部统一规定和印制，并由中华人民共和国直属海关、隶属海关或中国国际贸易促进委员会签发。根据我国有关规定，出口企业在获得货物出运信息后，即向签证机构申请办理 RCEP 原产

地证书。RCEP 证书需要出口企业先完成相关注册,在中国国际贸易单一窗口平台上申请。



[图文链接] 申领海关 RCEP 原产地证书系统界面

### (三) RCEP 原产地证书内容及缮制说明

第一栏:货物运自(出口商名称、地址、国家)。

此栏应填写已办理原产地证书申请人备案的中国境内出口商的名称、详细的地址和国家。此栏不得填写两个或两个以上公司名称。

第二栏:货物运至(进口商/收货人名称、地址、国家)。

此栏应填写 RCEP 成员方收货人名称、地址和国家。此栏不得填写非进口方公司信息。

第三栏:生产商名称、地址、国家(如已知)此栏应填写货物生产商的名称、地址和国家。如果证书货物由多个生产商生产,此栏填写“SEE BOX 8”,同时应在第八栏每项货物描述后列明对应生产商的名称、地址、国家;出口商或生产商希望该信息保密的,可在该栏填写“CONFIDENTIAL”;如果不知道生产商,可填写“NOT AVAILABLE”。

第四栏:运输工具及路线(如已知)。

此栏应填写离港日期、船舶名称/航班号等和卸货口岸。出运后申报的原产地证书,此栏必须填写具体运输工具名称及号码,出运前申报且具体运输工具名称及号码未知的原产地证书,此栏可填写“\*\*\*”或“BY SEA”或“BY AIR”或其他运输方式。装货口岸为中国境内口岸,卸货口岸为 RCEP 成员方口岸。由于证书栏目空间有限,不再打印“FROM… TO…”的运输细节。

第五栏:官方使用。

此栏留空。

第六栏:项目编号。

在收货人、运输条件相同的情况下,如同批出口货物有不同品种,则可按不同品种分列“1”“2”“3”……以此类推。

第七栏:包装唛头及编号。

此栏填写的唛头及包装号应与发票、货物外包装上的一致。如货物没有唛头及包装号应填“N/M”或“NO MARK”或“NO MARKS AND NUMBERS”。如有特殊唛头的,可在此栏填写“SEE ATTACHMENT”,并在证书背页贴唛(盖骑缝章)或 A4 白纸打印唛头(盖骑缝章)。CARTON LABEL、AS ADDRESS、AS PER INVOICE、AS PACKING LIST、AS B/L、AS BILL OF LADING、COLOR LABEL 等不能作唛头。如唛头中有任一行最大字节大于第七栏宽度,唛头在商品描述特殊条款的结束位置后再空一行开始打印,可使用 7~13 栏空间。

第八栏：包装件数及种类；货物名称。

货物描述必须详细，以使对方验货的海关关员可以识别。货物描述应与清关发票一致，不同类型、型号的货物应分项列明。如果信用证、合同中品名笼统或拼写错误，应在括号内加注具体描述或正确品名。包装数量必须用英文或阿拉伯数字表示，并标明货物具体包装种类（如“CASE”“CARTON”）。货物无包装的，应填明货物出运时的状态，如“NUDE CARGO”“IN BULK”“HANGING GARMENTS”等。国外信用证要求填具合同、信用证号码等信息可填写在商品描述特殊条款栏。如果证书货物由多个生产商生产，每项货物描述后应列明对应生产商的名称、地址、国家。

第九栏：货物 6 位 HS 编码。

此栏填写第 8 栏每项货物名称对应的 6 位 HS 编码。

第十栏：原产地标准。

1. 货物符合《中华人民共和国海关〈区域全面经济伙伴关系协定〉项下进出口货物原产地管理办法》（海关总署令第 255 号，以下简称《办法》）第三条的规定，在一成员方完全获得或者生产，填写“WO”。

2. 货物符合《办法》第三条的规定，在一成员方完全使用原产材料生产，填写“PE”。

3. 货物符合《办法》第三条及《公告》附件 1 的规定，在一成员方使用非原产材料生产，但符合货物特定原产地规则规定的税则归类改变、区域价值成分、制造加工工序或者其他要求的：

（1）货物以税则归类改变标准获得 RCEP 项下原产资格的，此栏填写“CTC”；

（2）货物以区域价值成分标准获得 RCEP 项下原产资格的，此栏填写“RVC”；

（3）货物以制造加工工序标准获得 RCEP 项下原产资格的，此栏填写“CR”。

4. 如果货物获得 RCEP 项下原产资格使用了“累积规则”条款（《办法》第六条）或“微小含量”条款（《办法》第八条），应在填写上述标准基础上增加填写“ACU”或“DMI”。

5. 此栏可填写的原产地标准包括：“WO”“PE”“CTC”“RVC”“CR”“PE ACU”“CTC ACU”“RVC ACU”“CR ACU”“CTC DMI”“CTC ACU DMI”。

第十一栏：RCEP 项下原产国（地区）。

此栏填写货物依据《办法》第十四至十六条的规定，确定的 RCEP 项下原产国（地区）。企业若申请填写相关成员方最高税率原产国（地区），应在原产国（地区）后打“\*”；若申请所有成员方最高税率原产国（地区），应在原产国（地区）后打“\*\*”。（例：JAPAN \*\*）企业申报字段为“协定原产国”以及“最高税率类型”。

第十二栏：数量（毛重，或其他计量单位下的数量）。

适用区域价值成分时应填写价格（FOB）此栏应填写货物的正常计量单位，如“PCS”“PAIRS”“SETS”等。货物以重量计的则填毛重或净重，需加注“G.W.”（GROSS WEIGHT）或“N.W.”（NET WEIGHT）。原产地标准采用区域价值成分标准时（包括“RVC”“RVC ACU”），应在此栏填写货物 FOB 价格。涉及第三方的，FOB 价格可填写第三方发票金额或国内出口发票金额。如已知第三方发票金额的，一般应填写第三方发票金额，以避免金额与清关发票不一致导致进口方海关核查。

第十三栏：发票编号及日期。

此栏填写发票号和发票日期。所填写的发票号码、日期应与货物在进口方海关清关使用的发票一致。发票日期不能迟于第四栏离港日期和第十五、十六栏证书申请、签证日期。如使用第三方发票，此栏必须填写第三方发票号码和日期。若该份证书只有一份发票，则只需要在第一项货物对应的本栏打印发票号和发票日期；若该份证书有多份发票，则需要在每一项货物对应的本栏打印发票号和发票日期。申报多份发票的，货币单位和价格条款需要保持一致。

第十四栏：备注。

本栏按顺序打印第三方信息、原始原产地证明信息（背对背证书）、经认证的真实副本信息、证书备注，换行展示。

1. 如果发票由第三方开具，应在此栏注明开具发票的公司名称、地址及所在国家或地区等第三方信息。

2. 若该份证书为背对背证书，需打印原始原产地证明信息，包括原始证明号、原始证明签发日期、签发国、首次出口的 RCEP 项下原产国（地区）、首次出口国的经核准出口商授权号（只有原始证明是声明时才需打印），打印规范为：ORIGINAL PROOF OF ORIGIN REF NO. 原始证明号；DATE OF ISSUANCE：原始证明签发日期；ISSUING COUNTRY：签发国；RCEP COUNTRY OF ORIGIN OF THE FIRST EXPORTING PARTY：首次出口的 RCEP 项下原产国（地区）；APPROVED EXPORTER AUTHORISATION CODE OF THE FIRST EXPORTING PARTY：首次出口国的经核准出口商授权号（只有原始证明是声明时才需打印）；企业申报背对背证书时，原始证明号、原始证明签发日期、签发国、首次出口的 RCEP 项下原产国（地区）、首次出口国的经核准出口商授权号时，由要素申报系统返填，首次出口的 RCEP 项下原产国（地区）、首次出口国的经核准出口商授权号允许修改，一般是原始证明本身为背对背证明时才修改。

3. 若该份证书为经认证的真实副本，需打印以下信息：“CERTIFIED TRUE COPY”“THE DATE OF ISSUANCE：XXX. XX. XXXX（副本 签发日期，例如：JAN. 01. 2022）”。

4. 证书备注可填写客户订单编号、信用证编号等信息。

第十五栏：出口商或生产商声明。

此栏填写申报地点、日期，申报地点应与签证地点一致，申请人授权专人在此栏签字。进口国应为最终进口国且与卸货港的国别一致，进口国必须是 RCEP 成员方。申报日期应为实际申请日期。

第十六栏：证明。

此栏填写签证机构签证地点、日期。签证人员在此栏签名，并在证书正本和交给申请人的副本上加盖原产地 ORIGIN 印章。签名、印章应清晰完整且不得重叠。

第十七栏：其他标注。

背对背原产地证书：勾选 “Back - to - back Certificate of Origin”；使用第三方发票：勾选 “Third - party invoicing”；补发证书：勾选 “ISSUED RETROACTIVELY”。

（四）其他要求

1. 证书支持多份发票，证书存在多份发票时，需要在每一项货物对应的第十三栏打印发票号和发票日期。

2. 货物不含非原产成分时，其非原产成分应为 0；货物含非原产成分时，其非原产成分应大于 0。

3. 应如实填写每项货物生产企业组织机构代码或统一社会信用代码 9~17 位、生产企业名称、联系人及电话。背对背证书无须填写以上信息。

4. 证书的补发、更改和经认证的真实副本。

（1）证书补发。货物装运后申请的证书为补发证书，证书可在货物装运之日起 12 个月内补发。补发证书的第十五、十六栏日期应为实际申请、签证日期。原产地签证管理系统在补发证书第十七栏 “ISSUED RETROACTIVELY” 前的方框内自动打钩。

（2）证书更改。申请人证书内容需更改的，可自证书签发之日起一年内向原签证机构申请更改证书。出口商确认未向进口方海关提交过原证书的，可办理电子更改。申请人应退回原证书，详细填写并提交更改/重发申请书。除申请更改的栏目、申请日期和签证日期为更改内容和实际日期外，更改证书其他各栏目应与原证书保持一致。签证人员签发更改证书后，收回并作废原证书。原证书已向进口方海关提交过的，应办理手工更改。申请人应提交书面更改申请说明（更改申请书应注明修改原因及修改内容）和原证书正副本。签证人员在证书上先将错误信息以横线划去，在旁边空白处手写正确的内容，在更改后的内容周围加 “\*\*\*” 截止符并加盖 “原产地 ORIGIN” 印章。签证人员应将更改申请书及更改后的证书复印件存档。

（3）经认证的真实副本。申请人原证书被盗、遗失或损毁的，可在自证书签发之日起一年内向原签证机构申请重发证书。申请重发证书时，申请人应详细填写更改/重发申请书。证书除第十四栏的重发信息外，证

书其他各栏目应与原证书保持一致 (包括证书号、第十五、十六栏的申请日期与签证日期)。

(4) 背对背证书。对背证书申请更改、重发、更改重发证时, 由于需要完成原证货物数重量的反核扣, 需先向签证机关申请作废原证书, 之后再行申报。

### 三、普惠制原产地证

出口企业在获得货物出运信息后, 方可通过中国国际贸易单一窗口向中华人民共和国海关总署申请。



[图文链接] 申领海关普惠制原产地证书系统界面



[图文链接] 普惠制原产地证书填制说明

### 知识测试

1. 【多选题】原产地证书在进出口贸易中的作用有 ( )。
  - A. 进口国确定税率待遇的依据
  - B. 进口国进行贸易统计的依据
  - C. 实施进口数量控制、反倾销、反补贴等措施的依据
  - D. 控制从特定国家进口货物是否准予放行的依据
2. 【单选题】以下 ( ) 证书不属于区域性经济集团互惠原产地证书。
  - A. RCEP 原产地证书
  - B. 亚太贸易协定
  - C. 普惠制产地证
  - D. 中国 - 东盟自贸区原产地证书
3. 【多选题】在我国原产地证书可以由 ( ) 签发。
  - A. 海关
  - B. 报关行
  - C. 贸促会
  - D. 保险公司
  - E. 外汇管理局
4. 【多选题】下列哪些国家可以签发《RCEP 原产地证书》? ( )
  - A. 泰国
  - B. 日本
  - C. 新西兰
  - D. 文莱
  - E. 澳大利亚
5. 【多选题】下列哪些国家可以签发《中国 - 东盟自由贸易区》原产地证书? ( )
  - A. 新加坡
  - B. 柬埔寨
  - C. 智利
  - D. 老挝
  - E. 越南



安徽化工进出口有限公司主要经营化工、医药类产品的进出口业务。多年来，公司不断开拓国际市场，其出口产品已远销欧洲、美洲、大洋洲、亚洲近 50 个国家和地区，并且在国际市场上享有良好的声誉。近期，该公司与意大利 UNIWORLD S. R. L. 公司成交了 40MT（2FCL）硫酸锰。依据下列所给资料缮制一般原产地证书。

## 1. 合同

安徽化工进出口有限公司  
ANHUI CHEMICAL IMPORT AND EXPORT CO., LTD.  
15 CHANGJIANG ROAD, HEFEI, ANHUI, CHINA  
**SALES CONFIRMATION**

NO. : ACC21312  
DATE: SEP 16, 2021

买方:

BUYER: UNIWORLD S. R. L.  
ADDRESS: VIA ARZAGA 28, 20185 MILANO, ITALY  
TEL NO: (39)5321668

兹经买卖双方同意成交下列商品订立条款如下:

The undersigned sellers and buyers have agreed to close the following transaction according to the terms and conditions stipulated below:

| 货物名称及规格<br>NAME OF COMMODITY AND SPECIFICATION       | 数量<br>QUANTITY | 单价<br>UNIT PRICE         | 金额<br>AMOUNT |
|------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|--------------|
| MANGANESE SULPHATE<br>ASSAY: 96% MIN<br>H2O: 96% MIN | 40MT           | CIF MILANO<br>USD 600/MT | USD24000     |

SHIPMENT: TO BE EFFECTED BEFORE NOV, 2021 FROM SHANGHAI, CHINA TO MILANO, ITALY WITH PARTIAL SHIPMENT AND TRANSSHIPMENT ARE NOT ALLOWED.

PAYMENT: SIGHT L/C

PACKING: 25KG/BAG

MARKS & NOS: UNIWORLD/ACC21312/MILANO/NW: 25KGS

INSURANCE: TO BE COVERED BY THE SELLER FOR 110% OF INVOICE VALUE AGAINST ALL RISKS AND WAR RISKS. \

卖方盖章  
THE SELLER

买方盖章  
THE BUYER



## 2. 信用证

L/C NO: ZLC92

DATE OF ISSUE: 20210925

DATE/PLACE EXP: 211115 CHINA

APPLICANT: UNIWORLD S. R. L.

VIA ARZAGA 28, 20185 MILANO, ITALY

BENEFICIARY: ANHUI CHEMICAL IMPORT AND EXPORT CO., LTD.

15 CHANGJIANG ROAD, HEFEI, ANHUI, CHINA.

AMOUNT: USD24000.00

AVAIL WITH ...BY NEGOTIATION: ANY BANK IN CHINA

DRAFTS AT: AT SIGHT

PARTIAL SHIPMENT: NOT ALLOWED

TRANSSHIPMENT: ALLOWED

DATE OF SHIPMENT: 211031

.....

DOCS REQUIRED:

+ COMMERCIAL INVOICE AND PACKING LIST IN QUADRUPLICATE

+ FULL SET OF CLEAN ON BOARD B/L MADE OUT TO ORDER

+ INSURANCE POLICY FOR 110% OF INVOICE VALUE AGAINST ALL RISKS  
AND WAR RISKS

+ CERTIFICATE OF ORIGIN ISSUED BY THE CHINA COUNCIL FOR THE PRO-  
MOTION OF INTERNATIONAL TRADE

+ INSPECTION CERTIFICATE OF QUALITY ISSUED BY CCIB

+ BENEFICIARY'S CERTIFICATE STATING THAT ONE FULL SET OF ALL COPY  
DOCUMENTS HAVE BEEN SENT TO UNIWORLD S. R. L. BY COURIER BEFORE ETA  
OF SHIPMENT

\* SHIPPING ADVICE SHOULD BE SENT TO UNIWORLD S. R. L. AFTER SHIP-  
MENT

## 3. 其他相关资料

发票号: AHG11312

发票日期: 2021 年 9 月 26 日

商品毛重: 40.5MT

净重: 40MT

商品 HS 编码: 2833 2990.90

产地证书号: CCPIT35427043

贸易方式: 一般贸易

产地证手签人: 王华

申领日期: (制单人员填写)

出运日期: 2021 年 10 月 28 日

出口口岸: 吴淞海关 2202

提单号码: COS498165789

统一社会信用代码：91340000148940808R  
海关注册编码：3401962081



读懂 RCEP 享惠规则 尽享 RCEP 政策红利<sup>①</sup>

【案情】东莞某制衣有限公司生产和销售各类服装。该企业生产的全棉针织连衣裙（HS 编码：610442.010）常年出口到日本，生产所用原材料均为中国原产。近期，企业得知区域全面经济伙伴关系协定（以下简称“RCEP”）已经生效，故想了解该产品是否可以申请 RCEP 项下的优惠原产地证。

【分析】2022 年 1 月 1 日，RCEP 对文莱、柬埔寨、老挝、新加坡、泰国、越南 6 个东盟成员国和中国、日本、新西兰、澳大利亚 4 个非东盟成员国正式生效。由此，我国与日本在 RCEP 协定下首次达成自贸协定。

1. 产品落入减税清单及关税减让情况

首先要确认该产品是否列入关税减让表。经查该产品税则号（610442.010）落入了 RCEP 的日本关税减让表中，该税则号针对不同的成员国采用两种不同的降税安排，对东盟、澳大利亚和新西兰采用的是协定生效立即降为零的关税安排（Free）；对中国和韩国采用相同，但却不同于东盟、澳大利亚和新西兰的过渡期降为零的降税安排。该产品的基准税率为 10.9%，今年的税率为 10.2%。降幅比较缓慢，协定生效后的第 16 年才降为零关税。

为什么同一种产品针对不同的成员国采用不同的关税？我们先了解一下 RCEP 关税减让承诺表中的分类情况。

2. RCEP 关税减让承诺表

RCEP 各缔约方适用的关税承诺表分为两大类：

一类是“统一减让”，即同一产品对其他成员国适用相同的降税安排，澳大利亚、新西兰、马来西亚、新加坡、文莱、柬埔寨、老挝、缅甸 8 个缔约方都是这种模式，也就是说这些成员国只有一张关税承诺表，对原产于不同成员国的同一产品，在进口上述成员国时，都将适用相同的税率。

另一类是“国别减让”，对其他成员国适用不同的降税安排，采用这种模式的 7 个国家包括韩国、日本、印度尼西亚、越南、泰国、菲律宾和中国，这就意味着原产于不同成员国的同一产品，在进口至上述成员国时适用不同的 RCEP 协定税率。

我国分别与日本、韩国、澳大利亚、新西兰和东盟两两达成货物贸易

<sup>①</sup> 中国国际贸易促进委员会安徽省委员会：读懂 RCEP 享惠规则 尽享 RCEP 政策红利 [EB/OL]. (2022 - 03 - 21) [2023 - 04 - 25]. <https://www.ccpit-ah.org.cn/news/detail/id/10835.html>.

关税承诺，共有5张关税承诺表。日本只有1张承诺表，每个产品的税率适用哪些成员国在备注中都有注明，没有备注的则适用所有成员国。

### 3. 结论

根据 RCEP 原产地规则和企业提交的产品成本明细可以判定全棉针织连衣裙（HS 编码：610442）为中国原产；根据日本关税减让承诺，该产品出口日本可享受一定的关税减免，可以申请 RCEP 项下的优惠原产地证。

【启示】每项自由贸易协定都有自己的关税减让清单和原产地规则，同一项货物在不同协定下将对应不同的降税水平和原产地规则。RCEP 协定项下原产地规则和关税减让清单呈现复杂性、多样性的特点，企业应该加强对 RCEP 原产地规则的学习，根据自身产品的特点，做好生产和物流等方面的安排，优化产业布局，及时享受 RCEP 带来的关税优惠，为自身争取更多红利。

自 2022 年 1 月 1 日起，区域全面经济伙伴关系协定（RCEP）正式生效实施，这不仅造福各成员国，还给不确定的世界经济注入更多稳定预期，为我国构建了一个更高水平的开放格局，营造较为稳定与和平的周边环境，塑造了良好的对外开放形象。RCEP 的建立给中国制造业带来了重大机遇与挑战，也面临来自 RCEP 的更高标准、更严规则和更强竞争，有助于中国提升制造业竞争力，将出口产品由“中国制造”到“中国智造”“中国创造”，打造“大国品牌”，彰显责任担当。作为从事外经贸行业的专业人才，充分感受到中国经济现代化进程的全面加速，作为当代大学生感受到祖国的强大，增强了民族自豪感、历史使命感和社会的责任感，要知行统一，脚踏实地，为把自己锻炼成为对祖国和人民有用的人才而不懈努力。

# 工作情境七

## 办理出口货物投保手续

### 审核保险单



#### 知识目标

1. 了解出口货物投保流程；
2. 熟悉投保单的作用、内容及缮制要点；
3. 掌握保险单据的作用和内容。



#### 能力目标

1. 能够正确填制出口货物投保单；
2. 能够审核保险单。



#### 思政目标

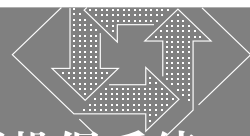
1. 理解国际货物运输保险的重要意义，树立保险意识；
2. 掌握国际货物运输保险的基础知识，保障货物和交易安全，提高企业效益。

#### 任务背景

安徽徽宏进出口有限公司单证员林珊根据信用证 M06M57NU7058 的要求，在货物报关出运前制作货物运输保险投保单，向中国人民财产保险股份有限公司办理投保手续，取得货物保险单。

## 任务 1

## 填制出口货物投保单 办理投保手续



## 任务示范

安徽徽宏进出口有限公司单证员林珊向中国人民财产保险股份有限公司办理投保手续，制作的投保单如下：

| PICC 中国人民财产保险股份有限公司                                 |                                                                                                                                                                                                                                             |                                |            |                                                                                                                                                                     |                        |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 进出口货物运输保险投保单                                        |                                                                                                                                                                                                                                             |                                |            |                                                                                                                                                                     |                        |
| APPLICATION FORM FOR CARGO TRANSPORTATION INSURANCE |                                                                                                                                                                                                                                             |                                |            |                                                                                                                                                                     |                        |
| 发票号<br>Invoice No.                                  | (制单人拟定)                                                                                                                                                                                                                                     | 合同号<br>Contract No.            | AH2109009  | 信用证号<br>L/C No.                                                                                                                                                     | M06M57NU7058           |
| 被保险人<br>Insured                                     | ANHUI HUIHONG IMP. & EXP. CO., LTD.                                                                                                                                                                                                         |                                |            |                                                                                                                                                                     |                        |
| 标记<br>Marks & Numbers                               | 包装及数量<br>Quantity                                                                                                                                                                                                                           | 保险货物项目<br>Description of Goods |            | 发票金额<br>Invoice Value                                                                                                                                               | 保险金额<br>Insured Amount |
| AS PER INVOICE<br>NO. + 本投保单<br>对应的发票号码             | 190CTNS                                                                                                                                                                                                                                     | COTTON WOVEN SHIRTS            |            | USD90,080.00                                                                                                                                                        | USD99088.00            |
| 装载运输工具<br>Per Conveyance<br>S. S.                   | ZHONGHE<br>V. 040                                                                                                                                                                                                                           | 开航日期<br>SLG. On or ABT.        | AS PER B/L | 赔款偿付地点<br>Loss If Any<br>Payable at                                                                                                                                 | KOREA IN USD           |
| 运输路线<br>Voyage                                      | 自<br>From SHANGHAI                                                                                                                                                                                                                          | 到<br>To BUSAN                  |            | 转载地点<br>Port of Transhipment                                                                                                                                        |                        |
| 投保险别<br>Insurance Coverage                          | <input type="checkbox"/> PICC F. P. A 平安险 <input type="checkbox"/> ICC (C)<br><input type="checkbox"/> PICC W. A 水渍险 <input type="checkbox"/> ICC (B)<br><input checked="" type="checkbox"/> PICC A. R 一切险 <input type="checkbox"/> ICC (A) |                                |            | 申请保险单正本份数为：<br>Issued in 1 Original(s) Only.<br><input checked="" type="checkbox"/> 保险单 (Insurance Policy)<br><input type="checkbox"/> 保险凭证 (Insurance Certificate) |                        |
| 备注                                                  |                                                                                                                                                                                                                                             |                                |            |                                                                                                                                                                     |                        |

日期 Dated:      年      月      日

(制单人员填写)

(加盖投保人公司章法人章)

申请人签字或盖章

Applicant Signature

## 知识准备

### 一、出口货物投保概述

在国际贸易中，货物运输保险是一个不可缺少的组成部分。国际货物运输保险是以运输过程中的各种货物作为保险标的，被保险人（买方或卖方）向保险人（保险公司）按一定金额投保一定的险别，并缴纳保险费。保险人承保以后，如果保险标的在运输过程中发生约定范围内的损失，应按照规定给予被保险人经济上补偿的一种财产保险。为了保障收货人在货物受损后获得经济补偿，一般在货物出运前，货主都向保险公司办理有关投保事宜，并按合同或信用证要求仔细、认真地填写货物运输险投保单交给保险公司，保险公司若接受了投保，就签发给投保人一份承保凭证即保险单（INSURANCE POLICY）。当被保险货物遭受到保险凭证责任范围内的损失时，保险单是索赔和理赔的依据；在 CIF 合同中，保险单同时又是卖方向买方提供的出口结汇单据之一。

### 二、出口货物投保的主要流程



[视频链接] 办理出口货物保险流程

#### （一）选择投保险别

保险公司承担的保险责任是以投保的险别为依据的。不同的险别，保险公司承担的责任范围不同，保险费率也不同。在确定投保险别时，应考虑下列因素：

1. 风险与损失的关系。应考虑被保险货物同运输中可能遭致的风险与损失之间的关系。因为不同种类的货物，在运输途中遭遇意外事故，其损失情况和程度是不同的，所以在选择投保险别之前，应分析各种风险对于货物致损的影响程度，以确定适当的险别。

2. 航行路线和停靠港口。某些航线途经热带地区，如载货船舶通风不良的就会增大货损；在海盗经常出没的海域内航行，则货物受意外损失的可能性就大一些。

#### （二）确定保险金额

保险金额是被保险人对保险标的实际投保金额，是保险人承担责任的标准和计收保险费的基础。在保险货物发生保险责任范围内的损失时，保险金额就是保险人赔偿的最高限额。投保人在投保货物运输保险时，应向保险人申报保险金额。保险金额是根据保险价值确定的。保险价值是保险责任开始时货物在起运地的发票价格或者非贸易商品在起运地实际价格以及运费和保险费的总和，即相当于 CIF 价格，不包括预期利润。国际上一般以 CIF 或 CIP 货价为计算保险金额的基础。这表明不仅是货物本身，而且连运费

和保险费也作为保险标的一起加成投保。

保险金额计算公式为：保险金额 = CIF × (1 + 投保加成率)。

### （三）计算保险费

保险费是保险公司经营业务的基本收入，也是被保险人获得损失赔偿权的对价。投保人交付保险费，是保险合同生效的前提条件。在被保险人交付保险费之前，保险人可以拒绝签发保险单据。保险费率是按照不同货物、不同目的地、不同运输工具和保险险别由保险公司根据货物损失率和赔付率确定的。分为“一般货物费率”和“指明货物加费费率”两种。前者是一般商品的费率，后者系指特别列明的货物（如某些易碎、易损商品）在一般费率的基础上另行加收的费率。交付保险费后，投保人即可取得保险单。保险单实际上已构成保险人与被保险人之间的保险契约，是保险人对被保险人的承保证明。在发生保险范围内的损失或灭失时，投保人可凭保险单要求赔偿。

保险费计算公式为：保险费 = 保险金额 × 保险费率



操作  
指南



[图文链接] 投保单样单

投保单由出口公司在投保时填写，其内容应按合同或信用证要求仔细、认真填写，不能有错，保险公司根据投保单的内容来缮制和签发保险单。各保险公司的投保单格式不尽相同，但内容基本一致，内容如下：

#### 1. 发票号 (Invoice No.)

本栏目根据实际填写。

#### 2. 合同号 (Contract No.)

本栏目根据实际填写。

#### 3. 信用证号 (L/C No.)

本栏目根据实际填写。

#### 4. 被保险人 (Insured)

除非信用证有特别规定，一般应为信用证的受益人或合同的卖方，即发货人。

#### 5. 标记 (Marks & Numbers)

本栏目应按信用证规定，或与发票等其他单据上的唛头一致。

#### 6. 数量 (Quantity)

数量是出口货物的总数量，如总重量或总包装件数。

#### 7. 保险货物项目 (Description of goods)

保险货物项目是货物的品名或规格，一般按提单的填法，填大类名称或货物的统称，不必详细列明各种规格等细节。

#### 8. 发票金额 (Invoice Value)

本栏目依商业发票填写。

#### 9. 保险金额 (Insured Amount)

本栏目应填写计算投保加成后的总保险金额，但需标明成交价格条件。投保加成按规定计算，保险公司一般能接受的最高加成是 30%，超过此标准，保险公司一般不予承保。

#### 10. 装载运输工具 (Per Conveyance S. S.)

本栏目填写运输工具的名称、航次。

#### 11. 起运日期开航日期 (SLG. On or ABT.)

本栏目应填写提单的签发日期，但实际业务中，一般按如下方式填写：海运填“As Per B/L”；陆运填“As Per Cargo Receipt”；空运填“As Per Airway Bill”；邮运填“As Per Post Receipt”。

#### 12. 赔款偿付地点 (Loss if any payable at)

一般在 CIF 条件下，卖方支付保险费，赔款偿付地点一般为买方所在地。

#### 13. 运输路线自…到… (From …to…)

本栏目内容即装于何种运输工具，开航日期，即为提单签发日期，运输路线即货物装运地和目的地。

#### 14. 投保险别 (Insurance Coverage)

本栏目应按合同规定或信用证条款填写。

#### 15. 投保人签章 (Application's Signature & Stamp)

上述内容填完后投保人须签字盖章才能生效。

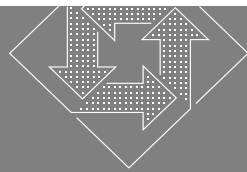
除上述的投保单外，有时出口企业也可用出口货物明细单或发票副本来代替投保单，但必须加注有关的保险项目，如运输工具、开航日期、承保险别、投保金额或投保加成、赔款地及保单份数等要求。



#### 操作 训练

依据工作情境三任务 1 操作训练材料制作投保单。

## 任务 2 审核保险单



### 任务示范

中国人民财产保险股份有限公司接受了安徽宏进出口有限公司的投保，根据进出口货物运输保险投保单，签发保险单如下：





北京2008年奥运会保险合作伙伴  
OFFICIAL INSURANCE PARTNER OF THE BEIJING 2008 OLYMPIC GAMES



## 中国人民财产保险股份有限公司货物运输保险单

PICC PROPERTY AND CASUALTY COMPANY LIMITED CARGO TRANSPORTATION INSURANCE POLICY

总公司设于北京

Head Office: Beijing

一九四九年创立

Established in 1949

保险单号 (Policy No.) **PIC01000458511912**

发票号 (Invoice NO.) (制单人拟定)

被保险人 (Insured) **ANHUI HUIHONG IMP.&EXP. CO., LTD.**

中国人民财产保险股份有限公司 (以下简称本公司) 根据被保险人的要求, 以被保险人向本公司缴付约定的保险费为对价, 按照本保险单列明条款承保下述货物运输保险, 特订立本保险单。

THIS POLICE OF INSURANCE WITNESSES THAT PICC PROPERTY AND CASUALTY COMPANY LIMITED (HEREINAFTER CALLED "THE COMPANY") AT THE REQUEST OF THE INSURED AND IN CONSIDERATION OF THE AGREED PREMIUM PAID TO THE COMPANY BY THE INSURED, UNDERTAKES TO INSURE THE UNDERMENTIONED GOODS IN TRANSPORTATION SUBJECT TO THE CONDITION OF THIS POLICY AS PER THE CLAUSES PRINTED BELOW.

| 标 记<br>MARKS & NOS.                        | 包装及数量<br>QUANTITY | 保险货物项目<br>GOODS            | 保险金额<br>AMOUNT INSURED |
|--------------------------------------------|-------------------|----------------------------|------------------------|
| <b>AS PER INVOICE NO.<br/>+本保险单对应的发票号码</b> | <b>190 CTNS</b>   | <b>COTTON WOVEN SHIRTS</b> | <b>USD90,080.00</b>    |

总保险金额 (Total Amount Insured): **SAY U.S.DOLLARS NINETY THOUSAND AND EIGHTY ONLY.**

保费 (Premium): **AS ARRANGED** 费率 (Rate): **AS ARRANGED**

装载运输工具 (Per Conveyance): **ZHONGHE V.040**

开航日期 (Slg. on or abt.): **AS PER B/L**

自: 经: 到:

From: **SHANGHAI**

Via:

To: **BUSAN**

承保险别 (Conditions): **FOR INVOICE VALUE PLUS 10 PCT AGAINST ALL RISKS AS PER AND SUBJECT TO OCEAN MARINE CARGO CLAUSES OF PICC DATED 1/1/1981.**

所保货物, 如发生保险单下可能引起索赔的损失, 应立即通知本公司或下述代理人查勘。如有索赔, 应向本公司提交正本保险单 (本保险单共有一份正本) 及有关文件, 如一份正本已用于索赔, 其余正本自动失效。

IN THE EVENT OF LOSS OR DAMAGE WHICH MAY RESULT IN A CLAIM UNDER THIS POLICY, IMMEDIATE NOTICE MUST BE GIVEN TO THE COMPANY OR AGENT AS MENTIONED. CLAIMS, IF ANY, ONE OF THE ORIGINAL POLICY WHICH HAS BEEN ISSUED IN 1 ORIGINAL(S) TOGETHER WITH THE RELEVANT DOCUMENTS ALL BE SURRENDERED TO THE COMPANY. IF ONE THE ORIGINAL POLICY HAS BEEN ACCOMPLISHED, THE OTHERS TO BE VOID.

**Intertek Kimsco Co., Ltd.**  
**ADDR:#504 KEC Bldg., Jungang-dacro,**  
**Dong-gu, Busan, 601-714, Korea**  
**cbakorbusan@intertek.com**  
**TEL:+82-51-463-4506**  
**FAX:+82-51-463-9437**

保险人: 中国人民财产保险股份有限公司

Underwriter: **THE PEOPLE'S INSURANCE CO. OF CHINA**

电话 (TEL): ××××××××

传真 (FAX): ××××××××

地址 (ADD): ××××××××

赔款偿付地点

Claim Payable at **SHANGHAI**

授权人签字: ×××

签单日期 (Issuing Date) (保险单签发日期)

Authorized Signature

核保人: ×××

制单人: ×××

经办人: ×××

审核结果：

- (1) “AMOUNT INSURED” should be “USD99088.00” .
- (2) “Total Amount Insured” should be “SAY U. S. DOLLARS NINETY NINE THOUSAND AND EIGHTY EIGHT ONLY.”
- (3) “Claim Payable at” should be “KOREA IN USD” .

## ■ 知识准备

### 一、保险单的作用



[视频链接] 保险单的作用及种类

保险单是保险人与被保险人之间订立的保险合同的凭证。其主要作用有：

1. 保险单是保险人对保险单所列的货物在其承保范围内承担灭失和损害赔偿责任的凭证。
2. 在运输过程中，当被保险货物遭受保险合同责任范围内的损失时，保险单是保险人索赔、保险人理赔的依据。
3. 在 CIF 或 CIP 合同中，保险单是出口商向银行或进口商收款时必须提交的单证之一。

### 二、保险单据的种类

在我国出口业务中使用的保险单据主要有以下几种。

#### (一) 保险单 (Insurance Policy)

保险单俗称“大保单”，是正式的保险合同。除了正面载明被保险人的名称、被保险货物的名称、数量、标记、运输工具的种类和名称、保险险别、保险责任起讫和保险金额等项目外，保险单背面还载有保险双方当事人详细的权利义务条款。目前，在国际贸易中主要使用这种保险单。

#### (二) 保险凭证 (Insurance Certificate)

保险凭证俗称“小保单”，它是一种简化的保险单。其背面没有条款，但与保险单具有同等的法律效力。如果信用证要求提供保险单，不可用保险凭证代替，如果信用证要求提供保险凭证，则可用保险单代替保险凭证。

#### (三) 联合凭证 (Combined Certificate)

联合凭证是比保险单更加简化的保险单据。保险公司将承保的险别、保险金额加注在出口公司出立的商业发票上，其他项目均按照商业发票所列为准。这是商业发票

与保险单相结合的一种凭证。这种单据目前仅适用于对港澳地区和新马地区的一些业务。

#### (四) 预约保单 (Open Policy)

预约保单是保险人承保被保险人在一定时期内发运的, 以 CIF 条件成交的出口货物或以 FOB 条件成交的进口货物的保险单。它是一种长期性的货物运输保险合同。合同中规定了承保范围、承保险别、保险责任、总保险限额、航程区域、运输工具、保险费率、赔偿处理等项目。在保险单的有效期间, 凡属于预约保险范围内的货物, 在每批货物装运后, 由被保险人向保险公司或进口商发出“保险声明”(Insurance Declaration)或“装运通知”(Shipment Advice), 作为正式保险单生效的标志, 其副本或相关的受益人证明书通常作为议付的单据之一。预约保险单对于经常有进出口货物的公司而言十分方便。



[图文链接] 保险单样单

保险单是我国目前使用最广的保险单据, 由保险公司根据出口商投保时提供的相关资料来填制。当被保险人收到保险单时, 应逐项审核保险单各栏目内容:



[视频链接] 保险单的审核要点

##### 1. 保险人即保险公司的名称 (Name of Insurance Company)

此栏由保险公司提供。保险人名称印就在保险单的上方。如中国人民保险公司 (The People's Insurance Company of China, × × Branch); 中国太平洋保险公司 (China Pacific Insurance Company Limited, × × Branch) 等。

##### 2. 保险单号次 (Insurance Policy No.)

此栏由保险公司提供。

##### 3. 发票号码 (Invoice No.)

此栏应显示本批投保货物的发票号码。

##### 4. 被保险人 (Insured)

被保险人即投保人, 即人们通常所说的保险单的抬头。在 CIF 或 CIP 条件下, 出口货物都由出口商申请投保, 所以在信用证没有特别规定的情况下, 都应以信用证受益人名称为被保险人。

如信用证规定须过户给银行或第三者时, 则应在投保人之后加打“Held to the order of × ×”。

如果信用证规定保险单做成“背书给××银行”(Endorsed to order of ×× Bank),应在被保险人栏显示受益人名称,并在保单背面注明:“To order of ×× Bank”,然后再由受益人盖章,表示背书。

如果信用证规定被保险人为受益人以外的某公司或某银行,保险单应直接显示该公司或银行的名称。如信用证在被保险人名称前注有“to the order of ××”,应照办,受益人不需背书。

如果信用证要求保险单做成“To Order”,应照办,同时加以背书,其效果与信用证的受益人加以背书一样。

在FOB或CFR价格条件下,若买方委托卖方代办保险,被保险人一栏应做成“××(卖方) on behalf of ××(买方)”,由卖方按此形式在保险单背面背书。

#### 5. 标记 (Marks & Nos.)

保险单上的标记应和提单、发票及其他单据上的标记一致。一种简化的方法是在保险单上不显示标记,在标记栏内注明:“按××号发票上的标记。”(As Per Invoice No. ×××),以减少产生差错的可能。

也有人认为,上述方法未必使制单简化,反而给挑剔的开证人或开证行找到借口,认为保险单未显示标记而保留追索权。因而,在唛头并不复杂的情况下,应实际显示,以免后患。

此外,保险索赔时须提供商业发票,这样做便于将两种单据相互对照。

#### 6. 包装及数量 (Quantity)

此栏应与商业发票一致。

以单位包装件数计算者,应显示总件数,如“100 Cartons”;如散装货物应显示具体重量并注明“In Bulk”,如“150 M/T in bulk”;一批货物分为散装及袋装,应分别予以注明,如“100 M/T in bulk and 1000 M/T in 20 bags gross for net”。

#### 7. 保险货物项目 (Description of Goods)

保险货物项目应符合商业发票中描述的商品名称,也可显示货物的统称。

个别信用证有时要求所有单据都表示信用证号码,则保险单可在本栏空白处表示。

#### 8. 保险金额 (Amount Insured)

保险单上的保险金额有两栏,即“保险金额”(Amount Insured)(小写金额)和“总保险金额”(Total Amount Insured)(大写金额)。两栏金额要完全一致,所用的货币也应与信用证金额所用的货币完全一致。

按国际惯例的规定,保险金额一般按发票金额或成交金额加10%计算。如投保加成超过10%,应根据实际情况确定。

发票金额有折扣或佣金时,不能按扣除佣金或折扣后的发票净金额加成计算,否则,会造成保险金额不足。

保险金额不用辅币,其货币单位以下的辅币采取进位制。如计算出保险金额为“USD13579.05”,应进位为“USD13580”。

大写的保险金额后应加一个“整”(only)字,以防涂改。

#### 9. 保费 (Premium) 及费率 (Rate)

保费及费率一般没有必要在保险单上表示。中国人民保险公司的保险单格式上已印就“AS ARRANGED”(按照约定)。但来证如要求标明保费及费率时,则应打上具体数字及费率。

有的信用证要求在保险单上表示“保险费已付”,可在保险单的空白处注明。

#### 10. 装载运输工具 (Per Conveyance S.S.)

如为海洋运输,应显示船名。如果该船在中途转船,在投保时业已确定二程船名,则把二程船名也标明。如:S.S. “MSC GULSUN” to be transhipped at Hongkong onto S.S. “ZHONGHE”;如二程船名无法确定,可显示 S.S. “MSC GULSUN” with transshipment at Hongkong;如连转船地点也不知道,可显示 S.S. “MSC GULSUN” with transshipment。

如为铁路运输,则显示“By Train”或“By Railway”或加上车号,如“Wagon No. 2475”。

如为航空运输,则显示“By Airplane”。

如为邮包运输,则显示“By Parcel Post”。

如为海陆联运,则显示船名及陆运目的地。

如为陆空陆联运,则显示“Train/Air/Truck”。

#### 11. 开航日期 (Slg. on or about)

开航日期栏应显示提单的签发日期,但一般按如下方式:

海运为“As Per B/L”;

陆运为“As Per Cargo Receipt”;

空运为“As Per Airway Bill”;

邮运为“As Per Post Receipt”等。

#### 12. 起运地和目的地 (From... To...)

保险单上的起运地和目的地必须和提单或其他运输单据一致。

如需转运,则应加显示转运港名称,即 From (装运港) To (目的港) W/T (With Transshipment) 或 Via (转运港)。例如: From Shanghai To Vancouver with transshipment at (or Via) Hong Kong。

如果信用证要求海运至某目的港而保险规定保到内陆,则在保险单上应该先标明目的港后再显示内陆地名。

#### 13. 承保险别 (Conditions)

承保险别栏是保险单的核心内容。它主要规定了保险公司对该批货物承保的责任范围,也是被保险人在货物遭到损失后,确定是否属保险公司责任的根据。此栏应与投保资料一致,并要严格符合信用证条款的要求。

#### 14. 查勘、理赔代理人 (Insurance Survey Agent)

有的信用证要求保险单表示查勘、理赔代理人名称，可查阅中国人民保险公司的有关货损检验、理赔代理人名册。应显示该代理人的详细地址，以便收货人在出险后向其联系和索赔。查勘、理赔代理人一般由保险公司自己选定，但要提供其地址，以便在损失发生时，收货人通知其代理人进行查勘和赔款事宜。

#### 15. 赔付地点 (Claim payable at ...)

每份保险单均应列出赔付地点。

信用证如有规定，应与信用证要求一致。一般信用证规定在赔付地点后要注明偿付的货币名称，例如：“NEW YORK in USD”。赔款的货币名称一般与 L/C 的货币名称一致。

若信用证未规定赔付地点，赔付地点一般应显示保险单上所载明的目的港（地）。

若来证规定不止一个目的港或赔付地点，则应全部照办。

如来证规定一旦发生货损，赔款给 × × 公司，则应在保险单赔付地点后加上 “Pay to × × Co.”。

#### 16. 保险单的签发日期和地点 (Date and Place of Issue)

保险单的出单日期要在提单或其他货运单据签发日期之前，最迟可与上述单据出单日期为同一天，以表示货物在装运前已办理保险。

为了便于掌握，有些出口公司要求保险公司把发票日期作为保险单的日期，这是因为发票总是在货物启运前缮制。

保险单的签发地点一般应在受益人所在地。

#### 17. 保险公司签章 (Authorized Signature)

此栏由保险公司提供。保险单只有经保险公司或其代表签章后才生效。



### 操作 训练

依据工作情境三任务 1 操作训练材料审核保险单。



北京2008年奥运会保险合作伙伴  
OFFICIAL INSURANCE PARTNER OF THE BEIJING 2008 OLYMPIC GAMES



中国人保财险

## 中国人民财产保险股份有限公司货物运输保险单

PICC PROPERTY AND CASUALTY COMPANY LIMITED CARGO TRANSPORTATION INSURANCE POLICY

总公司设于北京

Head Office: Beijing

一九四九年创立

Established in 1949

保险单号 (Policy No.) **2021PC7789**

发票号 (Invoice NO.9) **(制单人拟定)**

被保险人(Insured) **HEFEI JINYUAN IMPORT & EXPORT CORPORATION**

中国人民财产保险股份有限公司 (以下简称本公司) 根据被保险人的要求, 以被保险人向本公司缴付约定的保险费为对价, 按照本保险单列明条款承保下述货物运输保险, 特订立本保险单。

THIS POLICE OF INSURANCE WITNESSES THAT PICC PROPERTY AND CASUALTY COMPANY LIMITED (HEREINAFTER CALLED " THE COMPANY ") AT THE REQUEST OF THE INSURED AND IN CONSIDERATION OF THE AGREED PREMIUM PAID TO THE COMPANY BY THE INSURED, UNDERTAKES TO INSURE THE UNDERMENTIONED GOODS IN TRANSPORTATION SUBJECT TO THE CONDITION OF THIS POLICY AS PER THE CLAUSES PRINTED BELOW.

| 标 记<br>MARKS & NOS.                        | 包装及数量<br>QUANTITY | 保险货物项目<br>GOODS          | 保险金额<br>AMOUNT INSURED |
|--------------------------------------------|-------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>AS PER INVOICE NO.<br/>+本保险单对应的发票号码</b> | <b>370 CTNS</b>   | <b>BOBBING HEAD DOLL</b> | <b>USD14,009.20</b>    |

总保险金额 (Total Amount Insured) : **SAY U.S.DOLLARS FIFTEEN THOUSAND FOUR HUNDRED AND ELEVEN ONLY.**

保费 (Premium) : **AS ARRANGED** 费率 (Rate) : **AS ARRANGED**

装载运输工具 (Per Conveyance) : **HANJING V5234**

开航日期 (Slg. on or abt.) : **AS PER B/L**

自: 经: 到:

From: **SHANGHAI**

Via:

To: **BANGKOK**

承保险别 (Conditions) : **FOR INVOICE VALUE PLUS 20 PCT AGAINST ALL RISKS AS PER AND SUBJECT TO OCEAN MARINE CARGO CLAUSES OF PICC DATED 1/1/1981.**

所保货物, 如发生保险单项下可能引起索赔的损失, 应立即通知本公司或下述代理人查勘。如有索赔, 应向本公司提交正本保险单 (本保险单共有 . 份正本) 及有关文件, 如一份正本已用于索赔, 其余正本自动失效。

IN THE EVENT OF LOSS OR DAMAGE WHICH MAY RESULT IN A CLAIM UNDER THIS POLICY, IMMEDIATE NOTICE MUST BE GIVEN TO THE COMPANY OR AGENT AS MENTIONED. CLAIMS, IF ANY, ONE OF THE ORIGINAL POLICY WHICH HAS BEEN ISSUED IN . ORIGINAL(S) TOGETHER WITH THE RELEVANT DOCUMENTS ALL BE SURRENDERED TO THE COMPANY. IF ONE THE ORIGINAL POLICY HAS BEEN ACCOMPLISHED, THE OTHERS TO BE VOID.

**Intertek Kimsco Co., Ltd.**

**ADDR:#504 KEC Bldg., Jungang - dacro,  
Dong - gu, Bangkok, 601-714, Thailand  
cbakorbusan@intertek.com**

**TEL:+66-02- 563- 4506**

**FAX:+66-02- 563- 9437**

保险人: 中国人民财产保险股份有限公司

Underwriter: **THE PEOPLE'S INSURANCE CO. OF CHINA**

电话 (TEL) : **XXXXXXXXXX**

传真 (FAX) : **XXXXXXXXXX**

地址 (ADD) : **XXXXXXXXXX**

赔款偿付地点

Claim Payable at **SHANGHAI**

授权人签字: **XXX**

签单日期 (Issuing Date) **(保险单签发日期)**

Authorized Signature

核保人: **XXX**

制单人: **XXX**

经办人: **XXX**

 知识  
测试

1. 【单选题】预约保险单 (Open Policy), 又称开口保险单, 它一般适用于 ( )。
  - A. 保险人签发正式保单前所出立的临时证明
  - B. 保险单出立后, 根据投保人的需求, 对保险内容补充或变更, 而出具的一种凭证
  - C. 经常有相同类型货物需要陆续装运的保险
  - D. 投保人与保险人订立保险合同时, 在还有一些条件尚未确定而投保人又急需保险凭证的情况下, 由保险人先行开立的
2. 【单选题】以 CIF 术语达成的交易, 如信用证没有特别规定, 保险单的被保险人一栏应填写 ( )。
  - A. 开证申请人的名称
  - B. 受益人的名称
  - C. TO ORDER
  - D. TO WHOM IT MAY CONCERN
3. 【单选题】保险的赔付地点一般填写 ( )。
  - A. 起运港
  - B. 目的港
  - C. 投保人所在地
  - D. 保险公司所在地
4. 【单选题】某公司以 CIF 条件出口一批货物, 在广州港装上船只“DONGFENG”号运往中国香港, 在中国香港装上第二程船“NATA”号后运往旧金山, 该公司在保单的载运输工具栏“PER CONVEYANCE S. S.”应填写为 ( )。
  - A. DONGFENG
  - B. NATA
  - C. DONGFENG/NATA
  - D. DONGFENG/NATA W/T HONGKONG
5. 【单选题】信用证中规定“COVERING RISKS AS PER INSTITUTE CARGO CLAUSES (A) INCLUDING WAREHOUSE TO WAREHOUSE CLAUSE”, 其中的“WAREHOUSE TO WAREHOUSE CLAUSE”是指 ( )。
  - A. 出口方负责的交货责任起讫条款
  - B. 承运人负责的运输责任起讫条款
  - C. 出口方负责的收货责任起讫条款
  - D. 保险人负责的保险责任起讫条款

 能力  
测试

依据【全业务流程综合实训】材料制作投保单, 审核保险单。





### 保险条款不明确导致企业蒙受损失

【案情】我国 G 公司以 CIF 价格条件引进一套产自英国的检测仪器，因合同金额不大，合同采用简式标准格式，保险条款只简单规定“保险由卖方负责”。到货后，G 公司发现一部件变形影响其正常使用，随即向外商反映要求索赔，外商答复仪器出厂经严格检验，有质量合格证书，非他们的责任。后经我方检验机构检验认为是运输途中部件受到振动、挤压造成的。

G 公司于是向保险代理索赔，保险公司认为此情况属“碰损、破碎险”承保范围，但 G 公司提供的保单上只保了“协会货物条款”（C），没保“碰损、破碎险”，所以无法索赔付。

G 公司无奈只好重新购买此部件。既浪费了金钱，又耽误了时间。

【分析】G 公司业务人员想当然地以为合同规定卖方投保，卖方一定会保“一切险”或伦敦“协会货物条款”（A），按照《INCOTERMS》的解释，在 CIF 条件下，如果合同没有具体规定，卖方只需要投保最低责任范围险别，即平安险和伦敦“协会货物条款”（C）就算履行其义务。尤其是当进口合同使用 CIF、CIP 成交时，一定要在合同上注明投保金额和投保险别；进口合同尽量采用 CFR，CPT 等价格术语，由买方在国内办理保险。同时，还应根据货物的特点选择相应的附加险。

【启示】国际贸易从业人员需要了解保险的作用，认识到保险可以为货物和交易提供保障，降低风险损失；应意识到国际货物运输中可能存在的风险，掌握国际货物运输保险不同险种的承保范围、费率和适用条件，在工作中合理选择保险险种、约定保险条款、正确填写和审核保险单据、进行保险索赔等来保障货物和交易安全，提高企业效益。

## 工作情境八 备齐结汇单据 办理结汇手续



### 知识目标

1. 掌握汇票及其他结汇单据的内容及制作要点；
2. 熟悉审核单据的原则和审单要点；
3. 熟悉各种主要出口单证常见的问题；
4. 熟悉出口单据的交付流程。



### 能力目标

1. 能够正确地缮制汇票、受益人证明、装船通知；
2. 能够熟练进行出口结汇单据的审核，对不符单据进行灵活处理；
3. 熟悉信用证方式下的交单规定，办理结汇手续。



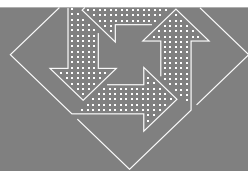
### 思政目标

1. 体会出单、交单的及时性在外贸工作中的重要意义，树立时间观念；
2. 熟知单据彼此之间的关联性，培养认真细致、守时守信的职业素养。

## 任务背景

安徽徽宏进出口有限公司出口韩国的 190 箱全棉梭织衬衫顺利通关出运，单证员林珊收到中远公司寄来的正本提单和中国人民财产保险股份有限公司寄来的正本保险单，随即开具即期汇票，并按信用证要求完成其他附属单据的制作。林珊备齐全套结汇单据提交给银行，银行收到单据经审核无误，按信用证规定的付汇条件，将外汇结付给安徽徽宏进出口有限公司。

## 任务 1 制作汇票



### 任务示范

安徽徽宏进出口有限公司开立编号 M06M57NU7058 信用证的即期汇票如下：

|             |                            |              |                                                   |
|-------------|----------------------------|--------------|---------------------------------------------------|
| 凭           | <b>KEB HANA BANK SEOUL</b> | 信用证          | <b>M06M57NU7058</b>                               |
| Drawn under | .....                      | L/C NO       | .....                                             |
| 日期          | <b>210911</b>              | 支取           | Payable with interest @.....%.....按.....息..... 付款 |
| Dated       | .....                      | 汇票金额         | <b>USD90,080.00</b>                               |
| 号码          | (同发票号)                     | Exchange for | <b>HEFEI, CHINA (制单人填写)</b>                       |
| NO          | .....                      |              | .....                                             |

见票.....日后(本汇票之副本未付)付交

\*\*\*\*\*

AT.....sight of this **FIRST** of Exchange(Second of Exchange being unpaid)

Pay to the order of **OURSELVES**

the sum of **SAY U.S. DOLLARS NINETY THOUSAND AND EIGHTY ONLY.**

.....

此致 **KEB HANA BANK SEOUL.**

TO: .....

**66, EULJI-RO, JUNG-GU, SEOUL 04538, KOREA**

.....

安徽徽宏进出口有限公司  
ANHUI HUIHONG IMP.&EXP. CO., LTD.  
(加盖合同出口方/信用证受益人法人章)

.....

### 知识准备



[ 视频链接 ] 汇票的含义及基本当事人

#### 一、汇票的含义

汇票 (Bill of Exchange; Draft) 是一人向另一人签发的, 要求见票时或在将来的

固定时间或可以确定的时间，对某人或其指定的人或持票人支付一定金额的无条件的书面支付命令。

## 二、汇票的基本当事人

汇票的基本当事人有出票人、付款人和收款人。

1. 出票人 (Drawer)，即签发汇票的人，一般是出口方或其指定的银行。
2. 付款人 (Drawee; Payer)，即接受支付命令付款的人，一般是进口方或其指定的银行。
3. 收款人 (Payee)，即受领汇票所规定的金额的人。

## 三、汇票的主要种类

(一) 按出票人不同，汇票可以分为商业汇票和银行汇票

### 1. 商业汇票 (Commercial Draft)

凡是由商号、个人开立的汇票叫商业汇票。在国际贸易中，商业汇票的付款人可以是买方，也可以是买方指定的银行。

### 2. 银行汇票 (Banker's Draft)

凡是由银行开立的汇票叫银行汇票。银行汇票的付款人也是银行。

(二) 根据在使用过程中是否附商业单据，汇票分为光票和跟单汇票

### 1. 光票 (Clean Bill)

光票是指在流通过程中，不附带任何商业单据的汇票。银行汇票在使用中多数采用光票。

### 2. 跟单汇票 (Documentary Bill)

指在流通过程中，随附商业单据的汇票。商业汇票一般为跟单汇票。在国际贸易中，大多使用的是跟单汇票。

(三) 根据付款时间的不同，汇票可以分为即期汇票和远期汇票

### 1. 即期汇票 (Sight Draft)

汇票上规定在提示或见票时立即付款的汇票称为“即期汇票”。即期汇票无须承兑。汇票上没有明确表示付款日期，也没有注明到期日者，即可视为见票即付的汇票。

### 2. 远期汇票 (Time Bill; Usance Bill)

汇票上规定付款人于一个指定的日期或在将来一个可以确定的日期付款的称为远期汇票。远期汇票的付款时间有以下几种表示方法：

- (1) 定日付款：如 June 30, 2020。
- (2) 见票后若干天付款：如 At 30 days after sight。
- (3) 出票后若干天付款：如 At 45 days after date of draft。
- (4) 提单签发日后若干天付款：如 At 30 days after date of bill of lading。

(四) 根据承兑人不同，汇票分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。

### 1. 商业承兑汇票 (Commercial Acceptance Bill)

是由一家工商企业开出的以另一家工商企业为付款人的远期汇票，在另一家工商企

业承兑后，该汇票即为商业承兑汇票。

## 2. 银行承兑汇票（Banker's Acceptance Bill）

由一家工商企业开立的，以一家银行为付款人的远期汇票，在银行承兑后，该汇票即为银行承兑汇票。

## 四、汇票的使用

汇票的使用有出票、提示、承兑、付款等，如需转让，通常经过背书进行转让。汇票遭到拒付时，还要涉及做成拒绝证书和行使追索等法律权利。

### （一）出票（Issue）

出票是指出票人在汇票上填写付款人、付款金额、付款日期和地点以及收款人等项目，签字后经持票人交给受票人的行为。在出票时，关于收款人的写法有三种：

#### 1. 来人抬头（Pay Bearer）

这种抬头方式，当汇票需要转让时，无须经过背书，仅交付汇票即可转让。来人抬头方式的汇票流通性很强，但安全性很差。在国际贸易中一般较少采用。

#### 2. 限制性抬头（Pay × × Co. only）

这种抬头方式的汇票，不能流通转让，仅限特定的人收款。安全性很好，但流通性很差。由于流通性差的特点，因此在实际业务中很少采用。

#### 3. 指示性抬头（Pay × × Co. or order; Pay to the order of × × Co.）

这种抬头方式，当汇票转让时，需要经过背书，这样既有一定的安全性，又有一定的流通性。这种抬头方式的汇票是国际贸易中经常采用的。

### （二）提示（Presentation）

提示是持票人把汇票交给受票人让其看汇票的行为，有付款提示和承兑提示两种。当持票人交给受票人的汇票是即期汇票时，受票人见票即付，也就是提示即付款。当持票人交给受票人的汇票是远期汇票时，第一次提示时即承兑，当汇票到期时，再一次进行提示，提示后付款。

### （三）承兑（Acceptance）

承兑是指受票人对远期汇票表示承认到期付款的行为。一般在汇票上标有“承兑”字样，经过承兑的汇票，主债务人由出票人变为受票人，即承兑人。承兑人承担在远期汇票到期时付款的责任。经过银行承兑的汇票信誉度比较高，容易被人们接受。

### （四）付款（Payment）

付款是受票人也就是付款人把款项付给收款人的行为。付款后，这张汇票的债权债务关系即告终止。即期汇票见票时付款，远期汇票在汇票到期时付款。

### （五）背书（Endorsement）

在票据市场上，对于指示性抬头的汇票，只有经过背书这一法定程序才能进行流通

和转让。汇票可以经过背书不断的转让下去。对于受让人，所有前面的背书人和原出票人都是他的“前手”，所有在他后面的受让人都是他的“后手”，后手对前手具有追索权。

#### （六）拒付（Dishonor）

拒绝付款和拒绝承兑都称为拒付。有时付款人拒不见票、死亡或破产，以致付款行为不能实施时，也称为拒付。

### 操作指南



[图文链接] 汇票样单

在信用证支付方式下，当出口商收到由通知行转来的信用证以后，与合同对照，经审核无误后，便根据信用证的要求缮制汇票，缮制方法如下：

#### 一、汇票的编号



[视频链接] 制作汇票

信用证方式下汇票的编号写在“No.”的后面，例如“No.：STICO/04-478”。需要注意的是汇票的编号和商业发票的编号是一致的。

#### 二、出票的地点和日期

出票的地点和日期一般写在汇票的右上角。信用证项下汇票的出票地点一般已印就在汇票的右上角。出票的日期一般在出口商办理议付时，由议付行代为填写。

信用证项下汇票的出票日期受两个条件的限制：一个条件是信用证的有效期，例如，信用证的有效期是2020年1月20日，则汇票的出票日期不能迟于2020年1月20日；另一个条件是提单的签发日期，再如假设上例中提单的签发日为2019年12月28日，因为根据国际惯例的规定，银行不接受超过提单签发日后21天提交单据，所以，虽然信用证的有效期是2020年1月20日，但是单据的提交日期也必须在2020年1月18日之前。所以信用证项下汇票的出票日期要兼顾信用证有效期和提单签发日期两个方面，以便能顺利地收回货款。

#### 三、表明“汇票”字样

汇票上有“Exchange for…”的字样，它表明这是一张汇票，而非本票或支票。

#### 四、汇票的金额

一般情况下，信用证项下汇票金额和商业发票金额是相同的，汇票金额不能超过信用证金额。如信用证的金额有规定的浮动幅度，汇票金额可

按允许的幅度予以增减。根据《UCP600》的规定,如果信用证金额中有“大约”字样,应该理解为相关的金额可以有10%的增减幅度。信用证汇票的金额大、小写必须一致,否则会导致银行的拒付。信用证项下汇票金额的填写方法与托收项下汇票金额的填写方法一致。

汇票金额有整数和有零有整的数,填写的方法是不同的:

1. 整数的填写方法:如果汇票金额是整数,例如:100000美元,填写时在“Exchange for…”的后面写汇票的小写金额,即USD100000;“the sum of…”的后面写它的大写金额,即“US. DOLLARS ONE HUNDRED THOUSAND ONLY”。

2. 有零有整数的填写方法:如果汇票金额是有零有整的数,例如:100000.65,填写时在“Exchange for…”的后面写汇票的小写金额,即USD100000.65;“the sum of…”的后面写它的大写金额,即“US. DOLLARS ONE HUNDRED THOUSAND AND 65/100 ONLY。”

3. 零头的写法:以0.65为例,有下列几种情况。

- (1) cents sixty – five。
- (2) point sixty – five/six five。
- (3) 65% or 65/100。

其中比较常用的是cents sixty – five和65/100。

## 五、出票的依据

信用证项下汇票的出票依据要根据信用证填写信用证号码、开证日期和开证行的名称等。

## 六、汇票的付款期限

信用证项下汇票的付款期限有即期付款和远期付款之分。如果信用证项下的汇票是即期付款,则应当是“At sight of…”。在印就的汇票格式中,“At”和“sight”一般是分开的,中间用“……”表示,此时,则应在“……”部分填上“\*\*\*\*”符号或“xxxxx”符号,把“At”和“sight”连接起来。如果信用证项下的汇票是远期付款,则按表示远期付款时间的方法加以表示。

## 七、汇票的收款人

信用证项下汇票的收款人的抬头方式常用的是指示性的抬头方式,即用“pay to the order of…”来表示。在出口业务中,收款人一般填外贸公司在国内往来银行或议付行。

## 八、汇票的付款人

信用证项下汇票的付款人一般写开证行,而不写进口商即开证申请人。《UCP600》规定:“信用证不得开成凭以申请人为付款人的汇票兑用”。汇票的左下角有一英文单词“To”,汇票的付款人写在“To”的后面,例如“To Bank of China, Hongkong.”,这张汇票的付款人是中国银行香港分行。

## 九、出票人

信用证项下汇票的出票人是信用证的受益人即出口商，写在汇票的右下角，同时加盖公司印章并经负责人签字。需要注意的是出票人的印章必须与其出具的商业发票等其他单据的印章一致。

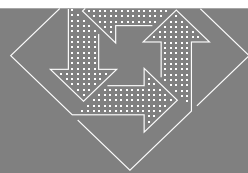


操作  
训练

依据工作情境三任务1操作训练材料制作汇票。

## 任务2

## 备齐其他结汇单据



### 任务示范

安徽徽宏进出口有限公司单证员林珊按编号 M06M57NU7058 信用证要求制作的受益人证明和装船通知如下：

#### 1. 受益人证明

### BENEFICIARY'S CERTIFICATE

DATE: (制单人填写)

COMMERCIAL INVOICE NO. : (制单人拟定)

DATE OF SHIPMENT: (制单人填写)

L/C NO. : M06M57NU7058

TO WHOM IT MAY CONCERN

WE HEREBY CERTIFY THAT COPIES OF INVOICE AND BILLS OF LADING HAVE BEEN FAXED TO APPLICANT IMMEDIATELY AFTER SHIPMENT.

BENEFICIARY: ANHUI HUIHONG IMP. & EXP. CO., LTD.

安徽徽宏进出口有限公司

ANHUI HUIHONG IMP. & EXP. CO., LTD.

(加盖合同出口方/信用证受益人法人章)



## 2. 装船通知

### SHIPPER'S ADVICE

DATE: (制单人填写)

TO: ANTAK DEVELOPMENT PTE LTD  
101KIT CHENER ROAD JALAN PLA 2A KOREA

WE HEREBY ADVISE YOU THAT WE HAVE SHIPPED THE GOODS UNDER L/C NO. :  
M06M57NU7058

DETAILS OF SHIPMENT AS FOLLOWS:

|                        |                        |
|------------------------|------------------------|
| DESCRIPTION OF GOODS   | : COTTON WOVEN SHIRTS  |
| COMMERCIAL INVOICE NO. | : (制单人拟定)              |
| B/L NO.                | : COSCO503             |
| OCEAN VESSEL           | : ZHONGHE              |
| VOY. NO.               | : V. 040               |
| SHIPMENT DATE          | : (制单人填写)              |
| ETA                    | : (制单人填写)              |
| PORT OF LOADING        | : SHANGHAI PORT, CHINA |
| PORT OF DISCHARGE      | : BUSAN PORT, CHINA    |
| SHIPMENT TERMS         | : CIF BUSAN            |
| TOTAL INVOICE VALUE    | : USD90080.00          |
| TOTAL GROSS WEIGHT     | : 7470.00KGS           |
| TOTAL MEASUREMENT      | : 29.25CBM             |
| TOTAL PACKAGES         | : 190CARTONS           |
| TOTAL QUANTITY         | : 1520DOZ              |

安徽徽宏进出口有限公司  
ANHUI HUIHONG IMP. & EXP. CO., LTD.  
(加盖合同出口方/信用证受益人法人章)

## 知识准备

### 一、受益人证明

受益人证明，亦称受益人声明（Beneficiary's Statement），是一种由受益人自己出具的证明，以便证明自己履行了信用证规定的任务或证明自己已按信用证的要求办事，

如证明所交货物的品质、运输包装的处理、按要求寄单等。它是信用证支付方式下买方要求的常见单据之一，一般无固定格式，内容多种多样，以英文制作，通常签发一份。

要求提供受益人证明的情形大致有：

1. 买方为了某种原因如转口货物等，要求在限定时间内先直接邮寄必要的单据以便及时提货、通关或再另转口。买方为了确保卖方能按时寄单，在信用证条款中明确此要求并由受益人出具已寄送单据的证明，此即为寄单证明；
2. 买方为预先取得装运的货样，要求寄样的寄样证明；
3. 要求受益人在限定时间内将装运情况通知买方而出具的证明；
4. 买方要求单据由买方所属国的领事签证，但出口商所在地又无该国领事而出具的证明；
5. 要求卖方执行某些行为而出具相应的证明。

常见的受益人证明主要有：寄单证明（Beneficiary's Certificate for Dispatch of Documents）；寄样证明（Beneficiary's Certificate for Dispatch of Shipment Sample）；包装和标签证明；其他规定等。

## 二、装船通知

Shipping Advice（装船通知）是由出口商（受益人）发给进口商（申请人）的。Shipping Instructions（装船须知）一般是进口商发给出口商的。Shipping Note/Bill 指装货通知单或船货清单。Shipping Order（S/O，装货单/关单/下货纸）是海关放行和命令船方将单据上载明的货物装船的文件。

若信用证规定出口商须在货物装船并取得提单后，以传真、电报或电传方式将与装船有关的详情告知收货人或进口地保险公司，且须提供该传真、电报或电传副本予以证明，则出口商必须提供装船通知（Shipping Advice）。装船通知是指卖方应买方的要求，在出口货物装船完毕后，向买方（进口方）发出的关于货物已装船的详细通知，以便进口商及时办理保险、申请进口许可和安排货物接收等事宜。

装船通知的主要功能有两项：其一，让收货人及时了解货物装运的情况。其二，在以 FOB、CFR 等价格条件成交出口贸易合同下，便于买方及时办理保险。有关国家法律规定，如货物的丢失、损害系由于发货人在货物装船完毕后没有向收货人发出装船通知，致使收货人未能及时投保所致，该货物的丢失、损害则由发货人负责赔偿。



操作  
指南

### 一、受益人证明缮制要点



[视频链接] 制作受益人证明

受益人证明的内容一般包括：单据名称、出证日期与地点、抬头人、事由、证明文句、受益人名称及签章等。

### (一) 单据名称

单据名称位于单据正上方,可统称为受益人证明。如“Beneficiary's Certificate”(受益人证明)、“Beneficiary's Statement”(受益人声明)或“Beneficiary's Declaration”(受益人申明)。也可以因为证明事项不同而具体列明,可能是寄单证明、寄样证明(船样、样卡和码样等)、取样证明、证明货物产地、品质、唛头、包装和标签情况、电抄形式的装运通知、证明产品生产过程、证明商品业已检验、环保人权方面的证明(非童工、非狱工制造)等。

### (二) 出证日期与地点

按照实际签发日期与地点填写。地点一般即受益人所在地;日期一般同发票日期,等于或晚于提单日期,有时可根据需证实的内容而定,但必须在信用证规定的范围内。

### (三) 抬头人

类似这样的公开证明或声明,一般都填写笼统的抬头人,即“TO WHOM IT MAY CONCERN”(致有关人士)。

### (四) 事由

一般填写货物名称或信用证号码。非信用证支付方式下的证明则填发票号或合同号。有些信用证规定除汇票和发票外,其他单据都不能显示信用证号码,则不可填信用证号码。

### (五) 证明文句

此项内容必须对应于信用证要求填写。例如,信用证要求受益人寄单则提供寄单证明;如信用证要求受益人寄货样则提供寄样证明。一般的行文规则是以所提要求为准直接照搬照抄,但有时也应做必要的修改。例如,信用证条款规定:“BENEFICIARY'S CERTIFICATE CERTIFY THAT ALL THE PACKAGES TO BE LINED WITH WATERPROOF PAPER AND BOUND WITH TWO IRON STRAPS OUTSIDE”则受益人证明应作成:“... PACKAGES HAVE BEEN LINED ...”如信用证规定“BENEFICIARY'S CERTIFICATE EVIDENCING THAT TWO COPIES OF NON - NEGOTIABLE B/L WILL BE DESPATCHED TO APPLICANT WITHIN TWO DAYS AFTER SHIPMENT”,在具体制作单据时应将要求里的“WILL BE DESPATCHED”改为“HAVE BEEN DESPATCHED”;再比如对“BENEFICIARY'S CERTIFICATE STATING THAT CERTIFICATE OF MANUFACTURING PROCESS AND OF INGREDIENTS ISSUED BY ABC CO SHOULD BE SENT TO SUMITOMO CORP”的要求,“SHOULD BE SENT”最好改为“HAD/HAS BEEN SENT”。

另外,如果来证要求单据由进口国驻华使馆签证,但有些受益人所在地恰无该国驻华使馆或领事馆,而信用证是这样规定的:“INVOICE AND CERTIFICATE OF ORIGIN MUST BE LEGALIZED BY A BRITISH EMBASSY OR CONSULATE IN THE CITY OF EXPORT IF AVAILA-

BLE”。类似“IF AVAILABLE”这样的规定，而出口地又无对方的使馆，可以出具以下的受益人证明：“THIS IS TO CERTIFY THAT THERE IS NO BRITISH EMBASSY OR CONSULATE IN OUR CITY”。

#### （六）受益人名称及签章

受益人证明一般不分正副本。若来证要求正本，可在单据名称的正下方打上“ORIGIN”字样。证明的右下方必须由受益人即出口公司签章，才能生效。

缮制受益人证明应注意的几个问题：

1. 单据名称应恰当；
2. 一般的行文规定是以所提要求为准直接照搬照抄，但有时也应做必要的修改；
3. 证明文件通常以“THIS IS TO CERTIFY/DECLARE/STATE/EVIDENCE”或“WE HEREBY CERTIFY”等开始。

#### 二、装船通知缮制要点



[视频链接] 制作装船通知

装船通知没有固定的格式，它可以由各出口企业自行制定，其制作主要包括以下内容：

##### （一）抬头人

抬头人即接受该通知的人，按信用证的要求填写，一般为与买方签订保险合同的保险公司或信用证开证申请人，或信用证指定的代理人的名称和地址。

##### （二）各种编号和日期

按信用证的编号填写，主要包括发票编号、日期、信用证号码、预约保险单号码、通知的发送日期等。

##### （三）货物运输情况

货物运输情况包括装运港、目的港、中转港名称、装运日期、运输工具名称、提单号、预计开船日期、预计到达日期。

##### （四）货物内容

货物内容包括唛头、货物名称、规格、数量、重量、包装件数、总金额等。

##### （五）特殊条款

信用证规定的以上各栏目以外的内容，均属特殊条款。

##### （六）签署

通知的右下角，由出口公司盖章并签字。

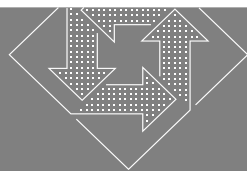


操作  
训练

依据工作情境三任务1 操作训练材料制作受益人证明和装船通知。

### 任务3

## 审核结汇单据



#### 知识准备

审单，即审核信用证项下的单据。因为在信用证结算业务中，有关各当事人处理的是单据，而不是与单据有关的货物或服务，因此审单至关重要。为了保护各当事人的权利以及规范信用证各当事人的行为，国际商会关于跟单信用证历次出版物中，都对单据及单据审核作出了具体的规定。单据审核内容均以国际商会《UCP600》及《ISBP745》有关规定为依据。

#### 一、审单的原则

根据国际商会《UCP600》和《ISBP745》的有关规定，银行要合理小心地审核单据，以确定其表面是否符合信用证的条款。单据表面符合信用证条款体现在信用证与所要求的单据相符，单据与单据之间一致，即通常所说的单证相符、单单相符。

##### （一）单证相符

单证相符是指受益人提交的单据必须在表面上完全符合信用证的要求，即信用证的条款在单据上得到体现；信用证的要求必须从单据上得到已照办的证实。

例如，信用证要求提供装箱单（Packing List）并规定货物装于木箱中（Packed in Wooden Cases），如受益人虽提供了装箱单，但文字表述为货物装于纸箱中（Goods Packed in Cartons）。这份单据表面与信用证要求不符，即单证不一致。

##### （二）单单相符

各种单据之间所表示的内容必须一致，只能相互补充，不能彼此矛盾，体现出每一单据从表面与其他单据有一种联系。例如，所有单据中引用的信用证号码要一致，货名、唛头要一致等。

##### （三）对表面相符的理解

《UCP600》规定，审核单据所要达到一致，是确定信用证所规定的单据表面与信用证条款相符。《ISBP745》第24条对此作了进一步补充解释“信用证项下提交的单据在表面上不得相互矛盾。该原则并不要求数据内容完全统一，而仅仅要求单据不得相互矛盾。”如信用证要求原产地证明由受益人、出口商或厂商出具，则由商会出具的单据是可以接受的，只要该单据相应地注明受益人、出口商或厂商。

## 二、单证审核的方法

审单时将审单纪录放在桌面右边，把单据放在桌面中间，单据的顺序是：①汇票；②商业发票；③提单等。要有固定的开头次序和固定的末尾次序，中间次序任意，然后把信用证放在桌面左边。

单证审核的方法主要有纵向审核法、横向审核法、纵横审核法和先数字后文字审单法。

### （一）纵向审核法

纵向审核法即以信用证或合同（在非信用证方式下）为基础对规定的各项单据进行审核，要求有关单据的内容严格符合信用证或合同的规定，做到“单证相符”“单单相符”。

### （二）横向审核法

横向审核法即以发票为中心审核其他规定的单据，使相关的内容一致，做到“单单相符”。

### （三）纵横审核法

纵横审核法即审单时把审单记录表、全套单据、信用证从右向左放置在工作台上，中间的单据按汇票、商业发票、保险单、提单从上至下依次排好。先将信用证（包括信用证修改通知书）从头到尾阅读一遍，每涉及一种单据，立即与该单据核对，以达到“单证相符”（纵向审核法）。审完的单据反转放置在工作台中间未审核单据的前面，待全套单据审核完毕后，未被审核的单据即为多余的单据予以剔除。横向审核完毕后，再以发票为中心，与其他单据逐个核对，特别注意各单据签发日期的合理性及共有项目的一致性，确保“单单相符”（纵向审核法）。审核过程中，每发现一个不符点，应立即记录在审单记录表上，并在记录文字后面写上“改”“加”“补”等字。待改妥单据后，在这些字上画圈表示不再有此不符点。当单据全部改妥相符后，可以交单议付了。

### （四）分船审核法

海运出口船只的装运计划是由口岸港区安排的，为了保证及时结汇，有必要区分轻重缓急，按照各条船开装和预计起航日期的先后，依次进行审单。这种审单法的优点是可以把单证流转的进度与运输的进度密切地结合起来。这样，在每条船的提单签发以前，所有配装该船货物的结汇单据都已经过审核，取得提单可立即向银行交单议付。

### （五）分地区审核法

不同国别地区的贸易方式和对出口单证的要求往往有所不同，而同一地区或同一国家的贸易方式和对出口单证的要求则大体是相同的。按地区分工审单，便于掌握该地区的一般特点，有利于提高工作效率和单证质量，这种方法适用于业务量较大的公司。

 操作  
指南

单证审核的内容主要包括:

### 一、综合审核的要点

①检查规定的单证是否齐全,包括所需单证的份数;②检查所提供的文件名称和类型是否符合要求;③有些单证是否按规定进行了认证;④单证之间的货物描述、数量、金额、重量、体积、运输标志等是否一致;⑤单证出具或提交的日期是否符合要求。

### 二、分类审核的要点

#### (一) 汇票

汇票作为支取信用证金额的凭证,依附在汇票下面的是全套单据,故也称为跟单汇票。在信用证要求提交汇票的情况下,银行必须像审核其他单据一样来审核汇票,使其符合信用证的要求。

1. 汇票载有正确的信用证号码;
2. 汇票出票日期未超过信用证效期;
3. 签字及/或出票人的名称与受益人的名称一致;
4. 付款人是否正确;
5. 金额大小写一致;
6. 汇票的期限符合信用证要求;
7. 收款人应是受益人或交单银行;
8. 是否已正确背书;
9. 包含信用证要求的所有必须条款,如利息条款等;
10. 开立金额不超过信用证可使用余额;
11. 汇票金额与发票金额一致;
12. 除非信用证授权,否则不开立“没有追索权”的汇票。

#### (二) 商业发票

商业发票是全套单据的中心,其他单据如运输单据、保险单据、包装单、检验证等都是为了支持商业发票而开立的,因此银行对商业发票的审核给予足够重视。

1. 由信用证受益人出具的发票,具有受益人的函头,包括名称、地址;
2. 除非信用证另有规定,发票必须做成以申请人的名称为抬头人;
3. 不可加注为“形式发票”或“临时发票”;
4. 货物描述和信用证的商品描述相符,如名称、品质、单价、数量、重量以及包装等;
5. 发票上提供的其他资料,如唛头、号码、运输通知等符合信用证要求且与其他单据一致;
6. 发票金额不超过信用证金额并与汇票一致;
7. 信用证的金额、单价及商品的数量单位前面如加有“About”

“Approximately” “Circa”（约、近似、大约）或类似词语时，发票金额、单价、数量可有不超过10%的增减幅度或伸缩性；

8. 如果信用证和合同中规定的单价含有“佣金”（Commission），发票要照样填写，不应以“折扣”（Discount）字样代替；

9. 信用证无特殊规定，发票不许列包租、佣金、电报费等额外费用；

10. 提供与信用证要求一致的发票份数；

11. 发票无须签字，如信用证要求发票被签字、公证人证实、合法化证明等，应保证照办。

### （三）运输单据审核内容

运输单据具体反映了与货物有关的当事人之间的权利、义务关系。因此，对运输单据特别是对代表物权的海运提单的审核即成为重要内容。

1. 运输单据的种类与信用证相符。

2. 提单的托运人一般为信用证的受益人。如果信用证无特殊规定，以买卖双方之外的一方作为托运人的第三者提单亦可接受。

3. 收货人名称应符合信用证要求。对于仅仅作为证明收据的运输单据，往往在信用证中规定开证行本身为收货人；对作为物权凭证的海运提单，信用证中对收货人一栏，即提单的抬头有明确规定，严格按信用证要求办。

4. 提单如有被通知人，它的名称与地址要符合信用证要求。

5. 提单的装船批注。信用证一般都要求已装船提单，“已装船（Shipped on Board）”字样应有所体现，并注明船名和装船日期。提单的装船日不得迟于信用证的装运期，当信用证未规定装运期时，提单的签发日期不得迟于信用证的有效期。

6. 运输单据上的价格条款或与运费的记载应与信用证和发票一致。如CIF或CFR等，应注明“Freight Prepaid”或“Freight Paid”。

7. 运输单据如需要背书，应确保其背书正确。如提单抬头被写作“To order of shipper” “Shipper’s order” 或“To order” 时，应由发货人作空白背书。如规定以开证行的指定人为抬头，则还应由开证行背书。

8. 货物的描述一般符合信用证所说明的货物描述，货名、唛头、号码、数量、重量以及其他规格，要与表现在其他单据上面的内容相同。

9. 提单的份数。除非信用证另有规定，提交的提单应为全套。审单时，注意清点正本提单份数与提单注明的份数一致。如信用证要求提供副本提单也应如数照交。

### （四）保险单的审核内容

1. 保险单的种类。如信用证要求的是保险单，银行不受理保险凭证或预保项下的保险证明或保险声明；如果信用证要求保险凭证或信用证明确要求预保单项下的保险证明或保险声明，保险单可作为替代。

2. 保险单份数。保险单据如出具一份以上正本，则全部正本均应交银行。也就是说，不管信用证规定或未规定“全套”保险单据，只要保



险单上注明了正本的份数,受益人应向银行如数提交正本保险单。

3. 保险单的签发。保险单应由保险人,即保险公司或保险商或其代理人出具签发。

4. 发票号码和保险单号码。保险单上填写的发票号码应与承保货物的发票号码一致,以体现不同单据间的关联性。

5. 被保险人。也称保单的抬头。如果被保险人的名称不是保兑行,就应有适当的背书。

6. 货物描述。品名可用货物统称,唛头、包装、件数与发票一致,与运输单据相符。

7. 保险的货币及金额。除非信用证另有规定,保险单据必须使用与信用证相同的货币开立。投保金额要符合信用证要求,投保金额最低不少于 CIF 或 CIP 价格的 110%。如果无法确定 CIF 或 CIP 价格,应按信用证金额或发票金额两者中较大者的 110% 作为最低保险金额。如从信用证或单据得知最后的发票金额仅是货物总价值的一部分(例如由于折扣、预付或由于货物部分价款将晚些支付),也必须以货物的总价值为基础计算保险金额。

8. 保险费和费率。一般不需要写明具体的保险费和费率,这两栏大都已印定“根据约定支付”和“按约定”。

9. 装载工具名称、开航日期、航线起讫地点,各项记载均与提单一致。

10. 承保险别:投保信用证指定的险别。如果信用证要求“一切险”,则只要提交任何带有“一切险”条款或批注的保险单据即可。如果保险单据标明投保(伦敦保险)协会货物保险条款(A),也符合信用证关于“一切险”条款批注的要求。

11. 保险责任在保险单据上必须表明,至少覆盖从信用证所规定的货物装运、发运或接管地到卸货或最终目的地之间的路程。

12. 检验代理。一般为保险公司在目的地的代理检验人,以便在货物受损、被保险人索赔时,就近勘查,确定赔偿责任。

13. 赔款偿付地点。此款按信用证规定填写。如无规定,应以货物运抵目的地或其邻地为赔付地点。若信用证要求赔付给某一指定公司,应在赔付地点之后加注。

14. 出单公司地址。一般在受益人所在地。

15. 出单日期。一般为保险人责任开始日,保险单据的日期不得晚于货物在信用证规定的地点装船发运或接管的日期。

16. 保险单据记载有任何更改,应被适当证实。

#### (五) 原产地证的审核内容

1. 原产地证是独一的单据,不与其他单据联合(信用证允许联合的除外);

2. 按信用证要求,原产地证已被签字,公证人证实合法等;

3. 原产地证上面的资料与其他单据一致；
4. 原产地证上载明产地国家符合信用证的要求。

#### (六) 检验证书的审核内容

1. 确保检验证由信用证上指定的检验机构（如果有的话）出具；
2. 确保检验证被签字；
3. 确保符合信用证的检验内容的要求；
4. 确保检验日期或检验证签发日期（若无检验日期）符合信用证要求；
5. 除非信用证准许，确保检验证没有包含关于货物、规格、品质包装等不利的声明。

#### (七) 包装单据的审核内容

1. 确保包装单据是独一的单据，不要与其他单据联合起来（信用证允许联合的除外）；
2. 确保包装单据符合信用证的要求；
3. 确保包装单据上面的资料与其他单据一致。

#### (八) 重量单的审核内容

1. 确保重量单是独一的单据，不要与其他单据联合起来（信用证允许联合的除外）；
2. 确保重量单被签字；
3. 确保重量单上面的资料与其他单据一致。

#### (九) 寄单面函的审核内容

当指定银行依上述内容审核各种单据符合信用证规定后，需向开证行寄单索偿，索偿时需附自身寄单面函（即指定银行寄送给开证行凭以索偿的通知单），此时开证行还需对索偿行的寄单面函进行审核。

1. 面函是指本银行；
2. 载有当前日期；
3. 面函及所附单据属于相关的信用证号码项下；
4. 单据金额与面函金额一致；
5. 交单的银行（如有的话）是作信用证的付款行、承兑行、议付行；
6. 付款指示明确和易于理解；
7. 是否提及有任何不符点，是否凭担保函或有保留的付款、承兑或议付。

### 三、单据审核中的常见差错

不正确的名称和地址可能将货物交给错误的收货人或只有等到有关信息得到核实后才能交货；发票、装箱单和其他单证上货物数量的不一致使进口商、银行和主管单位对数量产生怀疑；单证中出现错误，或不按照跟单信用证的有关规定执行将使银行或买方拒付货款；单证的不符点自然会引起海关官员的注意，海关官员发现不符点后更有可能要求对货物进行检查，而这种检查既费时又费钱。比较常见的单据制作的问题如下：

1. 汇票大、小写金额打错;
2. 汇票的付款人名称、地址打错;
3. 发票的抬头人打错;
4. 有关单据如汇票、发票、保险单等的币制名称不一致或不符合信用证的规定, 发票上的货物描述不符合信用证的规定;
5. 多装或短装;
6. 有关单据的类型不符合信用证要求;
7. 单单之间商品名称、数量、件数、唛头、毛净重等不一致;
8. 应提交的单据提交不全或份数不足;
9. 未按信用证要求对有关单据如发票、产地证等进行认证;
10. 漏签字或盖章;
11. 汇票、运输提单、保险单据上未按要求进行背书;
12. 逾期装运;
13. 逾期交单。

在制作、提交和核实每个单证后, 还应注意每个单证中的所有细节都与商业发票、提单和跟单信用证 (如果使用这种支付方式的话) 的内容保持一致。



### 操作 训练

依据下列信用证的主要内容和相关资料, 审核所给单据。

#### 信用证主要条款

|                         |                                                                                                           |
|-------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ISSUING BANK:           | NORGES BANK                                                                                               |
| FORM OF DOC. CREDIT:    | IRREVOCABLE                                                                                               |
| DOC. CREDIT NUMBER:     | ABL - AN107                                                                                               |
| DATE OF ISSUE:          | 20210405                                                                                                  |
| DATE AND PLACE OF EXP.: | 20210616 CHINA                                                                                            |
| APPLICANT:              | NORPRODUKT AS<br>LINNEGROEVAN 27 - 29, NO 4640, OLSO                                                      |
| BENEFICIARY:            | GUANGDONG TEXTILES IMP. & EXP. WOOLEN<br>KNITWEARS CO., LTD.<br>168 XIAOBEI ROAD, GUANGZHOU 510045, CHINA |
| CURRENCY CODE, AMOUNT:  | USD 30,300.00                                                                                             |
| AVAILABLE WITH/BY:      | ANY BANK IN CHINA BY NEGOTIATION                                                                          |
| DRAFTS AT...            | DRAFT AT SIGHT FOR FULL INVOICE VALUE                                                                     |
| DRAWEE:                 | NORGES BANK                                                                                               |

POSTBOKS 1179 SENTRUM, 0107 OSLO

PARTIAL SHIPMENT: ALLOWED

TRANSSHIPMENT: ALLOWED

LOADING IN CHARGE: GUANGZHOU PORT

FOR TRANSPORT TO ... OSLO, NORWAY

LATEST DATE OF SHIP: MAY 30, 2021

DESCRIPTION OF GOODS: LADIES GARMENT AS PER S/C NO. GT107

PACKING: 10PCS/CTN

| ART NO.          | QUANTITY  | UNIT PRICE |
|------------------|-----------|------------|
| ST/NO. AH - 04B  | 1 000 PCS | USD5. 50   |
| ST/NO. ROCOCO    | 1 000 PCS | USD5. 10   |
| ST/NO. BORODAO   | 1 000 PCS | USD4. 50   |
| ST/NO. FLORES    | 1 500 PCS | USD4. 80   |
| ST/NO. PILAR     | 1 000 PCS | USD4. 00   |
| ST/NO. ROMANTICO | 5 00 PCS  | USD8. 00   |

PRICE TERM: CIF OSLO

DOCUMENT REQUIRED:

- (1) 3/3 SET OF CLEAN ON BOARD OCEAN BILLS(S) OF LADING MADE OUT TO ORDER OF SHIPPER AND BLANK ENDORSED AND MARKED "FREIGHT PREPAID" NOTIFY APPLICANT (WITH FULL NAME AND ADDRESS)
- (2) ORIGINAL SIGNED COMMERCIAL INVOICE IN 5 FOLD
- (3) INSURANCE POLICY OR CERTIFICATE IN 2 FOLD ENDORSED IN BLANK FOR 110 PCT OF FULL TOTAL INVOICE VALUE COVERING THE INSTUTE CARGO (A), THE INSTUTE WAR CLAUSE, INSURANCE CLAIM TO BE PAYABLE IN NORWAY IN THE CURRENCY OF THE DRAFTS
- (4) CERTIFICATE OF ORIGIN GSP FORM A IN ORIGINAL AND 1 COPY

ADDITIONAL COND:

SHIPPING MARKS: NORPRODUKT/OSLO/NO. 1 ~ 600

PRESENTATION PERIOD:

DOCUMENTS MUST BE PRESENTED WITHIN 15 DAYS OF SHIPMEENT, BUT WITHIN THE VALIDITY OF THE CREDIT

相关资料:

|          |             |      |                 |           |                          |
|----------|-------------|------|-----------------|-----------|--------------------------|
| 发票<br>号码 | CI - 25757  | 发票日期 | 2021 年 4 月 20 日 | FORM A 号码 | GZ8/27685/1007           |
| 单位<br>毛重 | 15.4KGS/CTN | 单位净重 | 13.00KGS/CTN    | 单位尺寸      | (60 × 20 × 50)<br>CM/CTN |

续表

|      |               |         |                 |       |                        |
|------|---------------|---------|-----------------|-------|------------------------|
| 船名   | DIEK335 V.007 | 商品原材料情况 | 完全自产            | 集装箱号码 | 1 × 40'<br>MAKU5879524 |
| 提单号码 | KFT2582588    | 提单日期    | 2021 年 5 月 15 日 | 保险单号码 | PIC00178141            |

审核下列单据：

## 1. 汇票

|                                                                                                   |                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| <b>BILL OF EXCHANGE</b>                                                                           |                                                        |
| <b>GUANGZHOU MAY, 20, 2021</b>                                                                    |                                                        |
| <b>Drawn under</b>                                                                                | <u>NORGES BANK</u>                                     |
| <b>L/C No.</b>                                                                                    | <u>ABL-AN117</u>                                       |
| <b>Date</b>                                                                                       | <u>APR. 15, 2021</u>                                   |
| <b>No.</b>                                                                                        | <u>SH-25757</u>                                        |
| <b>Exchange for</b>                                                                               | <u>USD30 300.00</u>                                    |
| At <u>30 days after</u> sight of this <b>FIRST</b> of Exchange (Second of exchange being unpaid ) |                                                        |
| <b>Pay to the order of</b>                                                                        | <u>BANK OF CHINA GUANGZHOU BRANCH</u>                  |
| <b>The sum of</b>                                                                                 | <u>SAY US DOLLARS THIRTY THOUSAND TWO HUNREND ONLY</u> |
| <b>To</b>                                                                                         | <u>NORPRODUKT AS</u>                                   |
| 广东省纺织品进出口羊毛针织品有限责任公司<br>GUANGDONG TEXTILES IMP. & EXP. WOOLEN KNITWEARS CO., LTD.<br>李 勇          |                                                        |

## 2. 商业发票

**GUANGDONG TEXTILES IMP. & EXP. WOOLEN  
KNITWEARS COMPANY. LTD.  
168 XIAOBEI ROAD GUANGDONG 510045, CHINA**

### COMMERCIAL INVOICE

**ORIGINAL**

**IMPORTER**

NORPRODUKT AS  
LINNEGROEVAN 27-29, NO 4640, OLSO

**INVOICE NO. :** SH-25557  
**INVOICE DATE:** APR. 20, 2021  
**S/C NO. :** SH117  
**L/C NO. :** ABL—AN10  
**L/C DATE:** APR. 15, 2021

**EXPORTER**

GUANGDONG TEXTILES IMP. & EXP. WOOLEN  
KNITWEARS COMPANY LTD.

**TRANSPORT DETAILS:**

From Guangzhou to Oslo by vessel

**TERMS OF PAYMENT**

By irrevocable L/C

| Marks& number | Description of goods   | Quantity  | Unite price | Amount      |
|---------------|------------------------|-----------|-------------|-------------|
| CIF GUANGZHOU |                        |           |             |             |
| NORPRODUKT    | <b>WOMEN'S GARMENT</b> |           |             |             |
| OSLO          | ST/NO. AH-04A          | 1 000 PCS | USD5.50     | USD5 500.00 |
| NO.1-600      | ST/NO. ROCOCO          | 1 000 PCS | USD5.10     | USD5 100.00 |
|               | ST/NO. BORODAO         | 1 000 PCS | USD4.50     | USD4 500.00 |
|               | ST/NO. FLORES          | 1 500 PCS | USD4.80     | USD7 200.00 |
|               | ST/NO. PILAR           | 1 000 PCS | USD4.50     | USD4 000.00 |
|               | ST/NO. ROMANTICO       | 500 PCS   | USD8.00     | USD4 000.00 |

**TOTAL: 6000PCS USD 30 300.00**

**TOTAL AMOUNT: SAY U.S.DOLLARS THIRTY THOUSAND THREE HUNDRED ONLY**

**WE HERE CERTIFY THAT THE ABOVE GOODS ARE OF CHINESE ORIGIN.**

广东省纺织品进出口羊毛针织品有限责任公司

GUANGDONG TEXTILES IMP. & EXP. WOOLEN KNITWEARS CO., LTD.

李 勇

## 3. 普惠制证书

|                                                                                                                                                                                                         |                                                                               |                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                          |                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Goods consigned from (exporter's business name, address, country)</b><br>GUANGDONG TEXTILES IMP. & EXP. WOODEN KNITWEARS COMPANY LTD.<br>178 XIAOBEI ROAD, GUANGZHOU 510045, CHINA                |                                                                               |                                                                                                                       | <b>Certification No.</b><br>GZ8/27685/1007<br><b>GENERALIZED SYSTEM OF PREFERENCE<br/>         CERTIFICATE OF ORIGIN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                          |                                                                      |
| <b>2. Goods consigned to (consignee's name, address, country)</b><br>NORPRODUKT AS<br>LINNEGROEVAN 27-29, NO 4640, OLSO                                                                                 |                                                                               |                                                                                                                       | <b>(combined declaration and certificate)</b><br><b>FORM A</b><br><b>Issued in the PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA<br/>         (COUNTRY)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                          |                                                                      |
| <b>3. Means of transport and route(as far as known)</b><br>From Guangzhou to Oslo<br>by vessel DIEK335 V.017<br>on/after May17 ,2021                                                                    |                                                                               |                                                                                                                       | <b>4. For official use</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                          |                                                                      |
| <b>5. Item numbers</b><br><br>1                                                                                                                                                                         | <b>6. Marks and numbers of packages</b><br><br>NORPRODUKT<br>OSLO<br>NO.1~600 | <b>7. Number and kinds of packages; description of goods</b><br><br>SIX HUNREND (600)<br>CARTONS OF<br>LADIES GARMENT | <b>8. Origin Criterion (see notes overleaf)</b><br><br>P                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>9. Gross Weight or other quantity</b><br><br>9340 KGS | <b>10. Number and date of invoices</b><br><br>SH-25758<br>APR20,2021 |
| <b>11. Certification</b><br>It is hereby certified, on the basis of Control carried out, that the declaration by the exporter is correct.<br><br><br>CCPIT, GUANGZHOU<br><br>GUANGZHOU APR. 24, 2021 王强 |                                                                               |                                                                                                                       | <b>12. Declaration by the exporter</b><br>The undersigned hereby declares that the above details and statements are correct; that all the goods were produced in<br><br>CHINA<br>(country)<br>And that they comply with the origin requirements specified for those goods in the Generalized System of Preference for goods exported to<br><br>NORWAY<br>(importing country)<br>GUANGZHOU APR 23, 2021 蒋明 |                                                          |                                                                      |
| <b>Place and date, signature and stamp of Certifying authority signatory</b>                                                                                                                            |                                                                               |                                                                                                                       | <b>Place and date, signature of authorized signatory</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                          |                                                                      |

#### 4. 提单

### BILL OF LADING

|                                                                                                                             |                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                      |                                                             |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Shipper</b><br>GUANGDONG TEXTILES IMP, & EXP. WOOLEN KNITWEARS COMPANY LTD.<br>169 XIAOBEI ROAD, GUANGZHOU 510045, CHINA |                                                                                                                        | <b>B/L No.</b><br>KFT2582588                                                                                                                                                         |                                                             |                |
| <b>Consignee</b><br>TO ORDER                                                                                                |                                                                                                                        | <b>C O S C O</b><br><b>中国远洋运输（集团）总公司</b><br><b>CHINA OCEAN SHIPPING (GROUP) CO.</b><br><br><b>Combined Transport BILL OF LADING</b><br><b>For delivery of goods please apply to:</b> |                                                             |                |
| <b>Notify Party</b><br>NORPRODUKT AS<br>LINNEGROEVAN 27-29, NO 4640, OLSO                                                   |                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                      |                                                             |                |
| <b>Pre-carriage by</b>                                                                                                      | <b>Place of receipt</b>                                                                                                |                                                                                                                                                                                      |                                                             |                |
| <b>Ocean Vessel Voy No.</b><br>DIEK336 V. 007                                                                               | <b>Port of Loading</b><br>Guangzhou, China                                                                             |                                                                                                                                                                                      |                                                             |                |
| <b>Port of Discharge</b><br>Oslo, Norway                                                                                    | <b>Port of Delivery</b>                                                                                                | <b>Final Destination for Merchant's Reference</b>                                                                                                                                    |                                                             |                |
| <b>Container, seal No.&amp; Marks &amp; Nos.</b><br>MAKU5879524/40<br>NORPRODUKT<br>OSLO<br>NO.1~500                        | <b>No. of Package &amp; Description of Goods</b><br>500 cartons<br>Women's Garment<br>Total: FIVE HUNREND CARTONS ONLY | <b>Gross Weight Kgs</b><br>9 240 KGS                                                                                                                                                 | <b>Measurement m<sup>3</sup></b><br>36CBM                   |                |
| <b>FREIGHT&amp;CHARGE</b>                                                                                                   | <b>Revenue tons</b>                                                                                                    | <b>Rate per</b>                                                                                                                                                                      | <b>Prepaid</b><br>V                                         | <b>Collect</b> |
| <b>Ex. Rate</b>                                                                                                             | <b>Prepaid at</b><br>CHINA                                                                                             | <b>Payable at</b>                                                                                                                                                                    | <b>Place and date of issue</b><br>GUANGZHOU.<br>MAY 15,2021 |                |
|                                                                                                                             | <b>Total paid</b>                                                                                                      | <b>No. of Original B(s)/I</b><br>TWO                                                                                                                                                 | <b>Stamp &amp;Signature</b>                                 |                |

LADEN ON BOARD THE VESSEL

DATE BY MAY 15, 2021



## 5. 保险单



## 中国人民财产保险股份有限公司货物运输保险单

PICC PROPERTY AND CASUALTY COMPANY LIMITED CARGO TRANSPORTATION INSURANCE POLICY

总公司设于北京

一九四九年创立

Head Office: Beijing

Established in 1949

保险单号 (Policy No.) PIC00178141

发票号 (Invoice NO.) CI-25757

被保险人(Insured) GUANGDONG TEXTILES IMP. &amp; EXP. WOOLEN KNITWEARS CO., LTD.

中国人民财产保险股份有限公司 (以下简称本公司) 根据被保险人的要求, 以被保险人向本公司缴付约定的保险费为对价, 按照本保险单列明条款承保下述货物运输保险, 特订立本保险单。

THIS POLICE OF INSURANCE WITNESSES THAT PICC PROPERTY AND CASUALTY COMPANY LIMITED (HEREINAFTER CALLED "THE COMPANY") AT THE REQUEST OF THE INSURED AND IN CONSIDERATION OF THE AGREED PREMIUM PAID TO THE COMPANY BY THE INSURED, UNDERTAKES TO INSURE THE UNDERMENTIONED GOODS IN TRANSPORTATION SUBJECT TO THE CONDITION OF THIS POLICY AS PER THE CLAUSES PRINTED BELOW.

| 标 记<br>MARKS & NOS.            | 包装及数量<br>QUANTITY | 保险货物项目<br>GOODS | 保险金额<br>AMOUNT INSURED |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|------------------------|
| AS PER INVOICE NO.<br>CI-25757 | 600 CTNS          | LADIES GARMENT  | USD30, 300.00          |

总保险金额 (Total Amount Insured): SAY U.S.DOLLARS THIRTY THOUSAND THREE HUNDRED ONLY.

保费 (Premium): AS ARRANGED 费率 (Rate): AS ARRANGED

装载运输工具 (Per Conveyance): DIEK335 V.007

开航日期 (Slg. on or abt.): AS PER B/L

自: 经: 到:

From: GUANGZHOU Via: To: OSLO

承保险别 (Conditions): FOR INVOICE VALUE PLUS 10 PCT AGAINST ALL RISKS AND WAR RISK AS PER AND SUBJECT TO OCEAN MARINE CARGO CLAUSES OF PICC DATED 1/1/1981.

所保货物, 如发生保险单下可能引起索赔的损失, 应立即通知本公司或下述代理人查勘。如有索赔, 应向本公司提交正本保险单 (本保险单共有 1 份正本) 及有关文件, 如一份正本已用于索赔, 其余正本自动失效。

IN THE EVENT OF LOSS OR DAMAGE WHICH MAY RESULT IN A CLAIM UNDER THIS POLICY, IMMEDIATE NOTICE MUST BE GIVEN TO THE COMPANY OR AGENT AS MENTIONED. CLAIMS, IF ANY, ONE OF THE ORIGINAL POLICY WHICH HAS BEEN ISSUED IN 1 ORIGINAL(S) TOGETHER WITH THE RELEVANT DOCUMENTS ALL BE SURRENDERED TO THE COMPANY. IF ONE THE ORIGINAL POLICY HAS BEEN ACCOMPLISHED, THE OTHERS TO BE VOID.

SpareBank 1 Gruppen AS

ADDR:Hammersborggata 2,

0179 Oslo, Norway

SpareBank@walla.com

TEL:+47-66-93-90-00

FAX:+47-66-93-90-10

保险人: 中国人民财产保险股份有限公司

Underwriter: THE PEOPLE'S INSURANCE CO. OF CHINA

电话 (TEL): ××××××××

传真 (FAX): ××××××××

地址 (ADD): ××××××××

赔款偿付地点

Claim Payable at OSLO

签单日期 (Issuing Date) MAY 16, 2021

授权人签字

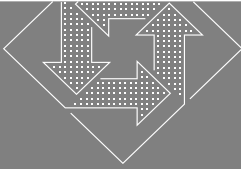
Authorized Signature ×××

核保人: ×××

制单人: ×××

经办人: ×××

## 任务4 办理结汇手续



### 任务示范

安徽徽宏进出口有限公司单证员林珊备齐全套结汇单据提交给银行，填写的客户交单联系单如下：

客户交单联系单

|                                                                                                                                                                  |                         |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        |                       |                   |                  |                       |                       |                  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------|--------|------------------|-----------------------------|-------------|------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|--|--|
| 致：兹随附下列出口单据一套，信用证业务请按国际商会现行《跟单信用证统一惯例》办理，跟单托收业务请按国际商会现行《托收统一规则》办理。                                                                                               |                         |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        |                       |                   |                  |                       |                       |                  |  |  |
| 信用证                                                                                                                                                              | 开证行：KEB HANA BANK SEOUL |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        |                       | 信用证号：M06M57NU7058 |                  |                       |                       |                  |  |  |
|                                                                                                                                                                  | 信用证附 次修改                |        |        | 提单日期：（制单人填写）     |                             |             |                  | 效期：211115                         |                        |                       |                   | 交单期限：15 天        |                       |                       |                  |  |  |
| 无<br>证<br>托<br>收                                                                                                                                                 | 付款人全名及详址：               |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        |                       |                   |                  |                       |                       |                  |  |  |
|                                                                                                                                                                  | 代收行外文名称及详址（供参考）：        |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        |                       |                   |                  |                       |                       |                  |  |  |
|                                                                                                                                                                  | 交单方式：（ ） D/P （ ） D/A    |        |        |                  |                             |             |                  | 付款期限：                             |                        |                       |                   |                  |                       |                       |                  |  |  |
| 发票编号：（制单人拟定）                                                                                                                                                     |                         |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        | 核销单编号：                |                   |                  |                       |                       | 金额：USD90080.00   |  |  |
| 单<br>据                                                                                                                                                           | 名<br>称                  | 汇<br>票 | 发<br>票 | 海<br>关<br>发<br>票 | 装<br>箱<br>单/<br>重<br>量<br>单 | 产<br>地<br>证 | GSP<br>FORM<br>A | 数<br>量/<br>质<br>量/<br>重<br>量<br>证 | 检<br>验/<br>分<br>析<br>证 | 出<br>口<br>许<br>可<br>证 | 保<br>险<br>单       | 运<br>输<br>单<br>据 | 受<br>益<br>人<br>证<br>明 | 船<br>公<br>司<br>证<br>明 | 装<br>船<br>通<br>知 |  |  |
|                                                                                                                                                                  | 份<br>数                  | 2      | 2      |                  | 2                           | 1           |                  |                                   |                        |                       | 1+1               | 3+3              | 1                     |                       | 1                |  |  |
| 委办事项（打“×”者）<br>（ ） 上述单据我司申请办理押汇；<br>（ ） 上述单据系代理出口项下业务收妥后请原币划<br>开户行： 账号：<br>（ × ） 单据中有下列不符点：（ ） 请向开证行寄单，我司承担一切责任；<br>（ ） 请电询 开证行同意后寄单；<br>（ × ） 请征询我公司意见；<br>（ ） |                         |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        |                       |                   |                  |                       |                       |                  |  |  |
| 公司联系人：林珊 联系电话：13956567878 公司签章：（出口/受益人签章）                                                                                                                        |                         |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        |                       |                   |                  |                       |                       |                  |  |  |
| 银<br>行<br>记<br>录<br>专<br>栏                                                                                                                                       | 业务编号                    |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        |                       | 接单日期：             |                  |                       |                       |                  |  |  |
|                                                                                                                                                                  | 银行费用：议付/托收： 邮费： 电费： 小计： |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        |                       |                   |                  |                       |                       |                  |  |  |
|                                                                                                                                                                  | 费用由 承担                  |        |        |                  |                             | 索汇方式：       |                  |                                   |                        |                       | 寄单方式              |                  |                       |                       |                  |  |  |
| 审单记录：                                                                                                                                                            |                         |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        |                       |                   |                  |                       |                       |                  |  |  |
|                                                                                                                                                                  |                         |        |        |                  |                             |             |                  |                                   |                        | 银行经办：<br>审单日期：        |                   |                  |                       | 银行复核：<br>审单日期：        |                  |  |  |

## 知识准备

出口商完成结汇单证的缮制与审核后,应选择适当的单据交付方式。单据的交付是出口商履行交货义务的具体行为,也是其获得出口价款的最后一道环节。单据的交付过程及风险直接反映了单证从业人员的实践与经验水平。出口结汇是单据交付的目的,同时也是出口商实现资金周转,获得贸易融资的主要渠道。

出口商在货物出运后,应在信用证规定的交单期内,缮制结汇单据,完成向银行交单的义务。实践中,出口商取得运输单据后通常在一个工作日内向银行交单,早交单早结汇。信用证项下单据的交付,其程序及注意的问题有:

### 一、正确选择交单银行

从理论上说,银行处理信用证业务时的一切行为,只受《跟单信用证统一惯例》的约束,但在国际贸易中,开证行与开证申请人的利益是相关的,对贸易合同的履行不可能没有丝毫影响。实践中,开证行维护开证申请人的利益而恶意拒付的情况时有发生。因此,选择好的交单银行可以避免或减少收汇风险。如果开证行、议付行或付款行是联行,则议付时宜将通知行作为交单银行,限制议付或延期付款或已经保兑的信用证,应在信用证指定银行交单。

### 二、缮制交单议付联系单



[图文链接] 客户交单联系单样单

交单议付联系单一式两联,一联供银行审单记录,一联由银行签字后交出口商留存。交单议付联系单主要栏目有:①交单基本信息:通常有信用证号、发票号、核销单号码等内容。②提交单据的种类及份数。③出口商委托银行代办事项部分。如请银行书面通知不符点、款项入账方式(原币划拨或结汇)、是否有信用证项下外币期权交易的合同或人民币远期结汇套期保值申请等。

### 三、向进口商寄全套副本单据

这样的副本单据可能是信用证要求的,也可能是进口商指示的有关单据。同时,附寄一份向银行提示单据时的交单面函副本。必要时应向进口商提供银行邮寄单据的号码,以便进口商通过国际互联网查询单据在途状况和准备进口清关手续。

### 四、不符点单据的交付

#### (一) 单据不符点的含义

单据的不符点(Discrepancy)是指信用证项下出口商所提交的单据表面上有一处或多处不符合信用证条款和条件。信用证是有条件的付款承诺,开证行保证付款的条件

就是所提交的单据表面上与信用证条款和条件一致。因此，单据存在不符点，开证行可解除付款义务，银行信用降为商业信用。

### （二）不符点单据的交付

出口商在交单之前已发现单据存在不符点，仍然向银行交单。并要求银行按以下三种方式处理：

第一种方式：内保。出口商要求银行凭不符点单据向开证行寄单索汇，并由出口商担保不符点的寄单风险。由于此种担保只涉及议付行和出口商，对开证行和信用证申请人没有约束力。所以，内保仅作为交单委托书上的一项提示，意在分清出口商审单与交单银行审单之间的责任。

第二种方式：电提。出口商提交单据与信用证规定不符，且这种不符属于实质性不符，如过装期、超装、检验证未提交等。此时，议付行为征求开证行对单证不符点的态度及处理意见，先向开证行拍发电报或电传，列明单、证不符点等待开证行的处理意见。如果开证行复电同意，则将单据寄出；如未获同意，立即转告出口商采取措施。其目的是在尽可能短的时间内了解开证行对单证不符点的处理意见。

第三种方式：表提。出口商提交单据与信用证规定不符，但这种不符只是一般性不符，并非实质性问题。此时，出口商先将不符情况通知进口商，并征得同意，或出口商向议付银行出具保证书，要求凭保议付。此时，议付行向开证行寄单并在银行面函（Covering Schedule）上列明不符点及“凭保议付”字样。其主要目的是对出现的单证不符向开证行说明，请其通融接受。可见，“表提”是出口商的一种担保议付请求。

## 五、信用证项下单据不符的处理

### （一）银行对不符单据的处理

#### 1. 指定银行对于单据不符的处理

受益人提交了不符合信用证要求的单据时，议付行或其他指定银行按照下列方法之一处理：

（1）将所有单据退还给交单人更改，以便在信用证有效期内和最迟交单期内再次交单。

（2）仅退还不符单据，让交单人更改，以便在信用证有效期内和最迟交单期内再次交单。

（3）将所有单据退还交单人，请他直接寄开证行。

（4）在交单人授权下将信用证项下的不符单据以等待批准方式寄送给开证行，要求它审查和批准接受单据或拒绝接受单据（亦称表提）。

（5）如果交单人准许，以电报、电传或其他电讯方式通知开证行，要求凭不符单据授权付款、承兑或议付（亦称电提）。

#### 2. 开证行对于单据不符的处理

（1）拒付时必须以单据作为依据。开证行只能就单据的表面所示，审核与信用证条款是否相符，如果不符，可以拒受单据。

（2）必须在5个工作日内作出接受或拒付的决定。开证行审单不得超过5个工作

日,发现不符点可自行决定是否拒付,亦可联系申请人请其接受不符点。若申请人不同意接受,应在5个工作日的期限之内发出拒付通知。

(3) 以电讯方式通知寄单行。以 SWIFT、Cable、Telex 等方式通知寄单行,不得采用邮寄方式。通知必须是开证行的拒付,不是买方或申请人的拒付,电文不可使用“Buyers refuse…”或“Our customer rejects…”。

(4) 说明全部不符点。拒付通知书必须在第一次电文中提出所有不符点,第一次未提出的即表示弃权,不允许有第二次提出新增加的不符点,不然,将遭到对方反驳。

(5) 说明单据听候处理或退回。开证行提出拒付意味着买方不付货款,货物所有权仍归卖方。代表物权的单据就要听候寄单行(代表卖方)处理,或者退回寄单行。开证行不得一面主张拒付,另一面将单据交给申请人去提货,那样将帮助买方骗取货物。开证行通常采取单据代为保管,听候寄单行处理。这样可使买、卖双方商洽折衷办法,让买方最终接受带有不符点的单据。如果申请人一开始就坚决拒付,开证行可退单。此时开证行应注意和防范该证如在有效期内和最迟交单期内,受益人接到拒付单据后补单。

如果开证行未按以上1~5项办理,它就无权主张拒付,应承担付款责任。

## (二) 信用证受益人对不符单据的处理

信用证业务是纯粹的单据业务。受益人为安全收汇,应保证做到“相符交单”的要求,如果受益人提交有不符点的单据,议付行可以拒绝议付,开证行可以拒绝付款。但是,在实际业务中,单证不符的现象常有发生,这就要求受益人了解惯例的规定,及时处理由此产生的不利影响。

### 1. 拒付通知有效性的确认

当受益人收到开证行或保兑行的拒付通知时,首先要确认其是否有效。《UCP600》规定,当按照指定行事的指定银行、保兑行(如有的话)或者开证行确定交单不符时,可以拒绝承付或议付,但必须给予交单人一份单独的拒付通知,该拒付通知需符合下列所有条件:

(1) 明确表明银行拒绝承付或议付;

(2) 必须提出银行拒绝承付或者议付所依据的每一个不符点。据此,没有提出具体不符点的拒付不能构成完整的拒付,且开证行必须一次性提出所有不符点;

(3) 明确表示银行对不符单据的处理方式。即银行留存单据听候交单人的进一步指示;或者开证行留存单据直到其从申请人处接到放弃不符点的通知并同意接受该放弃,或者其同意接受对不符点的放弃之前从交单人处收到其进一步指示;或者银行将退回单据;或者银行将按之前从交单人处获得的指示处理。

(4) 必须在规定的时间内提出拒付,即在不迟于自交单之翌日起第五个银行工作日结束前发出。

### 2. 确认不符点

对照留底单据审核不符点是否成立。若不成立,应立即通过交单行进行反拒付。

### 3. 更换单据

若开证行提出的不符点确实成立,受益人应立即争取在有效期内更改全部单据并重

新寄单，或做部分退单修改。

#### 4. 联络进口商

若不能更改单据，受益人应尽快联系开证申请人，协商有关问题。

#### 5. 其他方法

若无法换单，而进口商又拒绝付款赎单，出口商应采取联系其他进口商或将货运回等措施以防止损失进一步扩大。

### 操作 指南

交单议付联系单填写说明：

(1) 交单基本信息：分信用证和托收两栏。在信用证方式下，开证行的名称和地址、信用证号、效期、交单期和通知行号码等内容均照录自该票单据项下的信用证内容。此栏目供议付行调阅、核对银行留底信用证之用。核销单号码供结汇银行出具结汇水单并进行电子申报时使用。

在托收项下，代收行名称应显示其全称，地址必须详细。交单方式应与出口汇票上的表述或要求一致。付款期限涉及利息计算，也应与出口汇票规定一致。

(2) 单据名称及份数：提交的单据应按信用证中出现的顺序排列，正本和副本要标明，可用 O/C 表示正本或副本。如提交 1 份正本 3 份副本，可用 1O + 3C 来表示。

(3) 委办事项：根据出口商的实际需要填写具体委托事项。

(4) 公司联系人及电话：填写负责该票单据审核及办理交单议付的业务经办人，以方便结汇银行的业务联系。

(5) 银行审单记录及相关栏目由银行经办人填写，并将公司留底联退回出口公司作备查、存档之用。

### 操作 训练

依据工作情境三任务 1 操作训练材料填写交单客单联系单。

### 知识 测试

1. 【多选题】汇票的当事人包括 ( )。
 

A. 出票人
B. 受票人
C. 付款人
2. 【多选题】根据出票人不同，汇票分为 ( )。
 

A. 商业汇票
B. 银行汇票
C. 承兑汇票
3. 【单选题】指示抬头的汇票 ( )。
 

A. 不能通过背书转让
B. 必须经过背书转让

C. 无须背书即能转让

4. 【单选题】承兑是 ( ) 对远期汇票表示承担到期付款责任的行为。

A. 付款人

B. 收款人

C. 出口人

D. 议付银行

5. 【单选题】在其他条件相同的情况下, ( ) 的远期汇票对收款人最为有利。

A. 出票后 30 天付款

B. 提单签发日后 30 天

C. 见票后 30 天付款

D. 货到目的港后 30 天付款

### 能力测试

依据【全业务流程综合实训】材料完成全套单据制作和审核, 办理结汇手续。

### 思政园地

【案情 1】某国外贸公司向国外出口一批货物, 采用信用证支付货款, 买方按时开来信用证, 证内规定: “Shipment: not later than May 31, 2021. Expiration date: June 15, 2021.”。该证还规定: “This credit is subject to《UCP 600》。”该外贸公司于 5 月 10 日将全部货物装船, 提单签发日为 5 月 10 日, 当受益人于 6 月 8 日将符合信用证规定的各项单据向议付行交单议付时, 却遭到议付行的拒绝。

【分析】银行拒付是因为交单期已经超过了提单签发日后 21 天, 不符合《UCP600》第 14 条 c 款规定, 信用证受益人应在不迟于装运日后的二十一个日历日内交单, 但无论如何不得迟于信用证的到期日。

本案例中提单日是 5 月 10 日, 信用证的有效期是 6 月 15 日, 受益人应向银行交单的最迟日期是 (5 月 31 日)  $5 月 10 日 + 21 天 = 5 月 31 日$ , (交单日期不得迟于提单签发后 21 天交单,) 不能超过 5 月 31 日交单。并且还要在信用证的有效期内, 信用证的有效期是 6 月 15 日, 5 月 31 日也在有效期内。所以案例中 6 月 8 日向银行交单议付, 已经超过了规定的交单期, 所以银行有权拒付。

【案情 2】从国外开来的某信用证中规定“装运期于 5 月 20 日前装船”(Shipment to be effected on or before 20<sup>th</sup> May), 而出口人向银行所提交的单据中, 提单的签发日为 5 月 15 日, 保险单的签发日期为 5 月 16 日, 遭到银行拒收单据和拒绝付款。

【分析】银行有权拒付。因为按照《UCP600》的规定, 保险单日期不得迟于提单的日期。《UCP600》第二十八条中的 e 款规定: “保险单据日期不得晚于发运日期, 除非保险单据表明保险责任不迟于发运日

生效。”

案例中提单的签发日为5月15日，保险单的签发日期为5月16日，保险单的日期晚于提单的日期，与《UCP600》中的规定不符，所以银行有权拒付。

【启示】跟单信用证统一惯例（Uniform Customs and Practice for Documentary Credits，简称UCP），是国际银行界、律师界、学术界自觉遵守的“法律”，是全世界公认的、到目前为止最为成功的一套非官方规定。该惯例能协调和解决国际贸易中的各方当事人的矛盾和问题，能促进国际贸易和国际结算顺利开展，被绝大多数国家和地区采用。所以当信用证中明确表示该信用证适用《UCP600》时，那么一切操作就得按照《UCP600》的规定来办。

在结汇交单环节中，不仅要注意单据的准确性，也要注意按时提交单据，避免出现问题，影响安全收汇。从事外贸单证工作需要高度的责任心、认真细致的工作态度，外贸单证工作通常需要在规定的时间内完成，良好的时间管理能力是必不可少的，要能够合理安排工作时间，确保按时完成工作任务。同时，还需要掌握国际贸易规则和政策，了解规则、遵循规则和利用规则，更好地理解 and 应对各种外贸业务中的问题，提高工作效率和质量，有助于维护企业的商业形象和信誉，促进外贸活动的顺利开展。



## 工作情境九 办理出口退税核销 进行合同归档



### 知识目标

1. 了解出口退税核销的含义、范围和方法；
2. 了解我国出口退税管理办法；
3. 熟悉合同归档的方法。



### 能力目标

1. 能够正确、及时地完成出口退税核销操作；
2. 能够正确、及时地完成合同归档操作。



### 思政目标

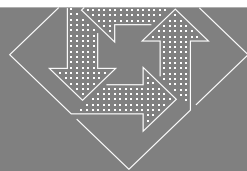
1. 通过出口退税核销操作，培养从事外贸工作的政策意识、学习意识，关注国家外贸政策变化，及时了解新要求，学习新操作；
2. 通过合同归档操作，培养善于总结、严谨细致的工作态度。

## 任务背景

安徽徽宏进出口有限公司收到银行结付的货款后，安排单证员林珊完成出口退税，整理合同编号 AH2109009 项下的全套业务资料，进行归档。

## 任务1

# 办理出口退税核销



### 知识准备

#### 一、出口退税核销的含义、范围和方法



[ 视频链接 ] 出口退税的范围及方法

##### (一) 出口退税的含义

出口退税是指对出口商品已征收的国内税，部分或全部退还给出口商的一种措施，是一国增强出口竞争能力的一种制度规定。这种规定符合国际惯例的促进出口的普遍做法。国际上通常强烈抵制出口补贴政策，但对出口退税政策则普遍接受和认同。出口货物退（免）税，简称“出口退税”，主要分为两种：一是指对出口货物退还其在国内生产和流通环节实际缴纳的增值税和消费税；二是退还出口产品企业进口原料或半成品时发生的进口税。

##### (二) 出口退税的产品范围

准予退税的出口货物，除另有规定者外，必须同时满足以下四个条件：

- (1) 必须是增值税、消费税征收范围内的货物。未征收增值税、消费税的货物（包括国家规定免税的货物）不能退税，以充分体现“未征不退”的原则。
- (2) 必须是报关离境出口的货物。包括自营出口和委托代理出口两种形式。凡在国内销售而不报关离境的货物，除另规定外，均不得视为出口货物，也就不能享受出口退税的优惠。
- (3) 必须是在财务上作出口销售处理的货物。出口退（免）税的规定只适用于贸易性的出口货物，而对非贸易性的出口货物，如捐赠的礼品、在国内个人购买并自带出境的货物（另有规定者除外）、样品、展品、邮寄品等，因其一般在财务上不作销售处理，故按照现行规定不能退（免）税。
- (4) 必须是已收汇并经核销的货物。按照现行规定，出口企业申请办理退（免）税的出口货物，必须是已收外汇并经外汇管理部门核销的货物。

##### (三) 出口退税的方法

###### 1. 先征后退

先征后退的方法是指出口货物时，先视同内销货物计算缴纳增值税（由生产企业

先缴纳，外贸企业按含税收购出口货物），待货物出口报关离境后，由税务机关在生产、流通环节中所缴纳的税款退还给外贸出口企业。此方法主要适用外贸进出口企业。

## 2. 免、抵、退

生产企业申报退税，实行“免、抵、退”税管理办法。“免”税，是指对生产企业出口的自产货物，免征企业生产销售环节的增值税；“抵”税，是指生产企业出口的自产货物所耗用原材料、零部件等应予退还的进项税额，抵顶内销货物的应纳税款；“退”税，是指生产企业出口的自产货物在当期应抵顶的进项税额大于应纳税额而未抵顶完的税额，经主管退税机关批准后，予以退税。

### （四）出口退税率

“征多少，退多少，未征不退”是制定出口货物退税率的基本原则。我国自1997年7月17日起规定各出口货物的退税率，以后又作若干次调整。我国各类商品的出口退税率可在国家税务总局网站上进行查询。

### （五）外汇核销

2012年8月1日起，国家外汇管理局对企业的贸易外汇管理方式，由现场逐笔核销改变为非现场总量核查。外汇管理局通过货物贸易外汇监测系统，全面采集企业货物进出口和贸易外汇收支的逐笔数据，定期比对，评估企业货物流与资金流总体匹配情况，便利合规企业贸易外汇收支。也就是说，企业办理进出口业务，都不用去外汇管理局了，正常业务通过银行付汇、海关报关的系统数据进行总量核查。

此外，外汇管理局还根据企业贸易外汇收支的合规性及其与货物进出口的一致性，将企业分为A、B、C三类。A类企业进口付汇单证简化，可凭进口报关单、合同或发票等任何一种能够证明交易真实性的单证在银行直接办理付汇，出口收汇无须联网核查；银行办理收付汇审核手续相应简化。对B、C类企业在贸易外汇收支单证审核、业务类型、结算方式等方面实施严格监管，B类企业贸易外汇收支由银行实施电子数据核查，C类企业贸易外汇收支须经外汇管理局逐笔登记后办理。

## 二、出口退（免）税企业分类管理办法



[视频链接] 出口退税管理办法

我国税务机关按照风险可控、“放管服”结合、利于遵从、便于办税的原则，对出口退（免）税企业进行分类管理。将出口企业管理类别分为一类、二类、三类、四类。

### （一）一类出口企业的评定标准

1. 生产企业应同时符合下列条件：

（1）企业的生产能力与上一年度申报出口退（免）税规模相匹配。

(2) 近 3 年（含评定当年，下同）未发生过虚开增值税专用发票或者其他增值税扣税凭证、骗取出口退税行为。

(3) 上一年度的年末净资产大于上一年度该企业已办理的出口退税额（不含免抵税额）的 60%。

(4) 评定时纳税信用级别为 A 级或 B 级。

(5) 企业内部建立了较为完善的出口退（免）税风险控制体系。

2. 外贸企业应同时符合下列条件：

(1) 近 3 年未发生过虚开增值税专用发票或者其他增值税扣税凭证、骗取出口退税行为。

(2) 上一年度的年末净资产大于上一年度该企业已办理出口退税额的 60%。

(3) 持续经营 5 年以上（因合并、分立、改制重组等原因新设立企业的情况除外）。

(4) 评定时纳税信用级别为 A 级或 B 级。

(5) 评定时海关企业信用管理类别为高级认证企业或一般认证企业。

(6) 评定时外汇管理的分类管理等级为 A 级。

(7) 企业内部建立了较为完善的出口退（免）税风险控制体系。

3. 外贸综合服务企业应同时符合下列条件：

(1) 近 3 年未发生过虚开增值税专用发票或者其他增值税扣税凭证、骗取出口退税行为。

(2) 上一年度的年末净资产大于上一年度该企业已办理出口退税额的 30%。

(3) 上一年度申报从事外贸综合服务业务的出口退税额，大于该企业全部出口退税额的 80%。

(4) 评定时纳税信用级别为 A 级或 B 级。

(5) 评定时海关企业信用管理类别为高级认证企业或一般认证企业。

(6) 评定时外汇管理的分类管理等级为 A 级。

(7) 企业内部建立了较为完善的出口退（免）税风险控制体系。

(二) 具有下列情形之一的出口企业，其出口企业管理类别应评定为三类

1. 自首笔申报出口退（免）税之日起至评定时未满 12 个月。

2. 评定时纳税信用级别为 C 级、M 级，或尚未评价纳税信用级别。

3. 上一年度发生过违反出口退（免）税有关规定的情形，但尚未达到税务机关行政处罚标准或司法机关处理标准的。

4. 存在省国家税务局规定的其他失信或风险情形。

(三) 有下列情形之一的出口企业，其出口企业管理类别应评定为四类

1. 评定时纳税信用级别为 D 级。

2. 上一年度发生过拒绝向国税机关提供有关出口退（免）税账簿、原始凭证、申报资料、备案单证等情形。

3. 上一年度因违反出口退（免）税有关规定，被税务机关行政处罚或被司法机关

处理过的。

4. 评定时企业因骗取出口退税被停止出口退税权，或者停止出口退税权届满后未  
满2年。

5. 四类出口企业的法定代表人新成立的出口企业。

6. 列入国家联合惩戒对象的失信企业。

7. 海关企业信用管理类别认定为失信企业。

8. 外汇管理的分类管理等级为C级。

9. 存在省国家税务局规定的其他严重失信或风险情形。

一类、三类、四类出口企业以外的出口企业，其出口企业管理类别应评定为二类。

对一类出口企业中纳税信用级别为A级的纳税人，按照《关于对纳税信用A级纳税人实施联合激励措施的合作备忘录》的规定，实施联合激励措施。一类出口企业申报的出口退（免）税，国税机关经审核，且符合相关退税条件的，自受理企业申报之日起，5个工作日内办结出口退（免）税手续。二类出口企业，10个工作日内办结出口退（免）税手续。三类出口企业，15个工作日内办结出口退（免）税手续。四类出口企业，20个工作日内办结出口退（免）税手续。

### 三、出口退税操作说明

可以操作出口退税的出口企业是指依法办理工商登记、税务登记、对外贸易经营者备案登记，自营或委托出口货物的单位或个体工商户，以及依法办理工商登记、税务登记但未办理对外贸易经营者备案登记，委托出口货物的生产企业。出口企业或其他单位首次向税务机关申报出口退（免）税，应向主管税务机关办理出口退（免）税备案。

外贸企业出口货物（委托加工修理修配货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格。

生产企业出口货物劳务（进料加工复出口货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为出口货物劳务的实际离岸价（FOB）。实际离岸价应以出口发票上的离岸价为准，但如果出口发票不能反映实际离岸价，主管税务机关有权予以核定。

出口企业办理出口退（免）税申报时，需报送出口货物退（免）税申报电子数据、外贸企业出口退税进货明细申报表、外贸企业出口退税出口明细申报表，增值税专用发票抵扣联或海关进口增值税专用缴款书，此外还需做好以下出口退税的备案单证管理工作：

1. 出口企业的购销合同（包括：出口合同、外贸综合服务合同、外贸企业购货合同、生产企业收购非自产货物出口的购货合同等）；

2. 出口货物的运输单据（包括：海运提单、航空运单、铁路运单、货物承运单据、邮政收据等承运人出具的货物单据，出口企业承付运费的国内运输发票，出口企业承付费用的国际货物运输代理服务发票等）；

3. 出口企业委托其他单位报关的单据（包括：委托报关协议、受托报关单位为其开具的代理报关服务费发票等）。

纳税人无法取得上述单证的，可用具有相似内容或作用的其他资料进行单证备案。

除另有规定外，备案单证由出口企业存放和保管，不得擅自损毁，保存期为5年。

出口企业可以自行选择纸质化、影像化或者数字化方式，留存保管上述备案单证。选择纸质化方式的，还需在出口退（免）税备案单证目录中注明备案单证的存放地点。税务机关按规定查验备案单证时，纳税人按要求将影像化或者数字化备案单证转换为纸质化备案单证以供查验的，应在纸质化单证上加盖企业印章并签字声明与原数据一致。

## 操作指南



[视频链接] 出口退税操作示范

在单一窗口出口退税（生产版）系统中申报退税数据，企业首先需要在出口退税系统中对退税数据进行采集，并对采集到的数据生成申报数据，进行管理和自检申报的操作。

税务局在接收到企业申报的自检数据后，会把审核结果发送到单一窗口，单一窗口在接收到审批结果后会读入企业自检数据中的疑点，通过远程自检的数据可以直接转为正式申报，有疑点的数据企业在修改完成后重新进行远程自检，通过远程自检后确认申报即可。

在单一窗口确认正式申报后，税务局即可接收企业的正式申报数据。



[图文链接] 国际贸易单一窗口出口退税操作步骤

第一步：登录国际贸易单一窗口，点击“出口退税”按钮，进入出口退税主页面。

第二步：数据采集。

出口退税申报的数据采集主要是指报关单数据采集。

(1) 点击“数据采集”模块中的“报关单数据采集”。

(2) 点击“信息下载”下载报关单。可以根据出口日期的开始和截止日期区间下载报关单，也可以按报关单号单张下载。

(3) 界面左侧的报关单信息中可以查看该报关单是否已经生成了退税申报数据。点击要查看的报关单可以在右侧看到该报关单中的商品信息。双击可以查看商品信息的明细。可以根据出口年月、报关单号和报关单状态查询报关单。

(4) 勾选将要申报的报关单，进行数据检查，该报关单数据检查无误可以进行申报退税。

(5) 勾选将要申报的报关单，点击“生成退税”即可。需要设置该笔数据的所属期、业务类型、出口发票号以及出口合同号。

### 第三步：退税申报

(1) 出口货物明细采集。进入“出口货物明细采集”，可以查看到生成退税的数据。双击可以打开查看具体出口明细数据。

(2) 货物采集。涉及商品码调整、美元离岸价存在差异以及先退后核的，进入“货物采集”模块，选择对应的业务点击“新建”进行录入。

(3) 收汇情况采集。进入“收汇情况采集”，可以录入收汇证明或不能收汇证明。

### 第四步：数据申报

(1) 生成退税申报数据。进入“生成退税申报数据”，可以生成申报数据的汇总表、汇总表附表、资料表以及上传申报。

首先在“汇总表”模块中，点击“生成汇总数据”，选择想要申报的所属期数据，对应增值税纳税申报表填写数据即可生成退税汇总表。

进入“汇总表附表”模块，可以查看自动生成的退税汇总表附表。

进入“资料表”模块，点击“生成数据”，选择所属期，可以生成的退税资料情况表。

相关表单生成后，点击“数据一致性检查”进行数据检查。

(2) 退税申报。数据确认无误后，点击“生成申报数据”，选择所属期，可以生成数据并进行申报。

点击“申报”后的数据会移至“申报数据查询”模块，点击“远程自检”可以生成电子数据包并自动上传至网报平台进行自检。没有疑点的数据，点击“确认申报”可以将数据转为正式申报。

存在疑点的数据，进入“疑点处理”模块，点击“反馈读入”读入反馈进行疑点查看，并撤销申报进行修改。

(3) 打印退税申报报表。完成数据申报后，进入“打印退税申报报表模块”打印相关纸质资料。

(4) 修改已申报数据。正式申报数据有误被税务局退税，点击“撤销已申报数据”撤回数据进行修改。

### 第五步：反馈处理

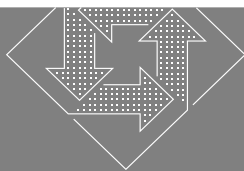
点击“反馈读入”可以手动读入税局给予的反馈数据包。进入“退税审核结果下载”，点击“申请下载”输入所属期，可以下载对应的审核结果反馈读入系统。

进入“数据查询”，选择对应的业务，可以对已经正式申报成功的数据进行查询。



登录国际贸易单一窗口平台，根据系统资料完成出口退税操作。

## 任务2 合同归档



### 知识准备

#### 一、合同归档方法

外贸单证可分为分散归档和集中归档两种方法。分散归档是由各分管环节各自将本环节缮制和经办的单证副本分类归档。例如，提单由办理运输的环节按运输日期归档，商业发票按发票号码分别由制单环节归档等。集中归档是在交单后将全套副本集中起来进行保管。一般来说，业务量大、部门多、分工细的单位适宜于分散归档；业务量不大、工作线条比较简单的单位适宜采用集中归档。

#### 二、合同档案的编排

在每项业务顺利收汇后，外贸单证员可以按照交单日期及发票号码的顺序进行单据的归档，装订成册，有时还需辅以“索引簿”。外贸单证员需归档的单据一般包括信用证及其修改书、商业发票、装箱单、订舱委托书、报检单、出口收汇核销单存根、报关单、报关委托书、产地证、运输单据、保险单据、其他结汇单据等。单证的保管期限应与有关国际条约、法律法规的规定相适应，以2~3年比较合适。每半年或1年清理一次，汰除旧档。同时，除了保留必要的书面资料以外，还要充分利用计算机存储电子单证信息，以加强单证工作的管理。



#### 操作 指南

编制合同归档登记表并对该合同项下的单证材料进行归档，如表9-1所示。

表 9-1 出口业务单证材料归档登记表

编号：

买方：

货物名称：

数量：

金额：

| 序号 | 资料名称   | 编号 | 日期 | 存档 | 原件移交签收 |
|----|--------|----|----|----|--------|
| 1  | 销售确认书  |    |    |    |        |
| 2  | 信用证通知书 |    |    |    |        |
| 3  | 信用证    |    |    |    |        |
| 4  | 信用证修改函 |    |    |    |        |



续表

| 序号 | 资料名称             | 编号 | 日期 | 存档 | 原件移交签收 |
|----|------------------|----|----|----|--------|
| 5  | 信用证修改通知书         |    |    |    |        |
| 6  | 出境货物报检单          |    |    |    |        |
| 7  | 检验证明             |    |    |    |        |
| 8  | 商业发票             |    |    |    |        |
| 9  | 装箱单              |    |    |    |        |
| 10 | 订舱委托书            |    |    |    |        |
| 11 | 托运单              |    |    |    |        |
| 12 | 装货单              |    |    |    |        |
| 13 | 出口货物报关单          |    |    |    |        |
| 14 | 投保单              |    |    |    |        |
| 15 | 保险单              |    |    |    |        |
| 16 | 海运提单             |    |    |    |        |
| 17 | 原产地证             |    |    |    |        |
| 18 | 装船通知             |    |    |    |        |
| 19 | 受益人证明            |    |    |    |        |
| 20 | 汇票               |    |    |    |        |
| 21 | 信用证交单申请书         |    |    |    |        |
| 22 | 增值税专用发票          |    |    |    |        |
| 23 | 出口货物报关单（出口退税专用联） |    |    |    |        |

说明：1. 本表根据需要填写。

2. 本表存档栏填写存档文件的份数、文件的形式（纸质/电子）、性质（原件/副印件、正本/副本）。

操作  
训练

将安徽徽宏进出口有限公司销售合同（编号 AH2109009）项下的单证资料进行归档。

知识  
测试

1. 【单选题】出口货物退税率是由（ ）决定。
  - A. 国家税务总局
  - B. 国务院
  - C. 省（市）级国家税务局
  - D. 县级国家税务局
2. 【单选题】按现行出口货物退税政策的规定，对生产企业出口货物退免税计算以（ ）作为计税依据。
  - A. 出口数量
  - B. 组成计税价格
  - C. 出口货物离岸价
  - D. 货物购进金额
3. 【单选题】生产企业出口货物劳务（进料加工复出口货物除外）

增值税退（免）税的计税依据，为出口货物劳务的实际（ ）价。

A. FOB

B. CIF

C. CFR

D. FCA

4. 【单选题】 国税机关经审核，且符合相关退税条件的，自受理企业申报之日起，5个工作日内办结出口退（免）税手续的企业信用级别是（ ）。

A. A

B. B

C. C

D. D

5. 【多选题】 按照税法规定，出口免税的税种包括（ ）。

A. 增值税

B. 消费税

C. 企业所得税

D. 城建税



将【全业务流程综合实训】材料完成的单证资料进行归档。



1. 了解进口贸易的一般程序;
2. 掌握信用证的开立与通知;
3. 熟悉履行进口合同的主要环节。



1. 能根据合同填写开证申请书, 并且了解信用证通知流程;
2. 能够处理进口货物的运输和保险、报关报检以及索赔工作。



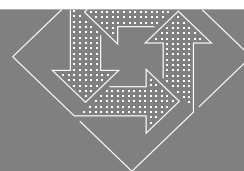
1. 把握好开证条款，做好对各方的资信调查，将诚信作为兴商兴业之本；
2. 重视进口合同条款，培养国际商事法律意识，维护企业合法权益。

## 任务背景

2021 年 3 月 2 日，天津伊美国际公司与马来西亚公司 SUNWAY CENTER SD 签订了一笔男士防风夹克衫的进口合同，按照合同约定采用信用证支付方式，伊美公司单证员填写开证申请书向当地银行申请开立信用证给马来西亚公司。

# 任务 1

## 开立和通知信用证



### 任务示范

根据下列合同内容填写的信用证开证申请书如下：

#### 1. 合同实例

### SALES CONTRACT

**The Seller:** SUNWAY CENTER SD

**Contract No. :** SW1106009

**Address:** No 184, Persiaran S2 B1, Seremban 2,  
Negeri Sembilan, Malaysia

**Date:** March 15, 2021

**The Buyer:** TIANJIN YIMEI INTERNATIONAL CORP.

**Address:** 58 Dongli Road Tianjin, China

This Sales Contract is made by and between the Seller and the Buyer, whereby the Seller agree to sell and the Buyer agree to buy the under – mentioned goods according to the terms and conditions stipulated below:

| Description of Goods                                                     | Quantity | Unit Price     | Amount       |
|--------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|--------------|
| Man's Wind Breaker                                                       |          |                |              |
| Style No. YM082                                                          |          | FOB PORT KLANG |              |
| Colour: Black                                                            | 2500PCS  | USD15. 10/PC   | USD37750. 00 |
| Khaki                                                                    | 2500PCS  | USD15. 10/PC   | USD37750. 00 |
| TOTAL                                                                    | 5000PCS  |                | USD75500. 00 |
| Total Amount: SAY U. S. DOLLARS SEVENTY FIVE THOUSAND FIVE HUNDRED ONLY. |          |                |              |

**Packing:** 20pcs are packed in one export standard carton

**Shipping Mark:** YIMEI

SW1106009

TIANJIN

C/No. 1 – UP

**Time of Shipment:** Before June 2021

**Loading Port and Destination:** FROM PORT KLANG, MALAYSIA to TIANJIN, CHINA

**Partial Shipment:** Not Allowed

**Transshipment:** Not Allowed

**Insurance:** To be effected by the buyer.

**Terms of Payment:** By L/C at 15 days after sight, reaching the seller before MAR. 31, 2021, and remaining valid for negotiation in Malaysia for further 15 days after the effected shipment. L/C must mention this contract number. All banking Charges outside the Issuing Bank are for account of the Beneficiary.

**Documents:**

- + Signed commercial invoice in triplicate.
- + Full set (3/3) of clean on board ocean Bill of Lading marked "Freight Collect" made out to order blank endorsed notifying the applicant.
- + Packing List in triplicate.
- + Certificate of Origin Form E issued by local competent authority.

**Signed by:**

**THE SELLER:**

SUNWAY CENTER SD  
Julia

**THE BUYER:**

Tianjin Yimei International corporation  
孟雪

补充资料: 开证行 BANK OF CHINA, TIANJIN BRANCH  
通知行 MALAYAN BANKING BERHAD

## 2. 开证申请书

| APPLICATION FOR THE IRREVOCABLE DOCUMENTARY CREDIT                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| TO: BANK OF CHINA, TIANJIN BRANCH                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                      | DATE: MARCH 25, 2021                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| We apply for the issuance of the following L/C:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                      | L/C No.: XXXXXXXXXX                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <input checked="" type="checkbox"/> By Swift <input type="checkbox"/> By mail <input type="checkbox"/> confirmed L/C <input type="checkbox"/> transferable L/C<br><input checked="" type="checkbox"/> (Advising Bank at your bank's option) : MALAYAN BANKING BERHAD<br>SWFIT Code XXXXXXXXX                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Applicant(full name, address and tel etc.)<br>TIANJIN YIMEI INTERNATIONAL CORP.<br>58 DONGLI ROAD TIANJIN, CHINA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                      | Beneficiary(full name, address and tel etc.)<br>SUNWAY CENTER SD<br>NO 184, PERSIARAN S2 B1, SEREMBAN 2,<br>NEGERI SEMAILAN, MALAYSIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Currency code, Amount (both in figures and words):<br>USD75500.00<br>(SAY U.S. DOLLARS SEVENTY FIVE THOUSAND FIVE HUNDRED ONLY.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                      | Date and place of expiry    210615 IN MALAYSIA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Trade Term:<br><input checked="" type="checkbox"/> FOB <input type="checkbox"/> CFR <input type="checkbox"/> CIF <input type="checkbox"/> or other terms _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                      | Credit available with <u>ANY BANK IN MALAYSIA</u> by<br><input type="checkbox"/> sight payment <input type="checkbox"/> acceptance <input checked="" type="checkbox"/> negotiation<br><input type="checkbox"/> deferred payment at _____<br>against the documents detailed herein<br><input checked="" type="checkbox"/> and beneficiary's draft(s) for <u>100</u> % of invoice value<br>at <u>15 DAYS AFTER SIGHT</u><br>drawn on <u>BANK OF CHINA TIANJIN BRANCH</u> |
| Partial shipments<br><input type="checkbox"/> allowed<br><input checked="" type="checkbox"/> not allowed                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Transshipment<br><input type="checkbox"/> allowed<br><input checked="" type="checkbox"/> not allowed | Shipment from <u>PORT KLANG, MALAYSIA</u><br>For transportation to <u>TIANJIN, CHINA</u><br>Latest shipment date <u>210531</u>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Description of goods<br>MAN'S WIND BREAKER STYLE NO. YM082<br>COLOR: BLACK 2500PCS USD15.10/PC<br>KHAKI 2500PCS USD15.10/PC                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Documents required :(marked with “√”)<br><input checked="" type="checkbox"/> Signed Commercial Invoice in <u>1</u> original(s) and <u>2</u> copies indicating L/C No. and Contract No. _____.<br><input checked="" type="checkbox"/> Full set of clean on board Bills of Lading made out <input checked="" type="checkbox"/> to order/ <input type="checkbox"/> to order of _____ and blank endorsed,<br>marked “freight <input checked="" type="checkbox"/> to collect / <input type="checkbox"/> prepaid <input type="checkbox"/> showing freight amount” notifying <input checked="" type="checkbox"/> the applicant/ <input type="checkbox"/> _____.<br><input type="checkbox"/> Clean Airway bills/Cargo Receipt/copy of Railway Bills consigned to _____ marked “freight <input type="checkbox"/> to collect/ <input type="checkbox"/> prepaid<br><input type="checkbox"/> indicating freight amount” and notifying _____.<br><input type="checkbox"/> Insurance Policy/Certificate in _____ originals and _____ copies for at least _____ % of the invoice value showing claims payable in<br>_____ in the currency of the draft, blank endorsed, covering _____.<br><input checked="" type="checkbox"/> Packing List/Weight Memo in <u>1</u> original(s) and <u>2</u> copies indicating quantity, gross weight and net weight.<br><input type="checkbox"/> Certificate of Quantity/ Weight in _____ copies issued by _____ indicating _____.<br><input type="checkbox"/> Certificate of Quality in _____ copies issued by _____ indicating _____.<br><input type="checkbox"/> Certificate of Origin in _____ copies issued by _____ indicating _____.<br><input checked="" type="checkbox"/> Beneficiary's certified copy of fax /e-mail dispatched to the applicant within <u>2</u> days after shipment advising L/C No., contract No.,<br>name of vessel, B/L No./flight No., date of shipment, loading port/airport of departure, and <u>name, quantity, weight and value of goods</u> .<br><input checked="" type="checkbox"/> Other documents, if any:<br>Certificate of Origin Form E issued by the local competent authority. |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Additional instructions: (marked with “√”)<br><input checked="" type="checkbox"/> All banking charges outside the opening bank including reimbursement charge are for account of the beneficiary.<br><input checked="" type="checkbox"/> Documents must be presented within <u>15</u> days after the date of transport documents but within the validity of the credit.<br><input checked="" type="checkbox"/> Third party as shipper is not acceptable. Short Form/Blank back B/L is not acceptable.<br><input type="checkbox"/> Both quantity and credit amount _____ % more or less are allowed.<br><input checked="" type="checkbox"/> All documents to be forwarded in one lot by express unless otherwise stated above.<br><input type="checkbox"/> Other terms, if any:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| RMB A/C No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | XXXXXXXXXXXXXX                                                                                       | TIANJIN YIMEI INTERNATIONAL CORP.<br>xxx<br>Authorized signature(s) & company stamp of Applicant                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| USD or ( ) A/C No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | XXXXXXXXXXXXXX                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Contact Person                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | xxx                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Tel No.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | XXXXXXXXXXXXXX                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## 知识准备

在国际贸易中,进出口双方约定采用信用证支付方式签订合同,合同签订后,进口企业应按合同规定的期限向经营外汇业务的银行及时办理开证申请手续。信用证是依据国际贸易合同开立的,在填写开证申请书时一定要熟知合同条款,同时也要充分了解合同中未明确规定的内容在国际贸易中的惯例做法。信用证开出后,如发现内容与开证申请书不符,或因情况发生变化或其他原因,需对信用证进行修改,应立即向开证行提出修改申请。信用证开立必须在合同规定的时间内,向中国银行或其他经营外汇业务的银行办理信用证开立业务。具体环节与内容如下。

### 一、信用证的开立方式



[视频链接] 信用证的开立方式及应注意的事项

信用证开立方式有信开和电开两种。目前在实务中经常采用的是 SWIFT 信用证。掌握两种开立方式及其内容,有助于开展信用证业务。

#### (一) 信开信用证

信开信用证的文本,称为信开本。其英文名称 Letter of Credit 体现了初创时信用证是采用信函 (Letter) 方式开立的。一般信开本都有印刷好的信用证格式,开证行根据申请人的指示,在格式中填制各种条款、条件以及其他有关内容。开立后以航空挂号或快邮寄给通知行。

#### (二) 电开本

电开信用证又可分为全电本和简电本两种。

##### 1. 简电本 (Brief Cable)

简电本是进口商为了使出口商能早些备货,用仅有信用证金额、有效期等主要内容的简单电报预先通知出口商。由于简电本内容简单,不足以作交单议付的依据,因此简电本中都说明“随寄证实书”(Mail Confirmation Follows)。开证行在发出电报以后,应立即将内容完整的信开本形式的“证实书”寄出。简电本只是作预先通知 (Pre - advice) 之用。证实书才是信用证的有效文本。

##### 2. 全电本 (Full Cable)

由于电传 (Telex) 的广泛使用,电讯 (Telecommunication) 费用大大降低,又由于计算机的广泛使用,已不需要手工将讯号输入,计算机可直接开证,大大节省了人工,因此全电开本越来越多,有些银行甚至根本不用信开本了。由于全电本本身就是一

个内容完整的信用证，因此是交单议付的依据。有些银行在电文中注明“有效文本”(Operative Instrument)，以明确该全电本的性质。如在电文中注明“随寄证实书”，那么就以邮寄的证实书作为有效文本，交单议付以证实书为依据。由于目前电传的可靠性高，因此对全电本加寄证实书的情况越来越少。

### (三) 电开信用证 SWIFT

环球银行金融电讯协会 Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication (简称“环银电讯，SWIFT”)，该组织于 1973 年在比利时成立，专门从事传递各国之间的非公开性的国际金融电讯业务，目前协会已有 209 个国家的 9000 多家银行、证券机构和企业客户参加，通过自动化国际金融电视网办理成员之间的资金调拨、汇款结算、账务清算、外汇买卖、证券交易、开立信用证，办理信用证项下各项业务及托收等。

SWIFT 实行会员制，我国国内银行基本都是 SWIFT 会员，目前在实际业务中较多是用 SWIFT 开立信用证。SWIFT 的费用相对较低，SWIFT 的安全性较高，它使用的密押比电传的密押可靠性强、保密性高，且具有较高的自动化水平。

凡通过 SWIFT 系统开立的或通过 SWIFT 通知的信用证称“SWIFT 信用证”。采用 SWIFT L/C 须遵守其规定，亦必须使用 SWIFT 手册规定代号 (Tag)，而且信用证必须符合《跟单信用证统一惯例》(以下简称《UCP600》)的内容及其规定。在信用证中可省去开证银行的承诺条款 (Undertaking Clause)，但不能免除银行所应承担的义务。

SWIFT 有自动开证格式，在信用证开端标着 MT700、MT701 代号。MT700 是由开证行发送给通知行，用来列明发报行 (开证行) 开立的跟单信用证条款的报文格式。当跟单信用证内容超过 MT700 报文格式的容量时，可以使用几个 (最多三个) MT701 报文格式传送有关跟单信用证条款。

SWIFT 成员银行均参加国际商会，遵守 SWIFT 规定，使用 SWIFT 格式开立信用证，其信用证则受国际商会《UCP600》条款约束。所以通过 SWIFT 格式开证，实质上已相当于根据《UCP600》开立信用证。SWIFT 的使用，使银行的结算提供了安全、可靠、快捷、标准化、自动化的通信业务，从而大大提高了银行的结算速度。

## 二、申请开立信用证的一般程序

进口合同签订后，开证申请人应按合同规定填写开证申请书并向银行办理开证手续。开证申请书的内容必须完整明确，为了防止混淆和误解，开证申请书中不应罗列过多的细节。信用证的开证时间，应按合同的规定办理。

开证申请人申请开立信用证，应向开证行交付一定比例的押金。一般为信用证金额的百分之几到几十。开证申请人还应按规定向开证行支付开证费用和邮电费。

开证申请人除向开证行交纳押金或提供其他保证外，还应提供进口许可证。开证行根据开证申请书内容向信用证受益人开出信用证，并将信用证正本寄交 (有时使用电传开证) 受益人所在地分行或代理行 (统称“通知行”)。通知行在收到信用证正本后复印一份留存备查。开证行另给开证申请人一份信用证副本供修改信用证时参考或留存。开证行本身也留存一份或一份以上信用证副本。

开立信用证的时间应按合同规定。如合同规定在装运期前  $\times \times \times$  天开立并送达，应按期向开证行提出申请并考虑到邮程的时间；如合同规定在卖方确定交货期后开证，应



在接到卖方通知后再行开证；如合同规定在卖方交付履约保证金或提供银行保函后开证，则应在收到保证金或保函后开证。

### 三、开立信用证应注意的事项

#### (一) 申请开立信用证的准备

进口企业申请办理信用证开立手续，须向银行递交进口合同副本、有关附件，向银行交纳一定的押金和手续费。进口企业只有在向银行办理信用证开立手续前办妥上述各种事项才能顺利地办理信用证开立手续。

#### (二) 开证的时间

进口企业应按合同规定的开证时间和方式开立信用证。如合同未规定开证期限的，则开证时间应以出口商在收到信用证后能在规定的装运期限内出运为原则。一般而言，如合同规定有装运期起止的时间，最迟应使出口商在装运期的第一天就能收到信用证；如合同只规定最后装运期限的，则应在装运期限到期前一个月或一个半月将信用证开到出口商。

#### (三) 信用证的内容

信用证的内容应与合同条款相一致。货物的品质、规格、数量、价格、交货期、装运期、装运条件和货运与结汇单据等，均应以合同为依据，在信用证中逐一作出明确、具体的规定，不得将与信用证无关的内容或把合同中过细的条款写入信用证，更不得将模棱两可、含糊不清、可作弹性解释的或有争议的内容写入信用证。

#### (四) 信用证的修改

信用证正本由开证银行寄往出口商所在地的某一银行通知出口商，副本退给进口企业作为审核备查之用。出口商收到信用证后，如提出修改请求，经进口企业同意后，即可向开证银行办理改证手续，这是进口合同得以履行的保证。

### 四、信用证的通知



[图文链接] 信用证通知书样本

通知行在收到开证行的信用证后，向受益人发送信用证通知书。



操作  
指南

#### 一、开证申请书的内容



[图文链接] 开证申请书样单

### （一）正面的内容

1. 申请日期；
2. 申请人名称及详细地址、联系电话等；
3. 申请开证的总金额；
4. 与申请书相关的合同号码；
5. 受益人的名称及详细地址、联系电话等；
6. 要求开出信用证采用何种方式（电开、信开等）；
7. 信用证性质（是否可转让等）；
8. 申请开证中对所需要的单据条款（所需单据的种类、份数、出具单据的机构等）；
9. 对汇票的要求（汇票的付款期限、付款人、金额等）；
10. 合同项下的货物名称、规格、数量、单价、包装条件等；
11. 对于装货期、交单期及有效期限的要求；
12. 对于装运地点、交单地点及有效地点的要求；
13. 对于货物是否允许分批、是否允许转运的要求；
14. 对于国外议付行费用的要求及解释；
15. 其他特殊要求。

### （二）背面的内容

反面是申请人对开证行的声明，用以明确双方责任，主要内容如下：

1. 声明申请人同意按照有关国际惯例办理该信用证项下一切事宜，并承担由此产生的一切责任；
2. 声明委托银行开立信用证，并保证向银行按时支付货款、手续费、利息及一切费用；
3. 明确收到单据后，申请人在×个工作日内复审单据，并在规定时间内通知银行接受与否；
4. 声明该信用证及其项下业务往来函电及单据如因邮电或其他方式传递过程中发生遗失、延误、错漏等银行概不负责；
5. 声明若信用证需要修改，应由申请人及时通知银行，并及时核对信用证副本或修改副本是否与原申请书相符；
6. 声明如申请书字迹不清或词义含混而引起的后果由申请人负责。

### 二、开证申请书的填写说明



[视频链接] 填制开证申请书

#### （一）申请开证银行及日期

在申请书的左上角填写申请开证银行，右上角填写申请日期。

#### （二）信用证的传递方式

信用证传递的方式分为信开、电开两种。申请人只需在选中的传递方

式前面的方框中打“√”即可。

### (三) 信用证的性质和编号、有效期和到期地点

#### 1. 信用证的性质

申请书已列明“不可撤销跟单信用证 (Irrevocable Documentary Credit)”, 不必重新填写。如需增加保兑或可转让等内容, 可在本栏空白处另加注。

#### 2. 信用证编号

编号由开证银行编列。

#### 3. 信用证的有效期及到期地点

有效期通常掌握在装运期后 15 天到期, 到期地点一般在议付地。

### (四) 申请人

填写合同买方即进口企业的全称、详细地址。注明联系电话、电传等。

### (五) 受益人

填写合同卖方即出口商的全称、详细地址。注明联系电话、电传等。

### (六) 通知银行

由申请人按受益人要求填, 特殊情况下, 也可由开证行选定。

### (七) 信用证金额

填写合同规定的总值, 分别用数字和文字两种形式表示并注明币别。

### (八) 分批与转运

应根据合同规定在所选择项目前的方框中打“√”。

### (九) 装运条件

应根据合同规定填写装运地 (港) 和目的地 (港) 名称以及最迟装运日期, 如有转运地 (港) 也应列明。

### (十) 贸易条件

应根据合同成交的贸易术语在相对应的贸易术语代码前的方框中打“√”, 如果是其他条件, 则应先在“Other Terms”前的方框中打“√”, 然后再在该项目的空白处打上有关的贸易术语。

### (十一) 信用证的兑付方式

申请书上已印有 4 种选择, 如“即期付款” (by Sight Payment)、“承兑” (by Acceptance)、“议付” (by Negotiation)、“延期付款” (by Deferred Payment) 等, 可根据合同的付款方式确定选项, 并在其前面的方框中打“√”。如果是延期付款信用证, 还应在该选项“at”之后加注延期付款的具体条件, 例如收到单据后 × × 天付款或类似文句。

### (十二) 汇票条款

主要包括汇票的金额、付款的期限和付款人的规定。

1. 汇票金额: 根据合同规定填写信用证项下应支付发票金额的百分之几。例如“…for 100% of the Invoice Value…”。

2. 付款期限: 根据合同支付条件填写即期或远期支付。如果是远期支付必须填写具体的付款时间 (天数), 例如, “……at 60 days after sight”, 等等。若是即期付款, 则在“at sight”中间打上“\*\*\*”即可。

3. 付款人：根据《UCP600》的规定，信用证项下汇票的付款人必须是开证行或其指定的付款行，不能填写开证申请人，即在“drawn on”后面填上开证行或者指定银行。

#### （十三）单据条款

信用证申请书一般均印就有提供选择的单据条款，主要有发票、箱单、海运提单（或空运单、收货单）、保险单、数量/重量证明、质量证明、产地证、装船通知等等以及其他申请人要求的单据等。填制该条款时应注意：

1. 在所选单据前的括号中打“√”；
2. 开证申请书上应按合同要求明确写出所应出具的单据，包括单据的种类，每种单据所表示的内容，正、副本的份数，出单人等。
3. 如选中的单据条款中包含几项内容供选择，可在所选内容前的括号中打“√”，内容不完整的，可根据合同规定和申请的需要填写清楚。
4. 申请人必须根据合同规定填写单据条款，不能随意提出超出合同规定的要求，也不能降低或减少合同规定的要求。申请书中没有提供的单据条款，可视需要填写在“Other documents, if any”栏目。

#### （十四）货物条款

填写合同项下的货物，包括品名、规格、数量、包装、单价等，所有内容应与合同规定一致，尤其是单价条款，不得有误。如合同规格等内容繁多，可加注“详情按××号合同”（Detail as per S/C No. ...）。

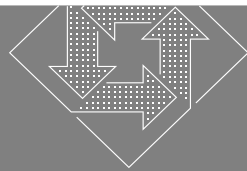
#### （十五）附加条款

信用证申请书一般均印就有提供选择的附加条款要求，如需要可在条款前的括号中打“√”；内容不完整的，可根据合同规定和申请的需要填写清楚；对上述没有包括的条款，可视需要填写在“Other terms, if any”栏目。

#### （十六）申请人签字盖章

申请书下面还应填列申请人的开户银行账户号码、执行人、联系电话、申请人签字盖章等内容。

## 任务2 安排运输和保险



### 知识准备

#### 一、租船、订舱和催装

在进口业务使用 FOB 或 FCA 等条件成交时，由买方办理租船订舱。租船订舱的

时间应严格按照合同规定, 并应在运输机构规定的时间内提交订舱单, 以保证及时配船。

### (一) 进口订舱委托书

按合同规定, FOB 或 FCA 条件下出口商应在交货前一定时期内, 将预计装运日期通知进口商。进口商接到通知后, 应先按合同填写“进口订舱联系单”, 然后将其连同合同副本送交外运公司, 委托其具体安排进口货物运输事宜。“进口订舱联系单”格式内容比较简单, 根据提示按实际填写即可。

### (二) 装船通知

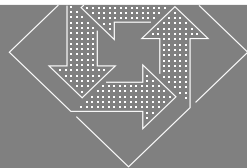
进口商办妥租船订舱手续后, 应及时向出口方发装船通知, 将船名、船期、预期到达时间和船籍等有关内容告知出口商, 使其做好货物装船的各项准备工作。

装船通知没有固定内容和格式, 根据进口方的要求自行拟定。

## 二、保险

根据《2020 年国际贸易术语解释通则》规定, 在 FOB、CFR 贸易术语条件下, 保险应由买方办理。在我国实际进口贸易业务中, 通常由进口商同中国人民保险公司签订预约保险合同, 对投保险别作具体规定。出口商在装船后, 将装运通知发至保险公司, 该项进口保险业务就自动生效。出口商也可将装运通知送至进口商, 由进口商填写预约保险起运通知书交付保险公司, 该预约保险合同即可生效。

## 任务 3 审单和付款



### 知识准备

#### 一、审单付汇的流程

开证行收到议付行寄来信用证项下的全套单据, 经审核无误后送交进口企业。进口企业经再次审核确认后对外付款, 并通知进口企业付款赎单。如果审单中发现有不符点, 应及时通过开证行提出, 并予以拒付。审单付汇的具体内容与流程如图 10-1 所示。

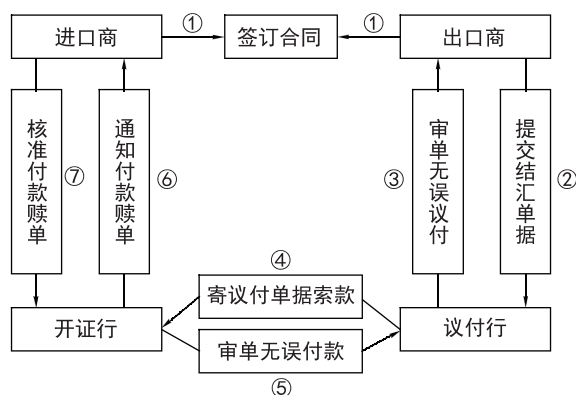


图 10-1 审单付汇流程

## 二、主要进口单证审核要点

进口单证的审核要以信用证为依据，坚持“单证相符”和“单单相符”的原则。首先要检查单证是否完整，是否符合信用证规定的单证种类和数量要求，是否和信用证“表面一致”；然后要审查这些单据制作是否规范，内容是否和信用证的规定一致，即是否和信用证的规定“内容一致”，以及单证之间是否一致。另外还要特别注意审查应该背书的单证是否按要求进行了背书以及交单日期是否在信用证的有效期内。下面介绍几种主要进口单证的重点审核项目。

### （一）汇票

1. 汇票金额和币种是否和信用证一致，如果是散货有溢短装问题时，要注意汇票的金额是否在信用证规定的范围之内，金额的大小写是否一致等。
2. 付款期限是否和信用证的规定一致，是即期还是远期；如果是要求在规定的期限付款，还要审查这个规定期限的起算日期是否和信用证的规定一致。
3. 出票人是否和信用证的受益人一致。在信用证项下，收款人一般是议付行或其指定人。如果卖方规定指定的收款人，则要特别注意防范风险。

### （二）商业发票

1. 商业发票的抬头人是否和信用证规定一致，如果信用证没有特别要求，抬头人一般是开证申请人。
2. 商业发票的内容，即唛头、商品名称、数量、包装、单价和总值等是否符合信用证的要求。涉及溢短装问题的，要注意溢短装的数量是否在信用证规定的范围内。尤其是涉及根据货物的质量和等级而影响到结算金额时（如初级产品和矿产品），要认真审核加价和减价部分的计算，加减价的比例是否符合信用证的规定，计算方法是否严格符合信用证的有关条款，最后结算金额是否正确以及是否在信用证的授权范围之内等。
3. 发票的日期也是一个应该注意的问题。发票日期一般不应早于开证日期，但绝对不能晚于信用证的有效期，并应在提单和保险单日期之前。

### （三）提单

1. 托运人是否是信用证规定的托运人，是否是第三方提单，信用证对此是否有特殊规定。

2. 提单收货人是否符合信用证规定。信用证项下的收货人一般为指示性抬头，如果是凭托运人指示或者空白抬头时，要检查托运人是否已经背书。此外还要注意检查背书的形式，是记名背书还是空白背书，是否和信用证要求一致。

3. 船名、航次、装货港、卸货港等项目是否和信用证规定一致。

4. 唛头、商品名称、数量、包装等内容是否和信用证的规定相抵触。

5. 运费的支付方式是否符合信用证的规定。注意“Freight Collect”（运费到付）和“Freight Prepaid”（运费预付）等的表述。

6. 提单的签发日期：是否在信用证规定的装运期限之内，提单日期是否和其他单证上的日期冲突，是否存在倒签问题等。

### （四）保险单

1. 唛头、商品名称、数量、包装等项目是否符合信用证要求。如果信用证对此无特殊要求，则检查是否和提单、商业发票等其他单据一致。

2. 在 CIF 术语下，保险单是否按信用证要求进行了相应的背书。

3. 投保的险别和保险金额是否符合信用证的规定。

4. 签发日期是否符合信用证的规定。除非信用证明确规定，否则不能接受迟于提单签发日期的保险单。

## 三、付款或拒付

收到单据后，开证行或保兑行（如有的话）必须仅以单据为依据来确定其是否表面上与信用证条款相符。银行在审单时如发现表面上与信用证规定不符，决定拒绝接受单据，按照《跟单信用证统一惯例》规定，开证行或其他指定的银行必须在收到单据次日起第五个银行工作日以内，以电信方式或其他快捷方式，通知寄单银行或受益人（如单据由受益人直接向银行提交），并说明其拒受单据的理由，还须说明单据是否保留，以待交单人处理，或退回交单人。

在实际业务中，经审单如发现单证不符，根据具体情况，银行可与外贸公司密切配合，共同协商，作出适当的处理。处理的办法很多，例如：

1. 开证行可以与外贸企业（开证申请人）联系，为使交易能顺利进行，使开证申请人对不符点予以接受，指示开证行对外付款。

2. 开证行通过寄单行与卖方（受益人）联系，允许受益人在有效期内更改单据。

3. 凭国外议付行书面担保后付款，保留追索权，即同意在议付行出具担保后先行付款，如收到货后发现与规定不符，可以把已付的货款追回。

4. 改为货到后经检验再付款。如果卖方提供货物的品质证明文书与规定不符，可以向卖方提出，等货到后经检验符合规定才支付货款。

5. 卖方同意降价后，接受单据（一般是修改后的单据）并支付货款。

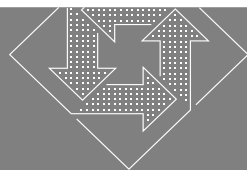
应该指出，单证不符、单单不符，是拒付的唯一理由，而不应涉及货物。拒收单据

和拒付货款，均须以开证行的名义办理，而不能以“开证申请人声称议付单据不符合信用证要求”为由拒付货款。

如开证行认为单据符合信用证条款要求，对即期付款信用证，则应即期付款；对延期付款信用证，则应于信用证条款所确定的到期日付款；对承兑信用证，则应承兑受益人出具的汇票并于到期时付款；对议付信用证，则凭受益人出具的汇票向出票人及/或善意持票人付款，开证行、保兑行付款后无追索权。开证行在向外付款的同时，即通知我外贸企业向开证行付款赎单。

在开证行审查单据的过程中，除发现单据有不符点时要征求申请开证的进口企业的意见，以确定是接受还是拒绝，在审核单据、汇票与规定相符的情况下，通常也要交进口企业复核。按我国习惯，如进口企业在3个工作日内没有提出异议，银行即按即期、远期汇票付汇或承兑或在延期信用证情况下对外承担到期付款责任。鉴于开证行一经履行付款、承兑或承担付款责任，即不能追索或撤销，因此，进口企业对单据的审核也必须认真对待，决不能稍有疏忽。

## 任务4 进口报检报关



### 知识准备

#### 一、进口报检

由海关总署设在省、自治区、直辖市以及进出口商品的口岸、集散地的出入境检验检疫机构及其分支机构（以下简称“出入境检验检疫机构”）管理所负责地区的进出口商品检验工作。

##### （一）进境货物报检基本程序

根据《中华人民共和国进出口商品检验法实施条例》规定，出入境检验检疫机构对列入目录的进口商品以及法律、行政法规规定须经出入境检验检疫机构检验的其他进口商品实施检验（以下简称“法定检验”）。出入境检验检疫机构对法定检验以外的进口商品，根据国家规定实施抽查检验。

进口商品的收货人可以自行办理报检手续，也可以委托代理报检企业办理报检手续，一般后者居多；采用快件方式进口商品的，收货人应当委托入境快件运营企业办理报检手续。进口商品的收货人在办理报检手续前，应当依法向出入境检验检疫机构备案。

需要注意的是，代理报检企业、出入境快件运营企业接受进口商品的收货人的委托，以委托人的名义办理进口报检手续的，应当向出入境检验检疫机构提交授权委托书。



书,遵守本条例对委托人的各项规定;以自己的名义办理进口报检手续的,应当承担与收货人相同的法律责任。

法定检验检疫入境货物的货主或其代理人通过中国国际贸易单一窗口向卸货口岸或到达站的出入境检验检疫机构办理报检申请,经检验检疫合格后才能放行;非法检产品,如遇抽检,则由海关开柜查验,经检验检疫合格后放行。经检验检疫不合格的货物签发检验检疫处理通知书,需要索赔的签发检验检疫证书。

## (二) 进境货物报检应提供的资料

进口货物到港后,由进出口公司或委托货代公司根据进口单据登录中国国际贸易单一窗口进行进口整合申报,随附发票、提单、减免税或免验货物的证明等。如果属于许可证管理商品,还需要提供进口许可证和国家规定的其他批准文件。

如是《海关实施检验检疫的进出境商品目录》内的进口商品,一般在货物即将到港前,还须随附国外官方机构签发的商品检验证书向报关地的出入境检验检疫机构报检,待货物抵港后,经出入境检验检疫机构实施法定检验。货、证经海关查验无误,才能放行。法定检验的进口商品未经检验的,不准销售,不准使用。

在国际贸易中,入境检验检疫证书作为进口货物通关申报环节必不可少的随附单据之一,在重点货物通关过程中发挥的作用至关重要。入境检验检疫证书是国外官方机构对其出口的农产品、动物源性产品、废旧物品等涉及安全、卫生、健康、环保的敏感商品进行检验或检疫处理的官方证明文件,以证明其产品符合我国检验检疫法规的相关规定,如动物检疫证书、植物检疫证书、兽医卫生证书、卫生证书、熏蒸证书等。



[图文链接] 常见进口乳制品检验检疫证书样单

## (三) 进境货物报检要求

1. 法定检验的进口商品的收货人应当持合同、发票、装箱单、提单等必要的凭证和相关批准文件,向报关地的出入境检验检疫机构报检;通关放行后 20 日内,收货人应当依照本条例第十八条的规定,向海关申请检验。法定检验的进口商品未经检验的,不准销售,不准使用。出入境检验检疫机构对法定检验以外的进口商品,根据国家规定实施抽查检验。

商品监管条件未列入必须检验的进口商品,由收货部门自行组织检验,并将检验结果告知当地口岸海关。如发现质量、数量等问题,应保持现状,并向当地口岸海关申请报检。

2. 法定检验的进口商品应当在收货人报检时申报的目的地检验。大宗散装商品、易腐烂变质商品、可用作原料的固体废物以及已发生残损、短缺的商品,应当在卸货口岸检验。其中大宗散装商品、易腐烂变质商品,海关总署可以根据便利对外贸易和进出口商品检验工作的需要,指定在其他地点检验。

我国对进口可用作原料的固体废物的国外供货商、国内收货人实行注册登记制度,国外供货商、国内收货人在签订对外贸易合同前,应当取得海关总署或者出入境检验检疫机构的注册登记。国家对进口可用作原料的固体废物实行装运前检验制度,进口时,

收货人应当提供出入境检验检疫机构或者检验机构出具的装运前检验证书。

对价值较高，涉及人身财产安全、健康、环境保护项目的高风险进口旧机电产品，应当依照国家有关规定实施装运前检验，进口时，收货人应当提供出入境检验检疫机构或者检验机构出具的装运前检验证书。

进口可用作原料的固体废物、国家允许进口的旧机电产品到货后，由出入境检验检疫机构依法实施检验。

进口机动车辆到货后，收货人凭出入境检验检疫机构签发的进口机动车辆检验单以及有关部门签发的其他单证向车辆管理机关申领车牌证。在使用过程中发现有涉及人身财产安全的质量缺陷的，出入境检验检疫机构应当及时作出相应处理。

#### （四）检验、出证

出入境检验检疫机构受理报检申请后，进行检验、出证，并在对外贸易合同约定的索赔期限内检验完毕。除法律、行政法规另有规定外，法定检验的进口商品、实行验证管理的进口商品，经出入境检验检疫机构检验，涉及人身财产安全、健康、环境保护项目不合格的，由出入境检验检疫机构责令当事人销毁，或者出具退货处理通知单，办理退运手续；其他项目不合格的，可以在出入境检验检疫机构的监督下进行技术处理，经重新检验合格的，方可销售或者使用。

出入境检验检疫机构对检验不合格的进口成套设备及其材料，签发不准安装使用通知书。经技术处理，并经出入境检验检疫机构重新检验合格的，方可安装使用。

法定检验以外的进口商品，经出入境检验检疫机构抽查检验发现进口商品质量不合格或残损、短缺，当事人申请出入境检验检疫机构出证的，出入境检验检疫机构应当及时出证，为收货人对外索赔提供依据。

## 二、进口报关

### （一）进口货物报关



〔图文链接〕中国国际贸易单一窗口进口货物整合申报界面

进口货物抵港时，入境货物的货主或其代理人通过中国国际贸易单一窗口进行进口整合申报，法定检验的进口商品须经出入境检验检疫机构实施法定检验，未经检验的，不准销售，不准使用。法定检验的进口商品、实行验证管理的进口商品，海关按照规定办理海关通关手续。非法检产品，如遇抽检，则由海关开柜查验，经检验检疫合格后放行。

进口货物的收货人应当自运输工具申报进境之日起 14 日内，向海关申报。超过规定期限向海关申报的，海关按日征收滞报金金额为进口货物到岸价格的 0.5‰。其计算公式为：滞报金额 = 进口货物完税价格 × 0.5‰ × 滞报天数。滞报金的起征日期为运输工具申报进境之日起第 15 日，货物运抵指运地有关单位签收之日起第 15 日。如果运输工具申报进境之日起第 14 日是法定节假日，则顺延至其后的第一个工作日。滞报金按日计征，其起征日为规定的申报时限的次日，截止日为收货人向海关申报后，海关接受申报的日期。

超过3个月未向海关申报的，由海关提取变卖，所得的价款在扣除运费、装卸、仓储等费用和税款后，尚有余款的，自货物变卖之日起1年内，经收货人申请予以发还。

## （二）进口货物报关单填制说明



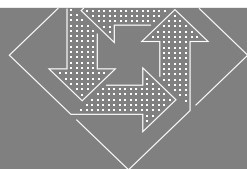
[图文链接] 进口货物报关单样单

根据中华人民共和国海关总署发布的《中华人民共和国海关进（出）口货物报关单填制规范》进行填写。



[图文链接] 进口货物报关单填制说明

## 任务5 进口索赔



### 知识准备

#### 一、索赔的对象

进口商品常因品质、数量、包装等不符合合同的规定，而需向有关方面提出索赔。有以下三种情况：

##### （一）向卖方索赔

凡属下列情况者，均可向卖方索赔。例如：原装数量不足；货物的品质、规格与合同规定不符；包装不良致使货物受损；未按期交货或拒不交货等。

##### （二）向承运人索赔

凡属下列情况者，均可向承运人索赔。例如，原装数量少于提单所载数量；提单是清洁提单，而货物有残缺情况，且属于船方过失所致；货物所受的损失，根据租船合同有关规定应由船方负责等。

##### （三）向保险公司索赔

凡属下列情况者，均可向保险公司索赔。例如，由于自然灾害、意外事故或运输中其他事故的发生致使货物受损，并且属于承保险别范围以内的；凡轮船公司赔偿金额不

足抵补损失的部分，并且属于承保范围内的损失等。

## 二、在进口业务中，对外索赔应注意的几个问题

### （一）关于索赔证据

首先，应备妥索赔清单，随附商检局签发的检验证书、发票、装箱单副本。其次，对不同的索赔对象还要另附有关证件。向卖方索赔时，应在索赔证件中提出确切根据和理由，如是 FOB 或 CFR 合同，须随附保险单一份；向轮船公司索赔时，须另附由船长及港务局理货员签字的理货报告和船长签字的短卸或残损证明；向保险公司索赔时，须另附保险公司与买方的联合检验报告等。

### （二）关于索赔金额

除受损商品的价值外，有关的费用也可提出。如商品检验费、装卸费、银行手续费、仓租、利息等，都可包括在索赔金额内。

### （三）关于索赔期限

对外索赔必须在合同规定的索赔有效期限内提出，过期无效。如果商检工作可能需要更长的时间，可向对方要求延长索赔期限。

### （四）关于卖方的理赔责任

进口货物发生了损失，除属于轮船公司及保险公司的赔偿责任外，如属卖方必须直接承担的职责任，应直接向卖方要求赔偿，防止卖方制造借口向其他方面推卸理赔责任。

目前，我们的进口索赔工作，属于船方和保险公司责任的由外运公司代办；属于卖方责任的由进出口公司直接办理。为了做好索赔工作，要求进出口公司、外运公司、订货部门、商检局等各有关单位密切协作，要做到检验结果正确、证据属实、理由充实、赔偿责任明确，并要及时向有关方面提出，力争使货物所受到的损失如数取得补偿。



### 知识测试

- 【单选题】进口商在开立信用证时要注意（ ）。  
A. 证同一致                      B. 单证一致  
C. 单单一致                      D. 单货一致
- 【单选题】开证申请人填写信用证开证申请书的依据是（ ）。  
A. 贸易合同                      B. 《UCP600》的规定  
C. 形式发票                      D. 贸易合同及《UCP600》的规定
- 【单选题】一张有效的信用证，必须规定一个（ ）。  
A. 装运期                          B. 有效期  
C. 交单期                          D. 议付期
- 【单选题】以 FOB 贸易术语成交的信用证结算进口合同，进口商在开证申请书中要求以下单据不合理的是（ ）。  
A. 船公司证明                      B. 海运提单

C. 品质检验证书                      D. 保险单

5. 【多选题】开证申请书是开证银行开立信用证的依据, 因此, 申请人在填制开证申请书时应注意 (      )。

- A. 申请书内容应与买卖合同条款一致  
 B. 不能要求出口商提供无法获得的单据  
 C. 对其他单据的要求应简单、简洁、准确地提出  
 D. 所有内容必须完整、简洁、准确



能力  
测试

根据下列合同内容, 缮制信用证开证申请书。

### SALES CONTRACT

|               |                                                                                                                                             |                   |                    |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| <b>SELLER</b> | HONGHAI CO., LTD.<br>Room 2901, HuaRong Mansion, GuanJiaQiao 85#,<br>Shanghai 200005, P.R. China<br>TEL:+86 021-4711363 FAX: +86021-4691619 | <b>NO.:</b>       | DS2010SC205        |
|               |                                                                                                                                             | <b>DATE:</b>      | MAR. 23, 2021      |
|               |                                                                                                                                             | <b>SIGNED IN:</b> | SHANGHAI,<br>CHINA |
| <b>BUYER</b>  | SAMAN AL-ABDUL KARIM AND PARTNERS CO.<br>Pob 13552, Riyadh 44166, KSA<br>TEL:4577301/4577312/4577313 FAX:4577461                            |                   |                    |

This contract is made by and agreed between the BUYER and SELLER, in accordance with the terms and conditions stipulated below.

| Commodity & Specification                  | Quantity           | Unit Price & Trade Terms | Amount              |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|
| <b>CFR DAMMAM PORT, SAUDI ARABIA</b>       |                    |                          |                     |
| CANNED APPLE JAM<br>24 TINS X 340 GMS      | 2200CARTONS        | USD6.80                  | USD14 960.00        |
| CANNED STRAWBERRY JAM<br>24 TINS X 340 GMS | 2200CARTONS        | USD6.80                  | USD14 960.00        |
| <b>Total:</b>                              | <b>4400CARTONS</b> |                          | <b>USD29 920.00</b> |

With 10% more or less of shipment allowed at the Sellers' Option.

Total Value: U.S. DOLLAR TWENTY-NINE THOUSAND NINE HUNDRED AND TWENTY ONLY.

Packing: Export Cartons

Shipping Marks: N/M

Time of Shipment & means of Transportation: Not Later Than JUN. 05, 2021 BY VESSEL

Port of Loading & Destination: From: TIANJIN PORT, P.R. CHINA  
To: DAMMAM PORT, SAUDI ARABIA

Insurance: To be covered by the buyer.

Terms of Payment: By Irrevocable Letter of Credit to be opened by full amount of S/C, Payment at Sight document to presented within 21 days after date of B/L at beneficiary's account.

|                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                         |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| Documents                                     | The seller shall present the following documents to the bank for negotiation:<br>1) One full set of clean on board ocean Bill of Lading marked: "FREIGHT PREPAID" and made out to order of issuing bank and notifying the Applicant.<br>2) Commercial Invoice in 6 copies.<br>3) Packing List in 6 copies.<br>4) Certificate of Origin in 2 copies issued by the CCPIT. |                                                                         |
| Remarks:                                      | 1) Transshipment is allowed, Partial shipment is not allowed.<br>2) Shipment terms will be fulfilled according to the L/C finally.<br>3) After shipment, the seller shall notify the Buyer by cable of the contract number, name of commodity, quantity, name of carrying vessel and date of shipment.                                                                  |                                                                         |
| <b>The Seller</b><br>HONGHAI CO., LTD.<br>张丽丽 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>The Buyer</b><br>SAMAN AL-ABDUL KARIM AND PARTNERS CO.<br>John Smith |



### 重视进口合同条款，培养国际商事法律意识<sup>①</sup>

【案情】绍兴某公司（以下简称“绍兴公司”）与巴基斯坦某公司（以下简称“巴基斯坦公司”）多年来合作良好。2021年9月，绍兴公司与巴基斯坦公司签署进口合同，拟向巴方进口总价值380,100美元的水泥熟料，并约定付款方式为100%前T/T（预付货款）。9月底绍兴公司支付了全款380,100美金，等着巴基斯坦公司10月发货。然而，巴基斯坦公司却告知因集装箱短缺无法安排发货，要求延期至11月发货。但直至2022年春节，巴基斯坦公司仍未能发货，但承诺年后发货。2022年2月，经双方再次确认，巴基斯坦公司再次承诺3月底开始发货，但再次失约。2022年3月27日，绍兴公司经其他外贸公司推荐，向浙江省国际商事法律服务中心（以下简称“省商法中心”）求助，希望省商法中心能敦促对方发货。

省商法中心梳理案卷材料，核实采购合同、形式发票、汇款记录、双方聊天记录等证据，由于双方此前合作基础良好，根据合同约定，绍兴公司在对方发货前全额付清了款项，随后巴基斯坦公司因集装箱短缺、机器需要维修等多种原因影响未安排发货，形势对绍兴公司极为不利，很可能发生“钱货两空”的风险。双方合同约定纠纷解决条款是协商不成在迪拜通过仲裁解决，这对绍兴公司通过法律渠道维权造成很大阻碍。幸好，双方沟通渠道畅通，在收到调解申请的次日，省商法中心就向巴基斯坦公司制发敦促履约函，要求对方顾及公司声誉，信守契约精神，在7日内告知发货计划，巴基斯坦公司回复表示还需等待生产安排。因巴基斯坦公司拖延多日没有安排发货，省商法中心又发函向中国驻巴基斯坦大使馆经商

<sup>①</sup> 中国国际贸易促进委员会浙江省委员会：国际商事调解 | 案例精选（八十六）：绍兴某公司与巴基斯坦某公司进口合同纠纷[EB/OL]. (2022-11-03)[2023-04-28]. [http://www.ccpitzj.gov.cn/art/2022/11/3/art\\_1229574285\\_36560.html](http://www.ccpitzj.gov.cn/art/2022/11/3/art_1229574285_36560.html).

处求助，经商处领导多次与巴基斯坦公司尝试沟通，敦促巴方发货。随后，省商法中心与绍兴公司商定改变策略，要求巴基斯坦公司全额退款。经多次沟通，巴基斯坦公司最终同意退款，但申请需要当地银行外汇额度审批，并告知目前在排队中。

经过长达半年左右的敦促协调，2022年10月24日，绍兴公司收回全部款项380,100美元，虽然有一年左右的利息损失，但随着人民币对美元的较大幅度贬值，收回货款时，绍兴公司的汇兑收益完全覆盖了利息损失，当事人双方还就其他贸易合作事项继续进行沟通。

【分析】（1）与老客户交易也需谨慎。本案中，由于交易对象是老客户，绍兴公司接受了发货前全额付款的不利条款，导致付款后面临收不到货，追不回货款的两难情形。因此，即使是与老客户交易也不能掉以轻心，需规范交易流程，签署正规合同，适当调整贸易术语，进口时尽量不要选择100%前T/T这样苛刻的付款条款，可选择信用证支付方式，或T/T加信用证支付方式，事前风险防范做到位，即使真的遇到后续纠纷，解决的成本和代价也将大大降低。

（2）重视合同条款的审核。双方合同约定纠纷解决条款是协商不成在迪拜依据国际商会仲裁规则进行仲裁解决，仲裁语言为英文。显而易见，这个仲裁条款的约定未明确仲裁机构，为临时仲裁，且属于在第三国仲裁，对于当事人申请仲裁乃至仲裁裁决的执行都造成极大的不便。由于未预料到巴基斯坦公司可能违约，绍兴公司甚至都未进行合同审核，合同存在仲裁条款不合理、付款条款苛刻等多个风险点，好在本案最终是通过调解的方式顺利解决。

【启示】在签订合同时，一定要重视合同的审核，管控好合同风险，降低外方违约的可能性。在国际货物买卖合同中，有关争议解决的条款，应订明仲裁地点、仲裁机构、仲裁规则等方面的内容。如：凡因本合同引起的或与本合同有关的任何争议，双方同意提交××省国际商事法律服务中心进行调解。一方当事人不愿意调解或调解不成的，提交中国国际经济贸易仲裁委员会××分会，按照申请仲裁时该会现行有效的仲裁规则进行仲裁。仲裁裁决是终局的，对双方均有约束力。

在国际贸易中遇到法律问题，可以咨询中国国际贸易促进委员会（中国国际商会）在当地的调解机构，充分发挥国际商事调解优势，化解涉外经贸纠纷。对于从事国际商事活动的外贸从业人员，要树立国际商事法律意识，提升应对风险防控的意识和能力，维护企业合法权益。

# 全业务流程综合实训

## 实训 1

## 汇付支付方式单证操作

### 操作指南

电汇流程如图 12-1 所示。

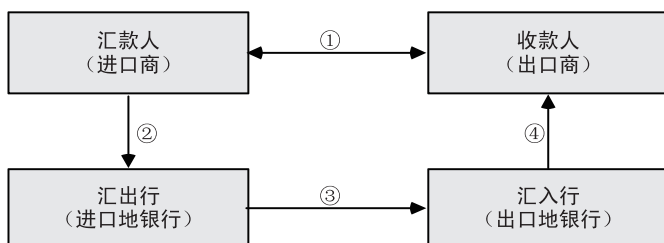


图 12-1 电汇流程

说明：

- ① 进出口双方订立合同，并规定采用电汇方式支付货款；
- ② 汇款人向当地银行提交电汇申请书并交款付费；
- ③ 汇出行根据电汇申请书的内容，采用 SWIFT 或加押电传缮制报文，通知汇入行付款；
- ④ 汇入行核对密押以证实其真实性，然后将汇入金额拨入收款人账户。

### 实训任务

分析 SAKP8801 合同，根据所给资料完成合同履行过程中各环节所需单据的制作/审核。



## SALES CONTRACT

|               |                                                                                                                                                    |                  |                    |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|
| <b>Seller</b> | <b>HONGHAI CO., LTD.</b><br>RM 2901, HUARONG MANSION, LIANHUA ROAD 85 #<br>HEFEI, P. R. CHINA<br>TEL: (86)551 - 67113632<br>FAX: (86)551 - 6691619 | <b>No.</b>       | SAKP8801           |
|               |                                                                                                                                                    | <b>Date</b>      | (请补充为当天日期)         |
| <b>Buyer</b>  | <b>SAMAN AL - ABDUL KARIM AND PARTNERS CO.</b><br>POB 13552, RIYADH 44166, KSA<br>TEL: (966)4577301/4577312<br>FAX: (966)4577461/4577313           | <b>Signed in</b> | HEFEI, P. R. CHINA |

This contract is made by and agreed between the BUYER and SELLER, in accordance with the terms and conditions stipulated below.

| (1) Commodity & Specification                                | (2) Quantity                                                                   | (3) Unit Price | (4) Amount     |
|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                              |                                                                                | FOB NINGBO     |                |
| ROASTED SUNFLOWER SEEDS<br>(mixed flavor) 130Gx64BAGS/CTN    | 70 CTNS                                                                        | USD54. 46      | USD3, 812. 20  |
| ROASTED SUNFLOWER SEEDS<br>(coconut flavor) 40Gx200BAGS/CTN  | 560 CTNS                                                                       | USD61. 48      | USD34, 428. 80 |
| ROASTED SUNFLOWER SEEDS<br>(coconut flavor) 130Gx64BAGS/CTN  | 30 CTNS                                                                        | USD55. 90      | USD1, 677. 00  |
| ROASTED SUNFLOWER SEEDS<br>(original flavor) 40Gx200BAGS/CTN | 350 CTNS                                                                       | USD56. 76      | USD19, 866. 00 |
| ROASTED SUNFLOWER SEEDS<br>(original flavor) 98Gx22BAGS/CTN  | 30 CTNS                                                                        | USD33. 08      | USD992. 40     |
| <b>Total</b>                                                 | 1040 CTNS                                                                      |                | USD60, 776. 40 |
| <b>Total Value</b>                                           | U. S. DOLLARS SIXTY THOUSAND SEVEN HUNDRED SEVENTY - SIX AND CENTS FORTY ONLY. |                |                |

With 5 % more or less both in amount and quantity allowed at the Seller's option.

**(5) Shipping Marks:** SAKP/SCDZAL8801/DAMMAM/1 - 1040

**(6) Time of Shipment:** NOT LATER THAN (请补充日期) \_\_\_\_\_ BY SEA

**(7) Port of Loading & Destination:** FROM: NINGBO PORT, P. R. CHINA  
TO: DAMMAM PORT, SAUDI ARABIA

**(8) Insurance:** TO BE COVERED BY THE BUYER.

**(9) Terms of Payment:** 30% DEPOSIT T/T IN ADVANCE, 70% BALANCE AGAINST B/L COPY

**(10) Remarks:** 1) TRANSSHIPMENT ALLOWED, PARTIAL SHIPMENT NOT ALLOWED.

2) AFTER SHIPMENT, THE SELLER SHALL NOTIFY THE BUYER BY FAX OF THE CONTRACT NUMBER, NAME OF COMMODITY, QUANTITY, NAME OF CARRYING VESSEL AND DATE OF SHIPMENT.

3) IF THE BUYER DOESN'T PAY OFF IN TIME, THE SELLER RESERVES THE RIGHT TO RESCIND THIS SALES CONTRACT WITHOUT FURTHER NOTICE AND TO LODGE A CLAIM FOR LOSSES THUS SUSTAINED. IF THE BUYER REJECTS TO ACCEPT THE GOODS SHIPPED BY THE SELLER IN ACCORDANCE WITH THIS CONTRACT, THE SELLER CAN, AT ITS OPTION, TERMINATE THIS CONTRACT AND RECOVER THE DAMAGES ARISING FROM THE SITUATION CAUSED BY THE BUYER.

4) QUALITY/QUANTITY DISCREPANCY: IN CASE OF QUALITY DISCREPANCY, CLAIM SHOULD BE FILED BY THE BUYER WITHIN 3 MONTHS AFTER THE ARRIVAL OF THE GOODS AT PORT OF DESTINATION, WHILE OF QUANTITY DISCREPANCY; CLAIM SHOULD BE FILED BY THE BUYER WITHIN 15 DAYS AFTER THE ARRIVAL OF THE GOODS AT PORT OF DESTINATION. IT IS UNDERSTOOD THAT THE SELLER SHALL NOT BE LIABLE FOR ANY DISCREPANCY OF THE GOODS SHIPPED DUE TO CAUSES FOR WHICH THE INSURANCE COMPANY, SHIPPING COMPANY, OTHER TRANSPORTATION, ORGANIZATION/OR POST OFFICE ARE LIABLE.

5) FORCE MAJEURE: THE SELLER SHALL NOT BE HELD RESPONSIBLE IF THE DELAY IN OR THE FAILURE TO MAKE DELIVERY ON THE PART OF THE SELLER IS CAUSED BY FORCE MAJEURE.

6) ARBITRATION: ANY DISPUTE ARISING FROM THE EXECUTION OF, OR IN CONNECTION WITH THIS CONTRACT, SHOULD BE SETTLED THROUGH FRIENDLY NEGOTIATION. IN CASE NO SETTLEMENT CAN BE REACHED, THE DISPUTE SHALL THEN BE SUBMITTED TO THE CHINA INTERNATIONAL ECONOMIC AND TRADE ARBITRATION COMMISSION FOR ARBITRATION IN ACCORDANCE WITH ITS RULES OF PROCEDURE. THE ARBITRAL AWARD IS FINAL AND BINDING UPON BOTH PARTIES.

7) APPLICABLE LAW: THE FORMATION OF THIS CONTRACT, INTERPRETATION, EXECUTION AND SETTLEMENT OF DISPUTES SHALL BE GOVERNED BY THE RELATED LAWS OF THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA, AND THE CONTRACT IS VALID AGAINST SIGNATURE OF BOTH THE BUYER AND THE SELLER.

---

**The Buyer**

SAMAN AL – ABDUL KARIM AND PARTNERS CO.

(请完成合同签署)

**The Seller**

HONGHAI CO., LTD.

(请完成合同签署)

## SCDZAL8801 合同履行补充资料:

| 商品                                                              | 数量     | 毛重/纸箱     | 净重/纸箱    | 尺码/纸箱              |
|-----------------------------------------------------------------|--------|-----------|----------|--------------------|
| ROASTED SUNFLOWER SEEDS<br>(mixed flavor)<br>130Gx64BAGS/CTN    | 70 纸箱  | 9.74 KGS  | 8.32 KGS | 40CM × 36CM × 30CM |
| ROASTED SUNFLOWER SEEDS<br>(coconut flavor)<br>40Gx200BAGS/CTN  | 560 纸箱 | 10.10 KGS | 8.00 KGS | 45CM × 40CM × 38CM |
| ROASTED SUNFLOWER SEEDS<br>(coconut flavor)<br>130Gx64BAGS/CTN  | 30 纸箱  | 9.74 KGS  | 8.32 KGS | 40CM × 36CM × 30CM |
| ROASTED SUNFLOWER SEEDS<br>(original flavor)<br>40Gx200BAGS/CTN | 350 纸箱 | 10.10 KGS | 8.00KGS  | 45CM × 40CM × 38CM |
| ROASTED SUNFLOWER SEEDS<br>(original flavor)<br>98Gx22BAGS/CTN  | 30 纸箱  | 2.70KGS   | 2.16 KGS | 40CM × 30CM × 20CM |

发票号: (制单人员拟定)      许可证/审批号: 3400/13005      贸易方式: 一般贸易

生产单位注册号: 3400600261      HS 编码: 2008199990

提单号: SHHY18100103      船名航次: PADIAN 2 V. 808C

集装箱号/封箱号: MRKU5882179/ML - CN1636666      所有日期: (制单人员填写)

附 SAKP8801 合同项下待审核的提单:

Shipper Insert Name, Address and Phone

**HONGHAI CO., LTD.**

RM 2901, HUARONG MANSION, LIANHUA ROAD 85#

HEFEI, P.R. CHINA

TEL: (86) 551-67113632

FAX: (86) 551- 6691619

Consignee Insert Name, Address and Phone

TO ORDER

B/L No.

SHHY18100103



中远集装箱运输有限公司

COSCO CONTAINER LINES

TLX: 33057 COSCO CN

FAX: +86(021) 6545 8984

ORIGINAL

Port-to-Port or Combined Transport

**BILL OF LADING**

Notify Party Insert Name, Address and Phone

(It is agreed that no responsibility shall attach to the Carrier or his agents for failure to notify)

**SAMAN AL-ABDUL KARIM AND PARTNERS CO.**

POB 13552, RIYADH 44166, KSA

TEL: (966) 4577301/4577312

FAX: (966) 4577461/4577313

RECEIVED in external apparent good order and condition except as otherwise noted. The total number of packages or unites stuffed in the container, The description of the goods and the weights shown in this Bill of Lading are furnished by the Merchants, and which the carrier has no reasonable means of checking and is not a part of this Bill of Lading contract. The carrier has issued the number of Bills of Lading stated below, all of this tenor and date, one of the original Bills of Lading must be surrendered and endorsed or signed against the delivery of the shipment and whereupon any other original Bills of Lading shall be void. The Merchants agree to be bound by the terms and conditions of this Bill of Lading as if each had personally signed this Bill of Lading.

SEE clause 4 on the back of this Bill of Lading (Terms continued on the back Hereof, please read carefully).

\*Applicable Only When Document Used as a Combined Transport Bill of Lading.

Combined Transport \*

Pre - carriage by

Combined Transport\*

Place of Receipt

Ocean Vessel Voy. No.

PADIAN 2 V.808C

Port of Loading

NINGBO PORT,  
P.R. CHINA

Port of Discharge

DAMMAM PORT,  
SAUDI ARABIA

Combined Transport \*

Place of Delivery

Marks &amp; Nos.

Container / Seal No.

No. of Containers

or Packages

Kind of Packages, Description of Goods

Gross Weight (Kgs)

Measurement(M<sup>3</sup>)

N/M

MRKU588217  
9/ML-CN1636  
666

1000 CTNS

ROASTED SUNFLOWER SEEDS  
CY-CY 1X40'HQ

10246 KGS

67.284CBM

Total Number of containers and/or packages (in words)

SAY TOTAL PACKED IN ONE THOUSAND AND FORTY CARTONS ONLY.

FREIGHT &amp; CHARGES

Revenue Tons

Rate

Per

Prepaid

Collect

FREIGHT PREPAID

Ex. Rate

Prepaid at

Payable at

Place and date of issue

(提单签发日期) NINGBO, CHINA

Total Prepaid

No. of Original B(s)/L

Signed for the Carrier, COSCO CONTAINER LINES

THREE(3)

AS CARRIER × × ×

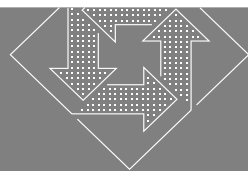
LADEN ON BOARD THE VESSEL PADIAN 2 V.808C

DATE (提单签发日期) BY....COSCO CONTAINER LINES....(TERMS CONTINUED ON BACK HEREOF)

AS CARRIER × × ×

## 实训2

# 托收支付方式单证操作



### 操作指南

即期付款流程如图 12-2 所示。

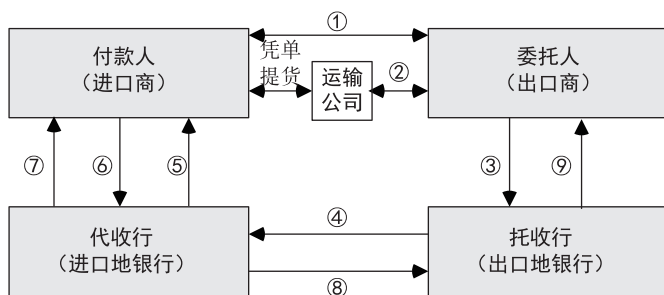


图 12-2 即期付款交单流程

说明：

- ① 进出口双方订立合同，并规定采用 D/P at sight 方式支付货款；
- ② 出口商根据合同规定交付货物，取得全套货运单据；
- ③ 出口商填写托收委托书，开立即期汇票，连同全套货运单据交托收行，委托其收取货款；
- ④ 托收行按照托收委托书中的规定，将汇票连同全套货运单据寄交进口地代收行，委托其代为收款；
- ⑤ 代收行按照委托书的指示，向进口商提示汇票和单据；
- ⑥ 进口商付款；
- ⑦ 代收行交单；
- ⑧ 代收行办理转账手续并通知托收行款已收妥；
- ⑨ 托收行向出口商交款。

### 实训任务

分析 FCT8802 合同，根据所给资料完成合同履行过程中各环节所需单据的制作/审核。

#### SALES CONTRACT

|        |                                                                                                                                                                |           |                |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------|
| Seller | MAMMON CO., LTD<br>RM 8801, NEW ONE HUNDRED MANSION, 58 # LIUHE ROAD, QINGDAO, CHINA<br>TEL: (86) 532 - 47113688 FAX: (86) 532 - 46916889                      | No.       | FCT8802        |
|        |                                                                                                                                                                | Date      | (请补充为当天日期)     |
| Buyer  | FOURATI COMPANY TUNIS<br>RUE DE LA BOURSE, IMMEUBLE HORIZONCITÉ LES PINS, LES BERGES DU LACLAC 2 - 1053 - TUNIS<br>TEL: (216) 31 327 327 FAX: (216) 45 774 616 | Signed in | QINGDAO, CHINA |

This contract is made by and agreed between the BUYER and SELLER, in accordance with the terms and conditions stipulated below.

| (2) Commodity & Specification | (2) Quantity                         | (3) Unit Price | (4) Amount     |
|-------------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                               |                                      | CIF TUNIS      |                |
| CARBON BLACK( Type C)         | 14, 000. 00 KGS                      | USD5. 00       | USD70, 000. 00 |
| <b>Total Value</b>            | U. S. DOLLARS SEVENTY THOUSAND ONLY. |                |                |

With 5 % more or less both in amount and quantity allowed at the Seller's option.

(5) **H. S. Code:** 2803. 0000. 00

(6) **Packing:** 10KGS PACKING INTO PURE KRAFT PAPER BAG, 35 BAGS IN ONE SHRUNKED AND WRAPPED PALLET, TOTAL 40 PALLETS; DELIVERY BY 1X40'GP

(7) **Time of Shipment:** NOT LATER THAN (请补充日期) BY SEA

(8) **Port of Loading & Destination:** FROM: QINGDAO, CHINA TO: TUNIS, TUNISIA

(9) **Insurance:** TO BE EFFECTED BY THE SELLER FOR 110 PCT OF INVOICE VALUE AGAINST ALL RISKS AND WAR RISK AS PER CIC OF THE PICC DATED 01/01/1981.

(10) **Terms of Payment:** D/P AT SIGHT

(11) **Documents:** 1) ONE FULL SET OF CLEAN ON BOARD OCEAN BILLS OF LADING MARKED "FREIGHT PREPAID" MADE OUT TO ORDER AND NOTIFYING THE BUYER.

2) COMMERCIAL INVOICE IN 3 COPIES.

3) PACKING LIST IN 3 COPIES.

4) CERTIFICATE OF ORIGIN IN 2 COPIES ISSUED BY THE CCPIT.

5) INSURANCE POLICY IN DUPLICATE ENDORSED IN BLANK FOR 110 PCT OF INVOICE VALUE AGAINST ALL RISKS AND WAR RISK AS PER CIC OF THE PICC DATED 01/01/1981, CLAIM PAYABLE (IF ANY) AT TUNIS IN THE CURRENCY OF THE DRAFT.

(12) **Remarks:** 1) TRANSSHIPMENT ALLOWED, PARTIAL SHIPMENT NOT ALLOWED.

2) AFTER SHIPMENT, THE SELLER SHALL NOTIFY THE BUYER BY FAX OF THE CONTRACT NUMBER, NAME OF COMMODITY, QUANTITY, NAME OF CARRYING VESSEL AND DATE OF SHIPMENT.

3) VALIDITY IN 2 WEEKS AFTER WE SUBMIT THE P/I BUT GETTING YOUR COUNTER SIGNATURE AS ACCEPTANCE.

**The Buyer**  
FOURATI COMPANY TUNIS  
(请完成合同签署)

**The Seller**  
MAMMON CO., LTD  
(请完成合同签署)

**SCDZAL8802 合同履约补充资料:**

| 商品                    | 包装    | 毛重/托盘   | 净重/托盘       | 尺码/托盘   |
|-----------------------|-------|---------|-------------|---------|
| CARBON BLACK( Type C) | 40 托盘 | 380 KGS | 340. 00 KGS | 1. 5CBM |

发票号: (制单人员拟定)

CO 证书号: 18C3401M083500019

保险费率: 万分之五

保险单号: 12580001258016650166

贸易方式: 一般贸易

提单号: MSCUUL236238

船名航次: SEASPAN SS8LLA

正本提单: 三正三副

集装箱号/封箱号: MSCU9099099/FEX6256256

所有日期: (制单人员填写)

附 FCT8802 合同项下待审核的提单和保险单:

### 1. 提单

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                           |                                                                                     |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------------------------------------------|
| Shipper Insert Name, Address and Phone<br><b>MAMMON CO., LTD</b><br>RM 8801, NEW ONE HUNDRED MANSION, 58# LIUHE<br>ROAD, QINGDAO, CHINA<br>TEL: (86) 532-47113688    FAX: (86) 532-46916889                                                                                                                                      |                                                           |                                                                                     |      | B/L No.<br><b>MSCUUL236238</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |                                             |
| Consignee Insert Name, Address and Phone<br><b>FOURATI COMPANY TUNIS</b><br>RUE DE LA BOURSE, IMMEUBLE HORIZONCITÉ LES<br>PINS, LES BERGES DU LAC LAC 2-1053-TUNIS<br>TEL: (216) 31 327 327    FAX: (216) 45 774 616                                                                                                             |                                                           |                                                                                     |      |  <b>中远集装箱运输有限公司</b><br>COSCO CONTAINER LINES<br><br>TLX: 33057 COSCO CN<br>FAX: +86(021) 6545 8984<br><br><b>ORIGINAL</b><br><br>Port-to-Port or Combined Transport<br><b>BILL OF LADING</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |         |                                             |
| Notify Party Insert Name, Address and Phone<br>(It is agreed that no responsibility shall attach to the Carrier or his agents for failure to notify)<br><b>FOURATI COMPANY TUNIS</b><br>RUE DE LA BOURSE, IMMEUBLE HORIZONCITÉ LES<br>PINS, LES BERGES DU LAC LAC 2-1053-TUNIS<br>TEL: (216) 31 327 327    FAX: (216) 45 774 616 |                                                           |                                                                                     |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |                                             |
| Combined Transport *<br>Pre - carriage by                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                           | Combined Transport*<br>Place of Receipt                                             |      | RECEIVED in external apparent good order and condition except as otherwise noted. The total number of packages or unites stuffed in the container, The description of the goods and the weights shown in this Bill of Lading are furnished by the Merchants, and which the carrier has no reasonable means of checking and is not a part of this Bill of Lading contract. The carrier has issued the number of Bills of Lading stated below, all of this tenor and date, one of the original Bills of Lading must be surrendered and endorsed or signed against the delivery of the shipment and whereupon any other original Bills of Lading shall be void. The Merchants agree to be bound by the terms and conditions of this Bill of Lading as if each had personally signed this Bill of Lading.<br>SEE clause 4 on the back of this Bill of Lading (Terms continued on the back Hereof, please read carefully).<br>*Applicable Only When Document Used as a Combined Transport Bill of Lading. |         |                                             |
| Ocean Vessel Voy. No.<br><b>SEASPAN SS8LLA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                           | Port of Loading<br><b>QINGDAO, CHINA</b>                                            |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |                                             |
| Port of Discharge<br><b>DAMMAM PORT,<br/>SAUDI ARABIA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                           | Combined Transport *<br>Place of Delivery                                           |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |                                             |
| Marks & Nos.<br>Container / Seal No.<br><br><b>N/M</b><br><br><b>MSCU9099099/<br/>FEX6256256</b>                                                                                                                                                                                                                                 | No. of Containers<br>or Packages<br><br><b>40 PALLETS</b> | Kind of Packages, Description of Goods<br><br><b>CARBON BLACK<br/>CY-CY 1X40'HQ</b> |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         | Gross Weight (Kgs)<br><br><b>14,000 KGS</b> |
| Total Number of containers and/or packages (in words)<br><b>SAY TOTAL PACKED IN FORTY PALLETS ONLY.</b>                                                                                                                                                                                                                          |                                                           |                                                                                     |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |                                             |
| FREIGHT & CHARGES<br><br><b>FREIGHT PREPAID</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                           | Revenue Tons                                                                        | Rate | Per                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Prepaid | Collect                                     |
| Ex. Rate                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Prepaid at                                                | Payable at                                                                          |      | Place and date of issue<br>(提单签发日期) <b>QINGDAO, CHINA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |                                             |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Total Prepaid                                             | No. of Original B(s)/L<br><b>ONE(1)</b>                                             |      | Signed for the Carrier, COSCO CONTAINER LINES<br><b>AS CARRIER × × ×</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |         |                                             |
| LADEN ON BOARD THE VESSEL <b>SEASPAN SS8LLA</b><br>DATE (提单签发日期) BY..... <b>COSCO CONTAINER LINES.....</b> (TERMS CONTINUED ON BACK HEREOF)<br><b>AS CARRIER × × ×</b>                                                                                                                                                           |                                                           |                                                                                     |      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |                                             |

## 2. 保险单

|                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                           |                                                                                                           |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| <br>北京2008年奥运会保险合作伙伴<br>OFFICIAL INSURANCE PARTNER OF THE BEIJING 2008 OLYMPIC GAMES | <br>中国人保财险<br>PICC PROPERTY AND CASUALTY COMPANY LIMITED | 中国人民财产保险股份有限公司货物运输保险单<br>PICC PROPERTY AND CASUALTY COMPANY LIMITED CARGO TRANSPORTATION INSURANCE POLICY |  |
| 总公司设于北京<br>Head Office: Beijing                                                                                                                                       |                                                                                                                                           | 一九四九年创立<br>Established in 1949                                                                            |  |

---

保险单号 (Policy No.) **12580001258016650166**

发票号 (Invoice NO.) **制单人拟定**

被保险人 (Insured) **MAMMON CO., LTD**

中国人民财产保险股份有限公司 (以下简称本公司) 根据被保险人的要求, 以被保险人向本公司缴付约定的保险费为对价, 按照本保险单列明条款承保下述货物运输保险, 特订立本保险单。

THIS POLICE OF INSURANCE WITNESSES THAT PICC PROPERTY AND CASUALTY COMPANY LIMITED (HEREINAFTER CALLED "THE COMPANY") AT THE REQUEST OF THE INSURED AND IN CONSIDERATION OF THE AGREED PREMIUM PAID TO THE COMPANY BY THE INSURED, UNDERTAKES TO INSURE THE UNDERMENTIONED GOODS IN TRANSPORTATION SUBJECT TO THE CONDITION OF THIS POLICY AS PER THE CLAUSES PRINTED BELOW.

| 标 记<br>MARKS & NOS.                              | 包装及数量<br>QUANTITY | 保险货物项目<br>GOODS     | 保险金额<br>AMOUNT INSURED |
|--------------------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------|
| <b>AS PER INVOICE NO.</b><br><b>+本保险单对应的发票号码</b> | <b>40 PALLETS</b> | <b>CARBON BLACK</b> | <b>USD70,000.00</b>    |

总保险金额 (Total Amount Insured) : **SAY U.S.DOLLARS SEVEN THOUSAND AND SEVEN HUNDRED ONLY.**

保费 (Premium) : **AS ARRANGED**      费率 (Rate) : **AS ARRANGED**

装载运输工具 (Per Conveyance) : **SEASPAN SS8LLA**

开航日期 (Slg. on or abt.) : **AS PER B/L**

自: 经: 到:

From: Via: To: **From QINGDAO To TUNIS**

承保险别 (Conditions) : **ALL RISKS**

所保货物, 如发生保险单下可能引起索赔的损失, 应立即通知本公司或下述代理人查勘。如有索赔, 应向本公司提交正本保险单 (本保险单共有一份正本) 及有关文件, 如一份正本已用于索赔, 其余正本自动失效。

IN THE EVENT OF LOSS OR DAMAGE WHICH MAY RESULT IN A CLAIM UNDER THIS POLICY, IMMEDIATE NOTICE MUST BE GIVEN TO THE COMPANY OR AGENT AS MENTIONED. CLAIMS, IF ANY, ONE OF THE ORIGINAL POLICY WHICH HAS BEEN ISSUED IN ORIGINAL(S) TOGETHER WITH THE RELEVANT DOCUMENTS ALL BE SURRENDERED TO THE COMPANY. IF ONE OF THE ORIGINAL POLICY HAS BEEN ACCOMPLISHED, THE OTHERS TO BE VOID.

保险人: 中国人民财产保险股份有限公司  
Underwriter: THE PEOPLE'S INSURANCE CO. OF CHINA

**勘查、理赔代理人姓名及联系方式**

|                     |
|---------------------|
| 电话 (TEL) : ×××××××× |
| 传真 (FAX) : ×××××××× |
| 地址 (ADD) : ×××××××× |

---

赔款偿付地点  
Claim Payable at **QINGDAO IN USD**

签单日期 (Issuing Date) (保险单签发日期)

核保人: ×××      制单人: ×××      授权人签字: ×××  
Authorized Signature      经办人: ×××



## 实训3 信用支付证方式单证操作

### 操作 指南

议付信用证流程如图 12-3 所示。

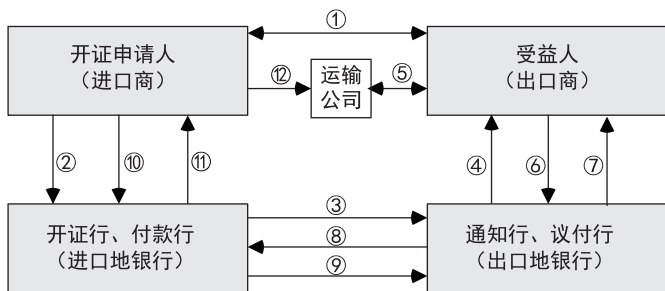


图 12-3 议付信用证流程

说明：

- ① 进出口双方订立合同,并规定采用即期的议付信用证支付货款;
- ② 进口商向开证行递交开证申请书,按合同要求申请开立信用证;
- ③ 开证行接受开证申请后,根据开证申请书开立信用证,将正本信用证转递通知行,指示其通知信用证;
- ④ 通知行鉴别信用证的表面真实性并通知信用证;
- ⑤ 出口商审核信用证,如有需要,可要求进口商通过开证行进行修改,待信用证确认无误后,出口商备货、装运、缮制各类单据并从运输公司取得运输单据;
- ⑥ 出口商在信用证有效期内将全套结汇单据和正本信用证向议付行交单议付;
- ⑦ 议付行审核单据无误后接受单据并议付;
- ⑧ 议付行将单据寄送开证行或指定付款行,向其索偿;
- ⑨ 开证行收到单据后,审核单据,若为相符交单,即应偿付议付行代垫款项,同时通知开证申请人备款赎单;
- ⑩ 进口商支付货款;
- ⑪ 开证行将单据交予进口商;
- ⑫ 进口商凭单据提货。

### 实训任务

分析 VTE8803 合同和 KR369103 信用证,根据所给资料完成合同履行过程中各环节所需单据的制作/审核。

## SALES CONTRACT

The Seller: TIANJIN SUNSHINE INTERNATIONAL CORP.  
Address: 112 Dongli Road Tianjin, China

Contract No. : VTE8803  
Date: JUNE 10, 2021

The Buyer: VALUE TRADING ENTERPRISE, LLC  
Address: Rm1008 Green Building Brisbane, Australia

This Sales Contract is made by and between the Seller and the Buyer, whereby the Seller agree to sell and the Buyer agree to buy the under – mentioned goods according to the terms and conditions stipulated below:

| Description of Goods                                       | Quantity | Unit Price   | Amount       |
|------------------------------------------------------------|----------|--------------|--------------|
| Sporting goods                                             |          | CFR BRISBANE |              |
| Style No. TS091                                            | 2000PCS  | USD5. 00/PC  | USD10000. 00 |
| Style No. TS093                                            | 3000PCS  | USD8. 00/PC  | USD24000. 00 |
| TOTAL                                                      | 5000PCS  |              | USD34000. 00 |
| Total Amount: SAY U. S. DOLLARS THIRTY FOUR THOUSAND ONLY. |          |              |              |

**Packing:** 20pcs are packed in one export standard carton, total 250 cartons.

**Shipping Mark:** VALUE  
VTE8803  
BRISBANE  
C/No. 1 – UP

**Time of Shipment:** Before AUG. 31. 2021

**Loading Port and Destination:** From Tianjin, China to Brisbane, Australia

**Partial Shipment:** Not Allowed

**Transshipment:** Allowed

**Insurance:** To be effected by the buyer.

**Terms of Payment:** By L/C at 60 days after sight, reaching the seller before JUNE 30. 2021, and remaining valid for negotiation in China for further 15 days after the effected shipment. L/C must mention this contract number. L/C advised by BANK OF CHINA. All banking Charges outside China ( the mainland of China) are for account of the Drawee.

**Documents:**

- + Signed commercial invoice in triplicate.
- + Full set (3/3) of clean on board ocean Bill of Lading marked “Freight Prepaid” made out to order blank endorsed notifying the applicant.
- + Packing List in triplicate.

+ Certificate Of Origin Form for China – Australia FTA issued by China Chamber of Commerce.

Signed by:

|                                      |                               |
|--------------------------------------|-------------------------------|
| THE SELLER:                          | THE BUYER:                    |
| TIANJIN SUNSHINE INTERNATIONAL CORP. | VALUE TRADING ENTERPRISE, LLC |
| (请完成合同签署)                            | (请完成合同签署)                     |

出口商收到的信用证正本

27: SEQUENCE OF TOTAL: 1/1  
40A: FORM OF DOCUMENTARY CREDIT: IRREVOCABLE  
20: DOCUMENTARY CREDIT NUMBER: KR369/03  
31C: DATE OF ISSUE: 210619  
40E: APPLICABLE RULES: UCP LATEST VERSION  
31D: DATE AND PLACE OF EXPIRY: 210915 CHINA  
50A: APPLICANT BANK: COMMONWEALTH BANK OF AUSTRALIA  
GROUND FLOOR, 307 QUEEN STREET, BRISBANE  
50: APPLICANT: VALUE TRADING ENTERPRISE, LLC  
RM1008 GREEN BUILDING BRISBANE, AUSTRALIA  
59: BENEFICIARY: TIANJIN SUNSHINE INTERNATIONAL CORP.  
112 DONGLI ROAD TIANJIN, CHINA  
32B: CURRENCY CODE, AMOUNT: USD34000. 00  
41A: AVAILABLE WITH...BY...: BANK OF CHINA  
BY NEGOTIATION  
42C: DRAFTS AT...: 60 DAYS AFTER SIGHT  
42A: DRAWEE: COMMONWEALTH BANK OF AUSTRALIA  
43P: PARTIAL SHIPMENTS: NOT ALLOWED  
43T: TRANSHIPMENT: ALLOWED  
44E: PORT OF LOADING/AIRPORT OF DEPARTURE: ANY CHINESE PORT  
44F: PORT OF DISCHARGE/AIRPORT OF DESTINATION: BRISBANE, AUSTRALIA  
44C: LATEST DATE OF SHIPMENT: 210830  
45A: DESCRIPTION OF GOODS AND/OR SERVICES: 5000PCS SPORTING GOODS  
AS PER S/C NO. VTE8803  
CFR BRISBANE  
PACKED IN CARTON OF 20PCS EACH

## 46A: DOCUMENTS REQUIRED

- + SIGNED COMMERCIAL INVOICES IN TRIPLICATE INDICATING LC NO. AND CONTRACT NO.
- + FULL SET (3/3) OF CLEAN ON BOARD OCEAN BILL OF LADING MADE OUT TO ORDER AND BLANK ENDORSED MARKED “FREIGHT PREPAID” NOTIFYING THE APPLICANT.
- + SIGNED PACKING LIST IN TRIPLICATE SHOWING THE FOLLOWING DETAILS: TOTAL NUMBER OF PACKAGES SHIPPED; CONTENT (S) OF PACKAGE (S); GROSS WEIGHT, NET WEIGHT AND MEASUREMENT.
- + CERTIFICATE OF ORIGIN FORM FOR CHINA – AUSTRALIA FTA ISSUED BY CHINA CHAMBER OF COMMERCE.

71B: CHARGES: ALL CHARGES AND COMMISSIONS OUTSIDE ISSUING BANK ARE FOR ACCOUNT OF BENEFICIARY INCLUDING REIMBURSING CHARGES.

48: PERIOD FOR PRESENTATION: DOCUMENTS MUST BE PRESENTED WITHIN 15 DAYS AFTER THE DATE OF ISSUANCE OF TRANSPORT DOCUMENTS, BUT WITHIN THE VALIDITY OF THE CREDIT.

## SCDZAL8801 合同履行补充资料:

| 商品    | 数量     | 毛重/纸箱 | 净重/纸箱  | 尺码/纸箱              |
|-------|--------|-------|--------|--------------------|
| TS091 | 100 纸箱 | 40KGS | 38 KGS | 50CM × 45CM × 50CM |
| TS093 | 150 纸箱 | 40KGS | 38 KGS | 50CM × 45CM × 50CM |

发票号:(制单人员拟定)

H. S. 编码:9506919000

贸易方式:一般贸易

提单号: COSCO02176

船名航次: HONGHE V. 121

集装箱号/封箱号: COSU2682809/CO – CN1535656

产地证书号: CCPIT108054788

所有日期:(制单人填写)

附 VTE8803 合同项下待审核的提单:

Shipper Insert Name, Address and Phone

TIANJIN SUNSHINE INTERNATIONAL CORP.  
112 DONGLI ROAD TIANJIN, CHINA

B/L No.

COSCO02176

中远集装箱运输有限公司  
COSCO CONTAINER LINES

Consignee Insert Name, Address and Phone

VALUE TRADING ENTERPRISE, LLC  
RM1008 GREEN BUILDING BRISBANE,  
AUSTRALIATLX: 33057 COSCO CN  
FAX: +86(021) 6545 8984

ORIGINAL

Port-to-Port or Combined Transport

## BILL OF LADING

Notify Party Insert Name, Address and Phone

(It is agreed that no responsibility shall attach to the Carrier or his agents for failure to notify)

VALUE TRADING ENTERPRISE, LLC  
RM1008 GREEN BUILDING BRISBANE,  
AUSTRALIA

RECEIVED in external apparent good order and condition except as otherwise noted. The total number of packages or unites stuffed in the container, The description of the goods and the weights shown in this Bill of Lading are furnished by the Merchants, and which the carrier has no reasonable means of checking and is not a part of this Bill of Lading contract. The carrier has issued the number of Bills of Lading stated below, all of this tenor and date, one of the original Bills of Lading must be surrendered and endorsed or signed against the delivery of the shipment and whereupon any other original Bills of Lading shall be void. The Merchants agree to be bound by the terms and conditions of this Bill of Lading as if each had personally signed this Bill of Lading.

SEE clause 4 on the back of this Bill of Lading (Terms continued on the back Hereof, please read carefully).

\*Applicable Only When Document Used as a Combined Transport Bill of Lading.

|                                           |                                  |                                           |                    |                              |
|-------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|------------------------------|
| Combined Transport *<br>Pre - carriage by |                                  | Combined Transport*<br>Place of Receipt   |                    |                              |
| Ocean Vessel Voy. No.<br>HONGHE V.121     |                                  | Port of Loading<br>TIANJIN, CHINA         |                    |                              |
| Port of Discharge<br>BRISBANE, AUSTRALIA  |                                  | Combined Transport *<br>Place of Delivery |                    |                              |
| Marks & Nos.<br>Container / Seal No.      | No. of Containers<br>or Packages | Kind of Packages, Description of Goods    | Gross Weight (Kgs) | Measurement(M <sup>3</sup> ) |
| N/M<br>COSU2682809/<br>CO-CN1535656       | 250 CTNS                         | SPORTING GOODS<br>FREIGHT COLLECT         | 10,000 KGS         | 28.125CBM                    |

Total Number of containers and/or packages (in words)

SAY TOTAL PACKED IN TWO HUNDRED CARTONS ONLY.

|                                      |               |                                    |      |                                                                   |         |         |
|--------------------------------------|---------------|------------------------------------|------|-------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| FREIGHT & CHARGES<br>FREIGHT PREPAID |               | Revenue Tons                       | Rate | Per                                                               | Prepaid | Collect |
| Ex. Rate                             | Prepaid at    | Payable at                         |      | Place and date of issue<br>(提单签发日期) TIANJIN, CHINA                |         |         |
|                                      | Total Prepaid | No. of Original B(s)/L<br>THREE(3) |      | Signed for the Carrier, COSCO CONTAINER LINES<br>AS CARRIER × × × |         |         |

LADEN ON BOARD THE VESSEL HONGHE V.121

DATE (提单签发日期) BY....COSCO CONTAINER LINES ..(TERMS CONTINUED ON BACK HEREOF)

AS CARRIER × × ×