

· 乐税系列 ·

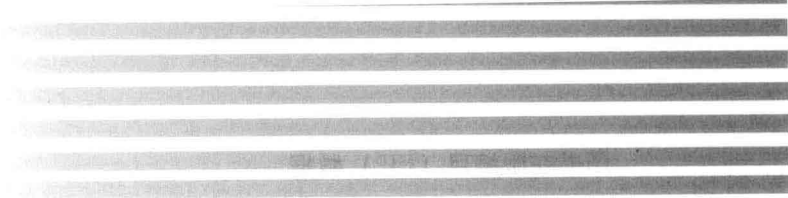
生产企业免抵退税实务

PRACTICE OF TAX EXEMPTION,
CREDIT AND REFUND IN
MANUFACTURING (SECOND EDITION)

——经验·分享(第二版)

一本外贸会计工作中必不可少的工作工具书
内容根据最新政策修订 一图一解 说方便理解

徐玉树 / 著

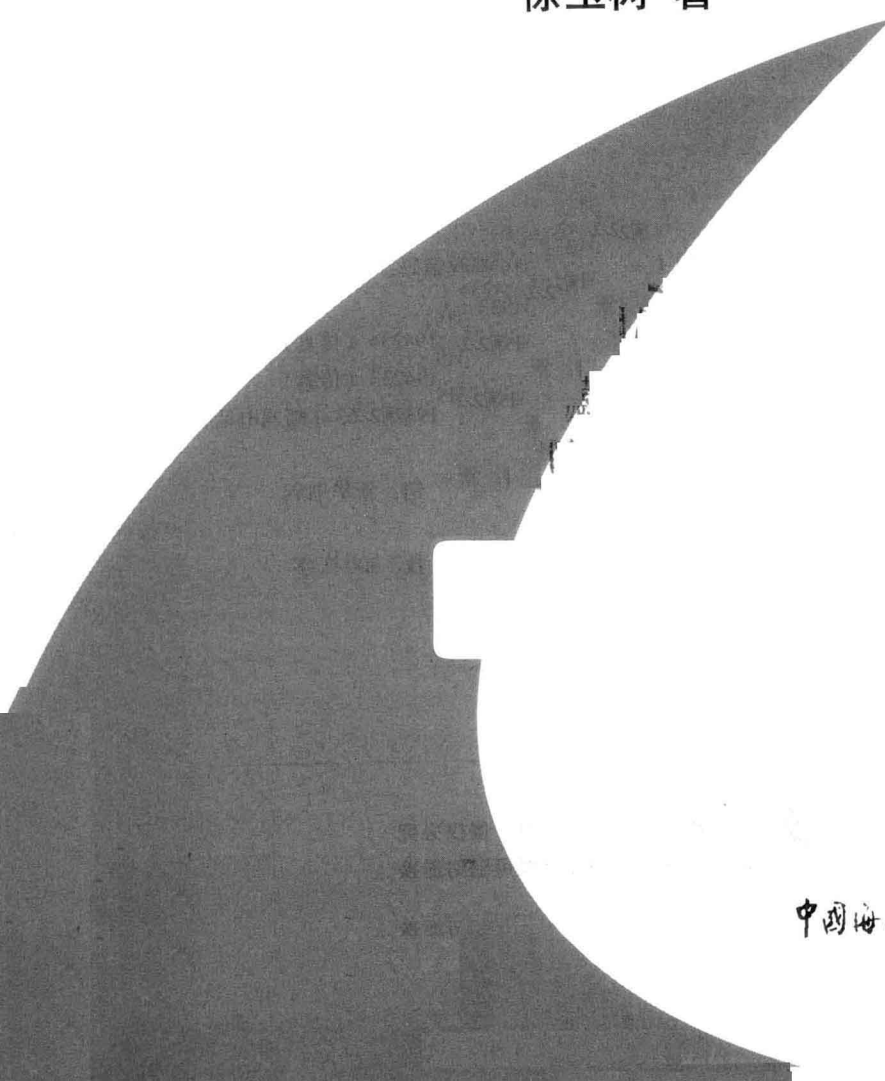


生产企业免抵退税实务

——经验·技巧分享（第二版）

SHENGCHAN QIYE MIANDI TUISHUI SHIWU——JINGYAN · JIQIAO FENXIANG (DIERBAN)

徐玉树 著



中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

生产企业免抵退税实务——经验·技巧分享 / 徐玉树著.
—2 版. —北京: 中国海关出版社, 2013. 2
ISBN 978-7-80165-936-1

I. ①生… II. ①徐… III. ①企业-出口税-税收
减免-基本知识-中国 ②企业-出口退税-基本知识
-中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 017719 号

生产企业免抵退税实务——经验·技巧分享 (第二版)

SHENGCHAN QIYE MIANDITUISHUI SHIWU——JINGYAN · JIQIAO FENXIANG (DIERBAN)

作 者: 徐玉树

策划编辑: 马 超

责任编辑: 刘 倩

责任监制: 王岫岩

出版发行: 中国海关出版社

社 址: 北京市朝阳区东四环南路甲 1 号

邮政编码: 100023

网 址: www.hgcb.com.cn; www.hgbookvip.com

编 辑 部: 01065194242-7554 (电话)

01065194234 (传真)

发 行 部: 01065194221/4238/4246 (电话)

01065194233 (传真)

社办书店: 01065195616/5127 (电话/传真)

01065194262/63 (邮购电话)

北京市建国门内大街 6 号海关总署东配楼一层

印 刷: 北京京都六环印刷厂

经 销: 新华书店

开 本: 710mm × 1000mm 1/16

印 张: 19.5

字 数: 300 千字

版 次: 2013 年 2 月第 2 版

印 次: 2013 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-936-1

定 价: 42.00 元



海关版图书, 版权所有, 侵权必究

海关版图书, 印装错误可随时退换

第二版前言

本书自2010年1月出版后,由于书中内容的实用性较强,所以受到广大会计同行的欢迎。中国海关出版社根据市场的需求情况,决定对本书进行第二次出版。

在本书出版后的一年多的时间里,我国的退税政策及收汇政策发生了很大的变化。尤其是出口收汇核销单的取消,对出口业务免退税申报工作产生了非常重要的影响。为了与国家的退免税政策和出口收汇政策保持一致,本书再版时对书中的内容也做了很大的修改。

1. 对免抵退税申报系统做了部分修改,用新系统图片替换了老系统图片,取消了涉及核销单的内容。

2. 取消了原第三章“电子口岸执法系统操作的经验与技巧”中的“出口收汇”子系统的大部分内容。

3. 取消了原第四章“出口收汇网上核销系统操作的经验与技巧”,以新的第四章“国际收支网上申报系统操作的经验与技巧”取而代之。

4. 增加第五章“货物贸易外汇监测系统操作的经验与技巧”。

5. 将原第五章改为第六章,对该章账务处理的内容也做了部分修改。同时,除了对书中内容做政策性修改以外,也对原书中的错误之处进行了更正,对叙述不完整的地方进行了补充。

本书修订后，继续保持了原来的特点，即服务会计新手、侧重实务性、集五个电子化系统（含小规模纳税人免税申报系统）于一书、图文并茂。希望本书再版后，能为同行们提供更满意的服务。对同行们针对本书所指出的不足，再次表示感谢，并希望继续提出改进意见。

本书修改过程中，一如既往地得到了中国海关出版社马超等编辑人员的帮助和指导，也再次表示感谢。

作 者

2012. 10. 31

前言

Preface

随着经济的迅速发展以及开放力度的不断加大，我国融入全球经济一体化的进程也在加快。在国家政策的大力支持下，越来越多的国内企业逐渐变成了外向型的企业，把产品推向了国际市场。市场的国际化，对企业的财务会计人员业务素质，也必然提出了更高的要求。而出口退税，则是进出口企业的会计人员必须要掌握的基本知识。

本书所介绍的，就是具有进出口权的生产企业在货物出口后，有关免抵退税申报和处理的相关内容。

相对其他同类书籍而言，本书有以下特点：

1. 面对的读者群体是出口退税会计新手。不论刚刚入行的新会计或具有多年工作经验的老会计，在开始接触出口退税工作时，即使经过了短期培训，实际操作起来也会遇到很多问题。本书通过通俗易懂的语言和手把手教授的方式，按照退税工作在实际中的操作顺序，为读者们提供了详细的操作步骤。同时针对操作中经常遇到的问题用专门的章节做了具体解答。

2. 侧重实务性。由于本书读者大都是缺乏退税工作经验的会计人员，因此本书省略了大量的空洞、冗长的理论篇章及在实际工作中不常用到的内容，本着实用和够用的原则，把重点放在了退税的实务操作上。

3. 集三个系统为一书。生产企业免抵退税系统、电子口岸执法系统、出口收汇核销系统，是企业出口退税工作中必需的三个系统。在进出口生产企业中，大部分都是中小企业。在这些企业里，会计人员一般都是“一专多能”的复合人才，除了本职的出口退税工作之外，还兼管出口业务的购单、交单、信息查询以及收汇的核销工作。正是基于这一现实，本书对这三个系统的具体操作都做了比较详细的介绍。

4. 图文并茂。为了使读者不产生纯理论说教之感，本书在语言方面尽量做到言简意赅，同时又以大量的实务图片对出口退税过程中的每一步操作都做了说明。文字配以图片，也使读者对退税操作过程有更直观、清晰的了解。

作为一个从事出口退税工作多年的会计人员，把自己积累的工作经验写成书，目的就是为刚刚从事外贸会计工作的广大同行们提供一些借鉴和帮助。

但实践和理论毕竟是两回事，把实践经验上升到理论的高度，对一个生产企业的一线会计来说不是一件容易的事情，所以书中难免有一些错误的地方。因此，本书的另一个目的就是与会计同行们进行业务交流，对书中的不足之处，敬请予以指正。

在本书的写作过程中，曾得到北京时代沃顿公司王雪梅等同志的帮助，在此深表感谢。同时在本书的选题和编审过程中，中国海关出版社的马超等编辑人员也提出了许多宝贵建议，给予了很大的支持和帮助，在此一并表示感谢。

作 者
2010. 8

Contents

目 录

第一章 免抵退税的基本知识	1
第一节 国际贸易与免抵退税	2
一、国际贸易常识及我国国际贸易的发展	2
二、免抵退税的概念	2
第二节 免抵退税需要掌握的基本常识	3
一、生产企业与外贸企业	3
二、一般贸易和加工贸易	3
三、一般纳税人与小规模纳税人	4
四、免、抵、退税的税种	4
五、税率和退税率	5
六、免抵退税的计算方法	5
七、退税工作的几个时限	9
第三节 免抵退税的适用范围	10
一、免抵退税的前提条件	11
二、免抵退税的产品范围	12
三、免抵退税的企业范围	14
第四节 免抵退税使用的电子系统	14

一、生产企业免抵退税申报系统	14
二、电子口岸执法系统	14
三、国际收支网上申报系统	15
四、货物贸易外汇监测系统	15
第五节 各系统操作流程及图解	16
一、各系统操作流程简介	16
二、系统操作流程及相互关系图解	17
第二章 生产企业免抵退税申报系统操作的经验与技巧	19
第一节 系统介绍	20
第二节 系统的安装、设置和初始化	20
一、系统的安装	20
二、系统数据库更新、初始化与参数设置	21
第三节 一般纳税人免抵退税系统的申报操作	46
一、进料加工业务明细数据申报录入	47
二、出口货物明细数据申报录入	55
三、免税出口货物劳务明细申报录入	61
四、前期出口单证收齐明细申报录入	63
五、出口货物冲减明细申报录入	75
六、出口非自产货物申报录入	87
七、购进自用货物申报录入	88
八、出口已使用设备申报录入	90
九、零税率应税服务明细录入	91
十、免抵退税明细数据预申报	96
十一、生成正式申报明细数据	105
十二、计算进料扣除保税料件	106
十三、增值税纳税申报表录入	107
十四、免抵退税申报汇总表及附表的录入	110
十五、免抵退税申报资料情况录入	114

十六、生成免抵退汇总申报数据	115
十七、打印申报表	116
十八、正式申报需提供的资料	119
十九、正式申报反馈信息的读入与处理	120
第四节 生产企业主要单证的申报	121
一、单证申报的录入操作	121
二、单证申报标志的设置和撤销	132
三、生成单证申报数据	134
四、打印单证申请表	135
第五节 小规模生产企业免税系统的申报操作	136
一、出口货物核销的期限	137
二、出口货物明细数据预申报	137
三、小规模纳税人免税单证申报录入	145
四、小规模纳税人正式申报需提供的资料	147
五、小规模纳税人正式申报反馈信息的处理	147
第六节 免抵退税申报经常遇到的问题	148
一、计算的问题	148
二、系统错误问题	149
三、系统操作的问题	150
四、打印问题	151
第三章 电子口岸执法系统操作的经验与技巧	153
第一节 系统介绍	154
一、关于系统	154
二、系统功能	154
第二节 系统的安装	156
一、系统安装前的准备工作	156
二、系统软件的安装	157
第三节 系统的具体操作过程	159

一、系统操作流程简介	159
二、新系统注册	160
三、系统登录与口令修改	162
四、“出口收汇”子系统的操作	163
五、出口退税子系统的操作	168
第四节 系统操作经常遇到的问题	177
一、登录系统后，子系统均为灰色，不能操作	177
二、验证用户证书出错	177
三、输入口令时提示“密码已被锁定”	177
四、登录或操作系统提示网页上有错误	178
五、报关单已经报送，但退税部门没有交单信息	178
六、结关信息中查不到结关数据	178
七、在出口退税子系统的“数据报送”中，查找不到所需报关单 数据	178
八、纸质报关单数据与电子口岸查询的报关单数据不一致	178
 第四章 国际收支网上申报系统操作的经验与技巧	179
第一节 系统介绍	180
一、关于系统	180
二、系统功能	180
第二节 系统登录	181
一、登录前的准备工作	181
二、登录的具体步骤	182
第三节 企业涉外收支申报的操作	185
一、申报单管理	185
二、基础档案管理	196
三、公共数据查询	196
四、工作日查看	202
第四节 系统操作中经常遇到的问题	202

一、登录问题	202
二、操作问题	203
第五章 货物贸易外汇监测系统操作的经验与技巧	205
第一节 系统介绍	206
一、系统介绍	206
二、系统功能	207
第二节 贸易信贷与融资报告的操作	208
一、预收货款报告	209
二、延期收款报告	216
三、预付货款报告	221
四、延期付款与融资报告	226
第三节 转口贸易收支时间差报告的操作	231
一、转口贸易先收后支时间差报告	232
二、转口贸易先支后收时间差报告	237
第四节 出口收入存放境外报告的操作	241
一、境外开户账户	242
二、境外账户收支报告	243
第五节 其他报告的操作	245
一、多付汇差额报告	245
二、多收汇差额报告	248
三、多进口差额报告	251
四、多出口差额报告	254
五、其他特殊交易报告	256
第六节 企业信息管理的操作	259
一、企业管理状态查询	259
二、登记表签发情况查询	262
三、现场核查信息接收与反馈	263
四、外汇局公告信息查询	265

五、企业留言	265
第七节 系统经常遇到的问题	267
一、登录后找不到系统	267
二、系统的录入、查询问题	267
三、录入数据的修改、删除、调整	267
四、系统数据的导出和打印	267
五、各种报告的重复录入问题	267
第六章 免抵退税业务的账务处理	269
第一节 免抵退税会计科目设置	270
一、外销与内销会计科目设置的差别	270
二、免抵退税使用的会计科目	270
第二节 出口销售的账务处理	273
一、账务处理前的准备工作	273
二、一般贸易的账务处理	273
三、进料加工贸易的账务处理	274
第三节 出口货物冲减的账务处理	276
一、本年度冲减的账务处理	276
二、跨年度冲减的账务处理	277
第四节 出口转内销的账务处理	277
第五节 账务处理实例	278
一、一般贸易实例（出口价格均为离岸价）	278
二、进料加工贸易实例（进口价格均为到岸价，出口价格均为 离岸价）	283

第一章



免抵退税的基本知识

SHENGCHAN QIYE MIANDI TUISHUI SHIWU — JINGYAN · JIQIAO FENXIANG(DIERBAN)
生产企业免抵退税实务——经验·技巧分享（第二版）



第一节 国际贸易与免抵退税

一、国际贸易常识及我国国际贸易的发展

国际贸易，顾名思义，就是国家之间的贸易。它是一国与他国或地区之间所从事的商品、劳务、技术等方面的交易活动。

在遥远的封建社会时代，基本上是以自给自足的农业生产为主的封闭社会。但社会总是向前发展的，当人类进入当前的信息时代时，国际贸易已经成为任何一个国家的国民经济中不可缺少的组成部分。国际市场一体化已经成为当前世界经济的发展方向。虽然在目前的世界性经济危机面前，贸易壁垒有所抬头，但各国的经济已经深深融合在一起，形成了你中有我、我中有你的格局，贸易自由化的潮流是不可阻挡的。

我国早期的贸易历史可以说是屈辱的历史。一个半世纪以前，中国也是处于自给自足的封建社会，国际贸易对国民经济来说微不足道。虽然有过郑和下西洋的辉煌，但郑和出洋的目的却不是为了贸易。正是那场鸦片战争，西方列强用枪炮打开了中国清政府的国门，当时的中国政府被强迫与西方开始了国际贸易。而贸易开始，西方列强就把鸦片大量地输入到中国，使当时的国际贸易也充满了罪恶。

新中国成立后，虽然国际贸易有了很大发展，但由于西方国家对中国的封锁，贸易对象基本上仅限于东欧社会主义国家，所以国际贸易还是受到了很大的限制。直到改革开放后，特别是我国加入世界贸易组织后，进出口贸易才得到了前所未有的发展。据海关统计，2008年我国对外贸易进出口总值达25 616.3亿美元。2008年以后虽然受到世界经济危机的影响，进出口波动较大，但2011年仍达到36420.6亿美元。

国际贸易作为国民经济的重要组成部分，得到各国政府的高度重视。各国采取了许多措施，鼓励本国企业大力开展出口贸易。当然我国政府也不例外。

我国的企业开展进出口贸易的起步较晚，政府的鼓励政策就显得更加重要。正因如此，我国政府一直对出口贸易采取了各种优惠政策，如出口信贷、出口担保、出口补贴、税收优惠等。出口企业的免抵退税政策就是其中最重要的优惠政策之一。

二、免抵退税的概念

免抵退税是国家给出口企业的一种优惠政策，目的是鼓励企业开拓国外

市场,扩大出口创汇。这一政策实施的目的,就是鼓励出口和扩大创汇。通过退还出口产品的国内已纳税款来减轻企业的税收负担,使本国企业生产的产品以不含税或低税成本进入国际市场,在与国外产品进行市场竞争时,增强竞争能力。

依据国家税务总局规定,自2002年1月1日起,所有一般纳税人生产企业,一律实行免抵退税的管理方法。生产企业不论是自营出口货物还是委托外贸公司代理出口货物,均实行此办法。

在“免抵退”税办法中,“免”是指生产企业的产品出口后,免征出口销售环节的增值税;“抵”是指生产企业为生产出口产品而外购原材料、外购商品、外购燃料、外购动力等所发生的进项增值税额,可以抵减内销产品而发生的销项增值税额;“退”是指生产企业发生出口业务时,当月的进项税额抵完销项税额后尚有富余的,即有留抵额时,留抵部分可以全部或部分退还给出口企业。

第二节 免抵退税需要掌握的基本常识

一、生产企业与外贸企业

生产企业是具有进出口经营权的生产企业的简称,是指具有生产能力(包括加工修理修配能力)的单位或个体工商户。生产企业生产的产品可以内销也可以外销,但外销产品必须是自产产品或视同自产产品,货物出口后可以享受免抵退税的优惠政策。外贸企业是指从事进出口贸易的企业。外贸企业在经批准的商品经营范围之内,具有自主进出口经营权。外贸企业一般不自己生产产品,出口商品都是从其他企业采购的。另外也可以代理其他企业从事商品的进出口业务。

由于两种企业的经营方式及商品的来源等有很大不同,所以其出口退税的计算方法也不相同。

二、一般贸易和加工贸易

根据出口货物的贸易方式,进出口贸易分为许多种,如一般贸易、加工贸易、补偿贸易、边境贸易、转口贸易、过境贸易等等,其中一般贸易和加工贸易是进出口业务最常用的两种贸易方式。本书介绍的主要就是这两种贸易方式。

一般贸易是相对其他贸易方式而言的贸易名称,是指具有进出口经营权的企业单边进口货物或单边出口货物的贸易方式。

加工贸易是指企业自营或委托其他单位代理进口原材料、辅料等，通过自己加工或委托加工成产成品或半成品后再复出口的业务，其主要特征就是加工。它包括进料加工、来料加工、装配业务等。它与一般贸易的主要区别在于一般贸易的出口货物耗用的原材料主要由国内采购，而加工贸易的出口货物耗用的原材料主要由国外进口。

三、一般纳税人与小规模纳税人

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（以下简称《增值税暂行条例》）及其《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（以下简称《实施细则》）的规定，增值税纳税人划分为一般纳税人和小规模纳税人。划分标准是看其销售额是否达到规定标准且会计核算是否健全。销售额达到规定的标准且会计核算健全的，可以申请一般纳税人，反之只能作为小规模纳税人。工业企业销售额的原标准是每年达到 100 万元，但 2009 年 1 月 1 日开始实施的新修订的《实施细则》把这一标准降为 50 万元。

增值税一般纳税人企业可以开具增值税专用发票，进项增值税专用发票的税额可以抵扣销项税额，销售产品征税税率按 17% 和 13% 计算。在营业税改征增值税试点后，新增加了 11% 和 6% 两档低税率。这类企业出口货物均可以享受免、抵、退的税收优惠政策。

小规模纳税人企业不能开具增值税专用发票，只能开具普通发票。进项税额不能抵扣，销售产品的增值税征收率为 3%。出口货物只享受免税的优惠政策。

四、免、抵、退税的税种

先说抵。目前我国生产企业征收的税种大概有十多种，但允许抵扣的税种只有增值税一种。因为我国执行的价外税只有增值税这一种。

再说免、退。生产企业出口免税和出口退税只适用于流转税，具体到税种则只有两种，即增值税和消费税。其中增值税实行免、抵、退政策，消费税实行免征政策。

小贴士

需要说明的是，生产企业也有实行免、退消费税的，但仅限于 2004 年 7 月《财政部、国家税务总局关于列名生产企业外购产品试行免抵退税办法的通知》（财税〔2004〕125 号）文件规定的列名生产企业，其他生产企业仅实行免而不退的政策。