

[2011] 100

3%

A

10

100

2022 6
200 6

2

3

3.

6

4

200/300*6

2

100/300*6

项目	一般项目	即征即退项目
销售额	200	100
销项税额	12	13
进项税额转出	1	-
抵扣进项税额	4	5
应交增值税	8	8
即征即退退税	-	5
实缴增值税	8	3
实缴增值税合计		11

A

6

5

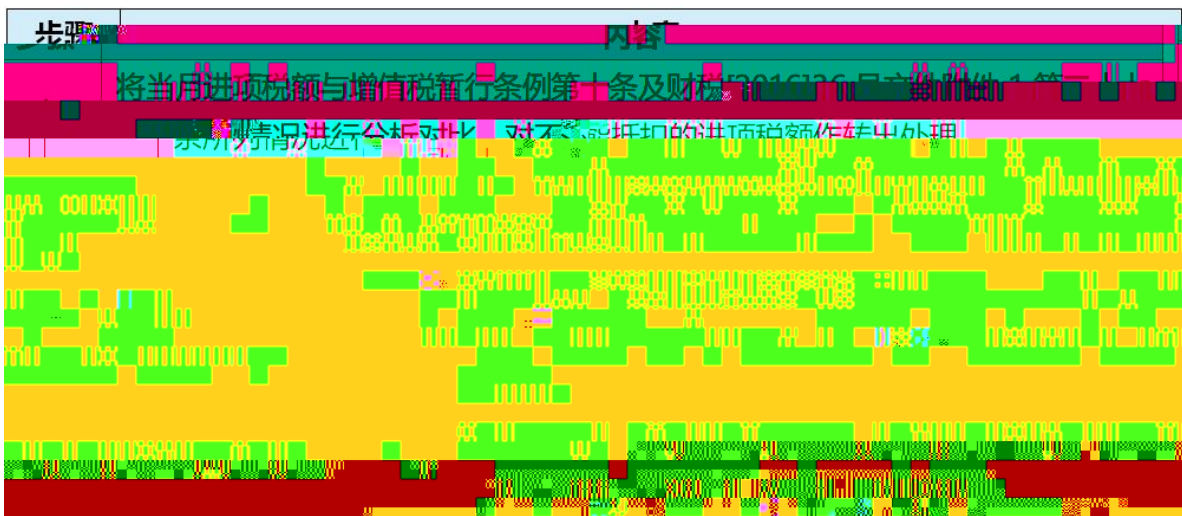
11

A

6

6

A



010-57961169



(" ")

(A) A105000 7
() (A)

() 7 " "

1 24 ——

2

3

4

" " " "
12366 2021 A105000

" "

" "

" 16 " \
" " " "
0 " " 16 12-13-14-15 12-13-14-15 0
" " " " : "

010-57961169



" -

"

1.

[1993] 2

" " 2 " 6602 " : ... 2016
22 " ... "

1.

([2007] 356)

2

(2008 188) 2016
" " " "

1.

2

1988 9 27
1988 11 1

260

([1997] 162)

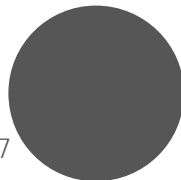
88



2006 12 30

07 1 1

2007



1988 11 1

[1990] 206

2007 11 1

2008 4 7

[2008] 61

"

"



"

"



2

"



" "

" "

" " " "

"

"

1997

2020 03 321

2017 02 2

5

1

5

50

1

(2004)

"

" " " "

"

2019 0111 161

2019 0881 65
409

1.

2.

3.

187 2015 2000 187
341

"

"

" "

2020 767

1.

" "

" "

2015 00150

2.

2018 11 229
2000 187

2019 02

113

3.

15-40

2020 42

2019 23

2019

16

2021 11

2020 45

1.

2. " "

3.

2022 39

010-57961169



2020 4 7

"

"

2014 1

" 9610"

"

"

"

"

B2C

B2C

B2B

7

B2B

4

B2C

3

类型	监管代码	说明	具体业务模式
跨境 B2B 出口	9710	出口	境内企业通过跨境电商平台与境外企业达成交易后, 通过跨境物流将货物直接出口至境外企业
	9810	跨境 B2B 出口	境内企业将出口货物通过跨境物流送达海外仓, 通过跨境电商平台直接发货或从海外仓送达购买者
跨境 B2B	0110	一般贸易模式	传统 B2B 出口申报
	1039	市场采购模式 (小商品出口)	符合条件的经营者在经国家商务主管部门认定的市场集聚区内采购的、单票报关单商品货值 15 万(含 15 万)元以下、并在采购地办理出口商品通关手续的贸易方式。即 B2C 企业对个人出口, 跨境电商平台与境外
跨境 B2C	1210	保税备货模式	境内企业把生产出的货物存放在海关特殊监管

B2B

(9710)

B2B

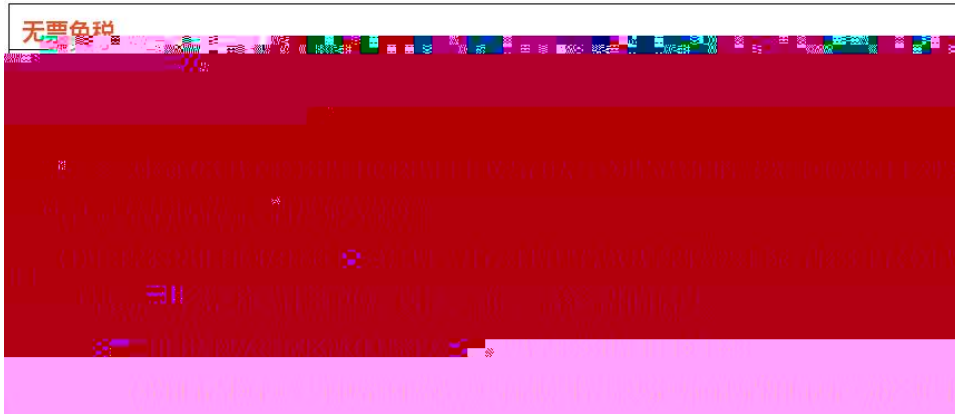
(9810)

(0110)

()

()

()



2018 103

" "

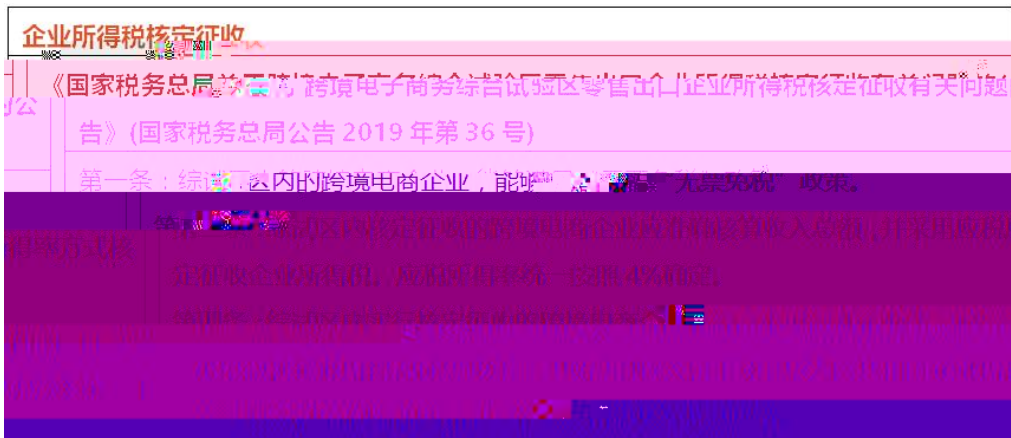
(9610 " 9710" " 9810"

")

" " (1)

(2)

(3)



9610

2022

4% 2022

1000

2022

$$=1000 * 4% * 25% / 2 * 20% = 1$$

2500

1‰ 7500

1.67‰

方式	直邮模式	直邮模式	直邮模式	跨境 B2B 直接出口	跨境 B2B 出口海外仓
出口方式	快递小包出口	快递小包出口	快递小包出口	参照一般贸易	参照一般贸易
海关监管方式	9610	9810	9610	9710	9810
进项发票	无	无	有	有	有
一般纳税人	小规模或一般纳税人	小规模或一般纳税人	一般纳税人	一般纳税人	一般纳税人
增值税	出口退税	不退税	出口免税不退税	出口免税并退税	出口免税并退税
出口报关(退税)方式	不报关或者买单出口, 不合规	综试区所在地海关办理电子, 商务出口申报, 手持	综试区所在地海关办理电子, 商务出口申报, 手持	参照一般贸易	参照一般贸易
票免税	不可以	不可以	可以, 一企一议	不可以	不可以
企业所得税核定征收	不可以	不可以	可以, 一企一议	不可以	不可以

9610 " "

9810

/

010-57961169

11 3 2022 34

4

" "

1991 6

“ ”

2022 4 2022 7

2022 7

2022 1 1 12000 /

2022 20 1 1 1000

[20-6 *10% 0. 252] 2022 1. 028 1. 148 [(20-6-1. 2) *10% 0. 252]

1200 2030 1 1 1000 2030

1. 2 3% 360 3% 10 -13

840

12000

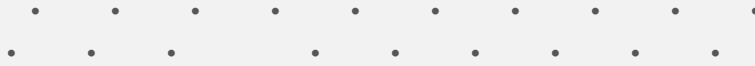
1.

—

2

()

010-57961169



<http://www.zhcta.cn/>

