

免税店：业态、启示

2022年4月8日



CONTENTS

PART 1 免税店

PART 2 离岛免税

PART 3 启示



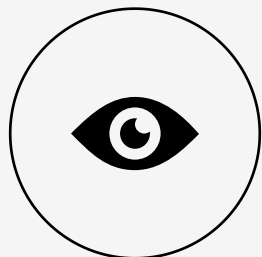
PART 1

免税店



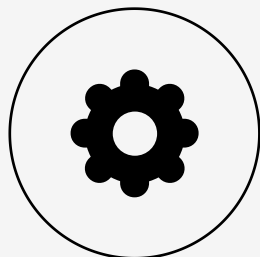
免税店

含义、类型、免税店管理



免税店

设立在对外开放的机场、港口、车站和陆路边境口岸，以及在出境飞机、火车、轮船上和市内特定区域，向出境、进境旅客等特定人群销售免税商品的商店



免税商品

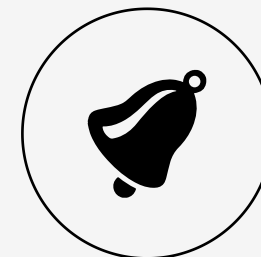
*按规定免征关税、进口环节增值税、消费税的进口商品

*实行退（免）增值税、消费税进入免税店销售的国产商品。



主要类型

*口岸免税店（出境、进境）
*海南离岛免税店
*市内免税店
.....



经营主体

截止2020年底，国内拥有免税品经营资质的主体共有10家

免税店

主要类型

口岸出境免税店

设立在对外开放的机场、港口、车站和陆路出境口岸，向出境旅客销售免税商品的商店。销售对象为已办妥出境手续，即将登机、上船、乘车前往境外及出境交通工具上的旅客。

口岸进境免税店

设立在对外开放的机场、水运和陆路口岸隔离区域，按规定向进境旅客销售免税商品的商店。口岸进境免税店的适用对象是尚未办理海关进境手续的旅客。具体商品品类和限购数量以口岸进境免税店的政策公告为准。限购金额为连同境外免税购物额总计不超过8000元人民币。

海南离岛免税店

对乘飞机、火车、轮船离岛（不包括离境）旅客实行限值、限量、限品种免税购物的经营场所。离岛免税店具体经营适用对象、商品品种、免税税种、金额数量、实施流程等，应严格按照离岛免税政策的有关规定执行。

免税店

主要类型

市内免税店

市内离境免税店：设立在市内特定区域，向即将出境的国际旅客销售免税商品的商店。现有的市内免税店位于北京、上海、厦门、大连和青岛等城市，由国务院于1988年、1999年批准设立。

归国人员市内免税店：设立在市内特定区域，向16周岁以上、持中国护照进境6个月以内的中国籍旅客销售免税商品的商店。现有的外汇商品免税店位于北京、上海、哈尔滨、大连、青岛、南京、杭州、郑州、重庆、合肥、南昌、昆明等城市，由国务院于1980年后陆续批准设立。

●
●
免税店
●

经营主体

1	免税运行主体	免税资质
	中免集团	全免税资质
	海南免税	离岛免税
	日上免税	口岸出入境
	珠海免税	出入境口岸
	深圳免税	出入境口岸、离岛免税
3	中出服免税	出入境口岸、入境市内免税、离岛免税
	中侨免税	入境市内免税
4	王府井	出入境口岸免税
	海发控	离岛免税
	海旅投	离岛免税

截止2020年底，国内拥有免税品经营资质的主体共有10家

●
●
免税店
●

口岸免税店管理办法

01 《口岸进境免税店
管理暂行办法》
(财关税〔2016〕8号)

02 《关于口岸进境免税店
政策的公告》
(2016年第19号公告)

04 《口岸出境免税店
管理暂行办法》
(财关税〔2019〕15号)

03 《口岸进境免税店管理
暂行办法补充规定》
(财关税〔2018〕4号)

免税店

离岛免税店管理办法

- 01 《海南离岛旅客免税购物商店管理暂行办法》
(财企〔2011〕429号)
- 02 《财政部 海关总署 税务总局关于海南离岛旅客免税购物政策的公告》 (2020年第33号)
- 03 《海南自由贸易港免税商品溯源管理暂行办法》

市内免税店管理

尚未出台管理办法，未向地方开启申报审批的“窗口”。

国内现存的约15家市内免税店主要是海关总署管理时期批准设立。



PART 2
离岛免税



●
●
●
离岛免税

海关监管政策调整

01

第一阶段

海南离岛免税政策始于建设国际旅游岛
(2011-2019)



自由贸易港建设背景
下离岛免税新政
(2020——)

第二阶段

02

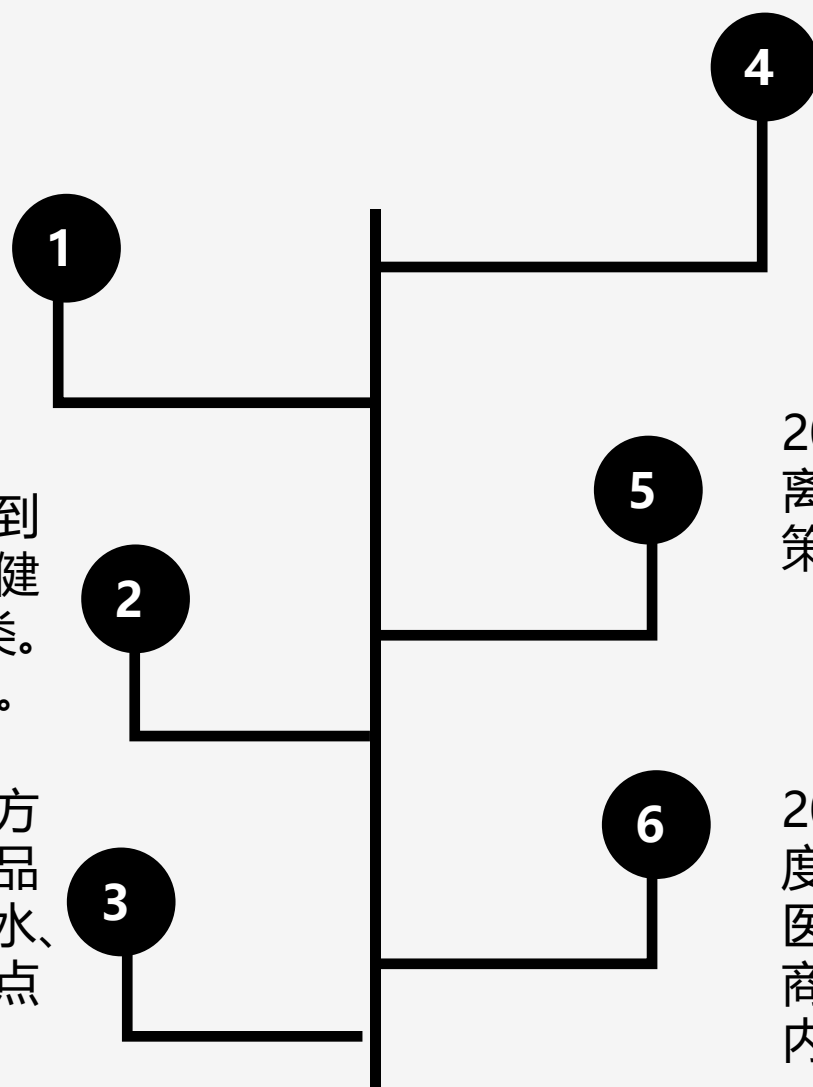
离岛免税

第一阶段

2011年4月，《关于开展海南离岛旅客免税购物政策试点的公告》，海南全岛试行离岛免税政策。

2012年10月，额度提升到8000元，增加美容、保健器材等3类品种。品类21类。“即购即提、先征后退”。

2015年3月，增加婴儿配方奶粉、保健食品等17种商品品种。品类38类。放宽香水、手表、化妆品等10类热点商品的单笔购买数量限制



2016年2月，免税购物额度提升到16000元。非岛内居民购物次数不限，统一开设网上销售窗口

2017年1月，将海南铁路离岛旅客纳入离岛免税政策适用对象范围

2018年12月，品类38种。额度3万元。增加一、二类家用医疗器械中部分商品纳入免税商品清单。离岛旅客（包括岛内居民）不限次数。

离岛免税

第二阶段

2020年，《海南自由贸易港建设总体方案》提出放宽离岛免税购物额度，扩大免税商品种类。

2020年6月，《财政部 海关总署 税务总局关于海南离岛旅客免税购物政策的公告》（2020年第33号）：2020年7月1日起，海南离岛免税购物额度从每年每人3万元提高至10万元，且不限次数；离岛免税商品品种由38种增至45种，手机等电子消费类产品纳入其中；取消了单件商品8000元免税限额规定；具有免税品经营资格的经营主体可按规定参与海南离岛免税经营等。

2021年，新增“邮寄送达”和“返岛提取”两种提货方式，提升了旅客购买酒水、箱包等大件商品的积极性。

离岛免税

离岛免税 销售数据



图1 离岛免税销售额及增长率

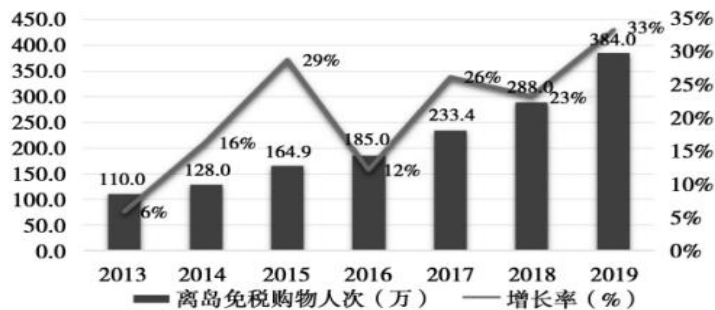


图2 离岛免税购物人次及增长率

2011-2019年：稳步增长

2019年，海南离岛免税销售额、购物人次均创历史新高，同比增长均超三成。



离岛免税

离岛免税 销售数据

2020年后：爆发式增长

1

*2021年，海南10家离岛免税店销售额601.73亿元，同比增长84%。其中，免税销售额504.9亿元，同比增长83%；免税购物人数967.66万人次，同比增长73%；免税购买件数5349.25万件，同比增长71%。

3

4

离岛免税

运营主体

经营主体	离岛免税店
中免集团	三亚凤凰机场离岛免税店
	海口日月广场免税店
	三亚市海棠湾国际免税城
	海口美兰机场 (T2) 离岛免税店
	琼海博鳌免税店
	海口美兰机场免税店 (T1)
深圳免税集团	海口观澜湖离岛免税店
中国出国人员服务有限公司	三亚国际免税购物公园
海南旅游投资发展有限公司	三亚海旅离岛免税店
海南发展控股有限公司	海口全球精品离岛免税店

海南

海南离岛免税经营主体共5家，设立的离岛免税店10家。

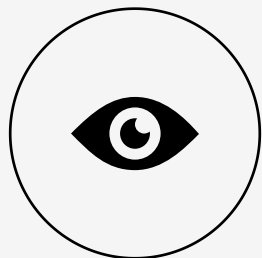


PART 3

启示

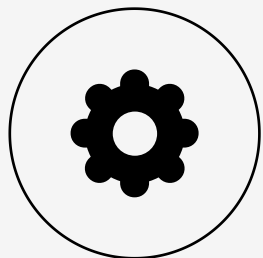


●
●
启示
●



消费市场

国内消费大市场
吸引高端消费回流



政策性红利

海关监管政策
市场准入门槛



消费供给能力

牌照
供应链能力



零售新赛道

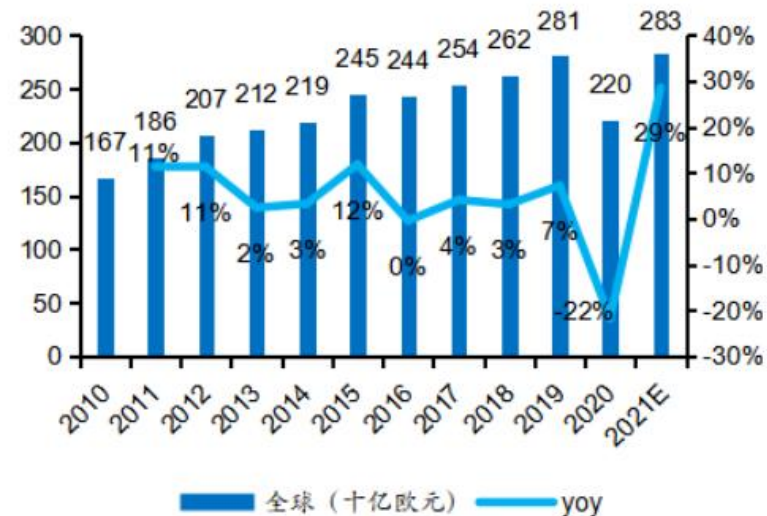
进口商品零售
模式创新

消费市场

背靠国内消费大市场，吸引高端消费回流。

从国人的奢侈品消费看，奢侈品消费外流超 4500 亿。

图 1：2010-2021 年全球奢侈品市场规模



数据来源：贝恩，东北证券

注：汇率按 100 欧元兑 716 元人民币换算



感谢聆听

