

· 乐税系列 ·

乐贸LEMO  
LOVE · EASY · MONEY · OPEN

# 外贸企业出口退税

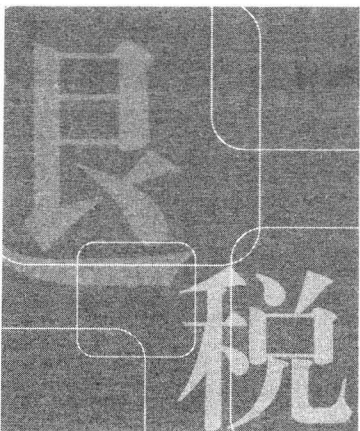
MANUAL FOR REFUND OF FOREIGN  
TRADE ENTERPRISE

操作手册

手把手教你快速学会外贸企业出口退税操作方法  
大量真实截图更易于掌握 最新政策、规则细致解读

中国出口退税咨询网 / 编著

中国海关出版社



# 外贸企业出口 退税操作手册

Waimao Qiye Chukou  
Tuishui Caozuo Shouce

中国出口退税咨询网 编著

中国海关出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

外贸企业出口退税操作手册 / 中国出口退税咨询网编著.  
—北京: 中国海关出版社, 2011

ISBN 978-7-80165-818-0

I. ①外… II. ①中… III. ①出口退税—中国—手册  
IV. ①F752.5-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 077358 号

## 外贸企业出口退税操作手册

WAIMAO QIYE CHUKOU TUISHUI CAOZUO SHOUCE

中国出口退税咨询网 编著

---

出版发行: 中国海关出版社

地 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号

邮 政 编 码: 100023

电 话: (010)65194242-7550(图编部) (010)65194226(发行部)

网 址: <http://www.hgcb.com.cn>

金钥匙书店: 010-65195616

经 销: 新华书店

印 刷: 北京京都六环印刷厂

开 本: 710mm×1000mm 1/16

字 数: 260 千字

印 张: 19

版 次: 2011 年 5 月第 1 版

印 次: 2011 年 5 月第 1 次印刷

定 价: 42.00 元

---

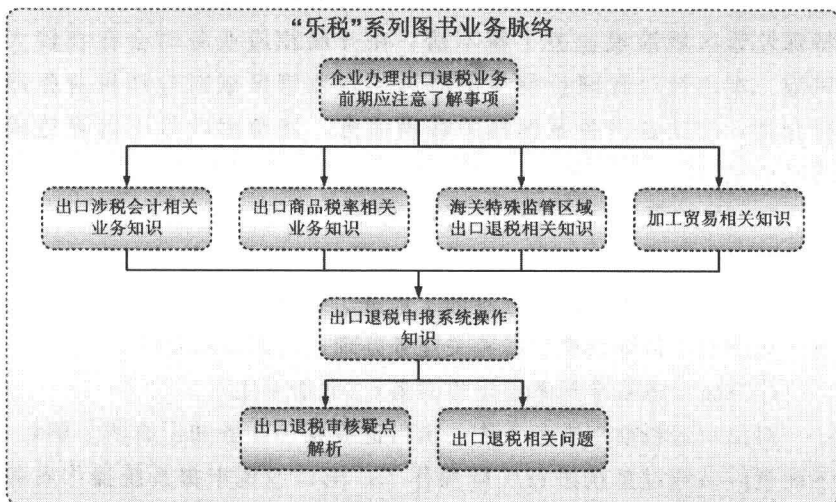
海关版图书, 印装错误可随时调换

# 序

## “乐税”系列介绍

“乐税”系列图书是中国出口退税咨询网继“出口退税从入门到精通立体图书”（以下简称“立体图书”）系列之后，全力设计开发的图书系列。“乐税”系列图书与“立体图书”系列侧重点不同，更加注重出口退税相关业务知识的“普及”。

“乐税”系列图书紧紧围绕出口退税业务脉络，针对不同环节的关键业务都有对应的一本“乐税”系列图书进行讲解，全系列图书采用统一的案例，使业务知识的组织更加灵活，业务知识得到更好的延续。读者可以通过全系列图书了解掌握全部关键业务知识，也可以根据自身实际需要对业务知识进行有选择的阅读。



“乐税”系列图书针对上图中的业务节点对应都有相应的图书进行讲解：

◇《新办企业出口退税实务精要》（敬请关注）

本书从出口退税业务办理流程实际出发，全面介绍出口退税业务办理流程，包括如何办理电子口岸业务、出口货物退（免）税认定、出口退税业务重点注意事项、出口退税申报前期准备等等。目标是使企业凭借本书就可以将出口退税前期的准备工作全部办理完成。

◇《出口涉税会计实务精要》（第二版已出版发行）

完成前期准备工作，准备办理出口退税业务，必须要了解出口涉税会计知识，才能保证后续业务的准确办理。

◇《税率特殊分类及应用技巧》（敬请关注）

税率对出口退税业务办理至关重要，是对外贸易重要利润体现。本书对出口商品税率分类以及对应的应用技巧进行了介绍，使读者可以了解掌握出口商品退税率的原理以及应用技巧，便于后续出口退税业务开展。

◇《海关特殊监管区域涉税实务精要》（敬请关注）

目前海关特殊监管区域根据功能划分为多种类型，不同类型对应的出口退税政策也不相同，经常出现混淆的情况，如果对海关特殊监管区域涉税业务了解不清，在开展相应业务时会存在较大风险。本书针对我国目前全部海关特殊监管区域对应涉税业务进行介绍，使读者清楚掌握相关涉税实务，避免因政策不清而造成的经济损失。

◇《加工贸易涉税业务精要》（敬请关注）

加工贸易是出口退税业务中常见的贸易类型，但其退税业务也是非常复杂的。本书针对进料加工业务、来料加工业务、电子账册、电子化手册、传统纸质手册相关业务办理进行详细的介绍。

◇《出口退税申报系统操作实务》（敬请关注）

对出口退税前期准备工作、出口退税相关业务知识有所了解后，下面就应该通过系统进行实际操作了，出口退税申报系统操作实务分别包括生产企业出口退税申报系统操作实务、外贸企业出口退税



申报系统操作实务、小规模纳税人出口免税申报系统操作实务，通过操作实务使读者掌握出口退税申报系统操作，可以开展出口退税申报业务。

◇《出口退税审核疑点深度解析》（敬请关注）

完成出口退税申报数据采集，到税务机关进行正式申报，通过出口退税审核系统对申报数据进行审核，产生相应的审核疑点，这些疑点必须解决后方能通过审核。这些审核疑点产生的原因以及解决、规避方法在本书中都有详细的介绍，帮助读者解决申报审核中产生的审核疑点，保证出口退税业务顺利办理。

◇《出口退税百问百答》（敬请关注）

在出口退税业务办理中还有很多问题需要读者了解，出口退税百问百答为读者提供最好的解答。

### 出口退税从入门到精通立体图书系列介绍



《生产企业免抵退税从入门到精通》（第二版已出版发行）

From Introduction to Mastery of Tax Exemption, Credit and Refund in Manufacturing Enterprises

《外贸企业出口退税从入门到精通》（第二版即将出版发行）

From Introduction to Mastery of Export Tax Refund in Import & Export Corporations

《出口退税政策法规最新解读》（敬请关注中国出口退税咨询网）

Updated Explanation of Export Tax Refund Policies and Rules

《2008年出口商品代码及退税税率速查手册》（已出版发行）

Quick Searching Manual of Exporting Commodities' Codes and

Export Tax Refund's Rates in 2008

《2009年出口商品代码及退税税率速查手册》（敬请关注中国出口退税咨询网）

Quick Searching Manual of Exporting Commodities' Codes and Export Tax Refund's Rates in 2009

《出口退税管理与监控操作实务》（敬请关注中国出口退税咨询网）  
Operating Practicality of Export Tax Refund Management and Monitoring

《出口退税管理系统数据分析概要》（敬请关注中国出口退税咨询网）

Manual about Export Tax Refund Management System's Data Analyse

将此书归入立体图书系列，填补了此系列图书在出口涉税会计处理方面的空白，让退税监控与管理、政策解读、操作实务、会计处理有机地结合在一起。

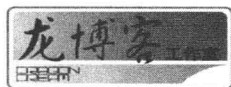
同时立体图书突破传统概念，打破传统格局，在为广大读者保留传统阅读习惯的基础上，还提供了强大的基于多媒体、因特网等现代科技手段的交互平台，全面整合纸质书籍、实际用例多媒体演示，以及网站提供的退税博客、在线教学课程、网上论坛等各种手段，彻底打破时间和空间的限制，为读者提供及时、多维、互动、可持续的全方位服务。

## 关于作者



中国出口退税咨询网（www.taxrefund.com.cn）创建于2002年10月1日，创建伊始是国家税务总局出口退税管理系统之出口退税申报系统的技术支持网站，是国内出口退税领域第一个同时也是最具权威的专业网站，目前发展为面向纳税人、税务代理、税务机关及其他从业人员提供融技术支持、政策咨询、退税筹划等内容为一体的综合服务网站，依托中国出口退税咨询网所搭建的中国出口退税综合服务平台、中国出口退税知识管理系统、退税博客也都为国内首创，龙图信息面向研发及服务的ISO 9001:2000质量管理体系提供了全面的质量保障。

目前网站各类用户数已达25万余户。



中国出口退税咨询网与新浪财经、搜狐财经、21CN财经等国内著名网站结成战略合作联盟。旗下的龙博客工作室（Dragon Blogger）为一群热爱出口退税事业的全国出口退税精英沙龙式组合，其重要成员有参与出口退税政策研究及制定的资深人士，国际著名会计师事务所、国内著名税务代理、国内大中型企业、国内大型财务软件及ERP软件开发公司的财税业务精英，有承担国家税务总局出口退税项目的业务调研及总体设计的核心人员，有承担项目开发及面向全国技术支持的技术人员等等。构成了从政策制定、政策执行、系统分析、系统设计、咨询服务为一体的、具备理论到实践全环节经验的实战团队。

编者

2011年3月1日



# 如何阅读此书

诚如所见，立体图书系列会聚了龙图信息多年的出口退税行业经验。龙图信息从前期的系统设计开发，到后期的运行维护，都身处行业的最前沿，直接与全国二十余万户出口企业及数千税务机关用户进行沟通，掌握系统最深层次设计思想、处理机制、操作方法、应用技巧，同时也熟知全国不同类型、不同规模的企业用户对出口退税业务、出口退税系统的各类服务需求，立体图书系列将这些宝贵的经验凝结成册，为读者呈现最新、最权威的出口退税相关知识。

本书主要介绍外贸企业出口退税操作方面的内容，因此在阅读此书前要求读者对相关的出口外贸业务、会计知识有一定的了解，在此基础上再阅读此书会更加顺畅。本书对基础概念不做过多说明，如在阅读过程中遇到陌生的概念或业务名词，可以到中国财税百科查阅相应的含义。

## “乐税”系列图书阅读方式

本书是“乐税”系列图书的重要组成部分，“乐税”系列图书是以业务为脉络，系列中所采用案例体例完全一致，读者可以按照业务脉络对各关键业务点进行学习，也可以根据自身实际业务需求有选择地阅读图书。

## 本书结构及阅读导引

本书共分为九章，读者可以根据自身出口企业类型，有选择地进行阅读。

为了便于读者阅读，我们针对不同类型的读者需要阅读的内容进行了如下归类：

“★”为必读，重要并且紧急，表明此章节的内容很重要，必须掌握。

“☆”为选读，重要但不紧急，开始阶段如果阅读有难度或者时

间较紧，可以先快速浏览或者直接跳过去，以后再读。

空白为略读，相对次要内容，大致了解即可。

全书章节	出口企业（税务代理）			税务机关		其他从业人员
	办税新手	资深财会	业务管理	主管退税	其他部门	
第1章 外贸企业退（免）税业务概述	★	☆	☆	☆	☆	
第2章 申报系统准备工作	★	☆		☆	☆	
第3章 外贸企业出口退税申报操作	★	☆		★	★	
第4章 外贸企业单证申报操作详解	★	☆		★	★	
第5章 出口退税操作技巧	★	☆		★	★	
第6章 常见问题解答	★	☆		★	★	
第7章 退税水平的自我评估	★	☆				
第8章 审核疑点分析及处理方法	☆	☆		★	☆	
第9章 全面掌握出口退税的最新动态	★	★	★	★	★	☆

### 立体图书资源利用

正如前面为读者所介绍的，本书继承了立体图书的优点，读者在阅读时应充分利用立体图书系列的优势。立体图书有别于传统的纸质图书，传统纸质图书承载的知识是静态的，无法及时更新；受篇幅所限，很多延展性的内容无法完整呈现。而立体图书完全突破这些限制，是传统纸质图书与现代技术的结合，增强了知识的互动性，同时辅以多媒体教学视频，使得知识的展示更加生动、形象，更加易于接受。通过网络、多媒体等技术手段，将图书中的知识点不断更新，知识面不断延展，保证呈现在读者面前的是最新、最准确的咨询信息。中国出口退税咨询网利用现代网络技术、多媒体技术，全力为读者提供多种阅读方式。

读者在使用本书时，应充分利用立体图书组成部分，经常访问中国出口退税咨询网立体图书栏目，通过中国财税百科不断了解掌握出口退税相关知识，不断更新、完善、提升自身出口退税业务能力。同时，还可在阅读此书时与配套光盘或网上的教学课程内容相结合，全面掌握出口退税业务知识。

具体详情参见中国出口退税咨询网（<http://www.taxrefund.om.cn>）“立体图书”、“在线课堂”栏目。

# Contents

## 目录

---

<b>第 1 章</b>	<b>外贸企业退(免)税业务概述</b>	1
1.1	出口货物退(免)税基础知识	1
1.2	出口货物退(免)税计算	15
1.3	外贸企业出口退税全国数据流	16
1.4	出口货物退(免)税认定	18
1.5	出口货物退(免)税凭证管理	30
1.6	如何及时准确办理好出口退税	35
1.7	关联号的合理运用	36
1.8	跨境贸易人民币政策解析	37
<hr/>		
<b>第 2 章</b>	<b>申报系统准备工作</b>	55
2.1	获得申报系统的途径	55
2.2	申报系统的安装与卸载	56
2.3	系统初始维护	64
2.4	代码维护	70
2.5	数据优化	74
2.6	系统数据备份	75
2.7	系统数据导入	76

2.8	系统一般信息查询	78
2.9	系统管理员接口	79
<hr/>		
<b>第 3 章</b>	<b>外贸企业出口退税申报操作</b>	<b>80</b>
3.1	概述	80
3.2	申报前的准备工作	89
3.3	申报明细数据采集	91
3.4	数据加工处理	108
3.5	预审反馈处理	111
3.6	退税正式申报	112
3.7	审核反馈处理	117
<hr/>		
<b>第 4 章</b>	<b>外贸企业单证申报操作详解</b>	<b>119</b>
4.1	概述	119
4.2	申报前的准备工作	121
4.3	单证明细数据采集	122
4.4	设置单证申报标志	139
4.5	生成单证预申报数据	140
4.6	预审反馈处理	141
4.7	单证正式申报	143
4.8	撤销单证已申报数据	144
<hr/>		
<b>第 5 章</b>	<b>出口退税操作技巧</b>	<b>147</b>
5.1	如何查询和撤销已经申报的数据	147
5.2	出口退税进货分批申报	152
5.3	如何计算 FOB 价	154
5.4	如何批量删除数据	156
5.5	如何自定义打印	158
5.6	如何查询本月退税数据	159
5.7	如何精确查找数据信息	160

5.8	如何恢复丢失的数据 .....	161
5.9	退税概况与异常预警 .....	163
5.10	如何升级商品代码库 .....	165
5.11	如何设置本企业的自用代码 .....	168
5.12	如何查询商品代码不同时期的税率 .....	171
5.13	认证发票信息读入与处理 .....	172
5.14	电子信息对审不上应如何处理 .....	174
5.15	如何高效排查退税审核疑点 .....	176
5.16	如何计算出口退税换汇成本 .....	176
5.17	换汇成本在外贸企业出口退税中的深度理解 .....	177
5.18	如何进行出口合同备案申报 .....	183
<hr/>		
<b>第 6 章</b>	<b>常见问题解答 .....</b>	<b>188</b>
6.1	基础业务知识 .....	188
6.2	系统维护问题 .....	189
6.3	基础数据采集 .....	189
6.4	生成申报数据 .....	190
6.5	反馈信息处理 .....	191
6.6	报表打印问题 .....	191
6.7	单证申报问题 .....	192
6.8	异常分析 .....	192
6.9	其他 .....	193
<hr/>		
<b>第 7 章</b>	<b>退税水平的自我评估 .....</b>	<b>194</b>
7.1	填空题 .....	194
7.2	判断题 .....	194
7.3	选择题 .....	196
7.4	问答题 .....	201



第 8 章	审核疑点分析及处理方法 .....	202
8.1	疑点编码设计的基本原理 .....	202
8.2	审核疑点的产生原因及处理方法 .....	204
8.3	单证审核疑点的产生原因及处理方法 .....	241
8.4	新增审核疑点的产生原因及处理方法 .....	266
.....		
第 9 章	全面掌握出口退税的最新动态 .....	272
9.1	第一时间掌握出口退税政策法规 .....	272
9.2	第一时间了解出口退税的最新动态 .....	273
9.3	第一时间掌握出口商品退税税率的最新动态 .....	273
9.4	第一时间获得最新的出口退税申报系统 .....	275
.....		

# 第1章

## 外贸企业退（免）税业务概述

### 1.1 出口货物退（免）税 基础知识

#### 1.1.1 进出口贸易简述

进出口贸易，又称对外贸易。它是指一国（或地区）同其他国家（或地区）之间的货物、技术和劳动等商品的交换。对外贸易是一个国家经济来源的重要组成部分，也是内部经济向外延伸的主要体现。从一个国家（或地区）的角度着眼，世界各国间的对外贸易构成了国际贸易，即各国间对外贸易商品的进口与出口。因此，我们也通称为商品的进、出口贸易。出口货物退（免）税作为国际通行的一种税收制度，与出口贸易最为紧密，本节将重点阐述。

##### 一、出口贸易的主要方式

目前，我国出口贸易的方式主要分

为两种，即自营出口与代理出口。

#### (一) 自营出口

自营出口是指经外贸部门批准，享有进出口货物经营权的公司和企业，可以将自产或收购的货物直接办理出口，包括直接出口、转口出口和托售出口等。

#### (二) 代理出口

代理出口是指外贸企业受客户委托办理进出口税收业务，收取一定代理费，并承担相应的责任；而价格和其他合同条款的最终决定权属于生产企业，进出口盈亏和履约责任最终由生产企业承担。

### 二、出口交易的交易形式

现行出口交易的交易形式主要分为：一般贸易、加工贸易、补偿贸易、代理、包销、寄售、招标投标等。

#### (一) 一般贸易

一般贸易是指进出口企业单边进口或出口的货物，但来料加工装配贸易、进料加工贸易、补偿贸易、代理、寄售、边境小额贸易、保税区进出口货物等除外。

#### (二) 加工贸易

加工贸易是我国对外贸易的一个重要组成部分，是指从境外保税进口全部或部分原辅材料、零部件、元器件、包装物料（以下称进口料件），经境内企业加工或装配后，将制成品复出口的经营活 动，主要包括进料加工、来料加工、来料装配、国内深加工结转等。

#### (三) 补偿贸易

补偿贸易是国际贸易中一种常见的方式，是指由外国厂商提供国外出口信贷进口生产技术设备，由我方企业进行生产，以返销其商品的方式分期偿还对方技术、设备价款或信贷本息的交易方式。

#### (四) 代理

代理是指代理人根据委托人授权，向第三者办理与交易有关的事宜。委托人与代理人之间是委托代理关系而不是买卖关系。代理人旨在赚取佣金而不负责盈亏，他的报酬是按其代理的成交金额收取一定比例佣金，双方在确定代理关系前须签订协议。