

· 乐税系列 ·

乐税LEMO
LOVE · EASY · MONEY · OPEN

生产企业出口退

免)税

115 Cases of Tax

Exemption, Credit and Refund
in Manufacturing Enterprises

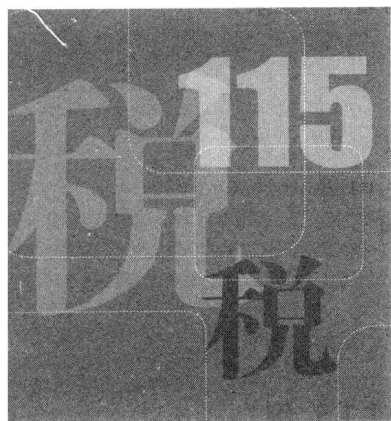
常见错误

分析115例

一本涉外生产企业不可缺少
精选典型案例 分享宝贵经验 解决涉税难题 实用参考书

周朝霞 / 著

中国海关出版社



生产企业出口退（免）税 常见错误解析115例

周朝勇◎著



中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

生产企业出口退 (免) 税常见错误解析 115 例 / 周朝勇著. —北京: 中国海关出版社, 2012. 9

(“乐贸”系列丛书)

ISBN 978-7-80165-901-9

I. ①生… II. ①周… III. ①企业—出口退税—案例—中国
②企业—出口税—税收减免—案例—中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 216581 号

生产企业出口退 (免) 税常见错误解析 115 例

SHENGCHAN QIYE CHUKOU TUIMIANSHUI CHANGJIAN CUOWUJIEXI 115 LI

作 者: 周朝勇

策划编辑: 马 超

责任编辑: 刘 倩 钟 刘

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.hgcs.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: 25.75

字 数: 505 千字

版 次: 2013 年 1 月第 1 版

印 次: 2013 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-80165-901-9

定 价: 49.80 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

前 言

我国著名外科学家、医学教育家、中国科学院院士裘法祖曾为《临床误诊误治》杂志创刊十周年题词：“在误诊中求真理，从误治中得教训。”人非圣贤，孰能无过。同样，出口退税管理工作中也存在许多“误诊误治”。出口企业的外贸业务人员由于不熟悉出口退税政策往往未按规定进行业务操作，从而不能申报办理出口退税致使企业遭受经济损失；新办出口企业办税员由于不知道出口退税基本知识，往往出现一些常识性的错误致使企业遭受经济损失；长期办理出口退税的办税人员由于受习惯思维的影响往往没有认真钻研出口退税政策规定，从而犯一些原本不应该犯的错误致使企业遭受经济损失；即使对同一个出口业务问题，不同地方的税务机关或者同一地方不同级次的税务机关也会由于各自的不同理解，往往采取不同的甚至相反的处理办法，从而致使企业遭受经济损失。要有效防范出口退税管理工作中出现的错误，行之有效的方法就是对出口退税常见问题进行系统全面的整理和分析，供出口企业学习和借鉴。

为此，笔者收集整理生产企业退（免）税常见错误案例 115 个，每个案例 3 000 字左右，每个案例由五部分组成：1. 常见案例，对背景进行简要介绍；2. 政策规定，引用案例适用的相关政策规定；3. 分析诊断，根据政策规定详细分析问题产生的原因；4. 触类旁通，对常见错误举一反三，对类似业务作延伸介绍，方便读者拓展视野，增长出口退税的业务知识；5. 注意要点，用一句话总结强调企业应吸取的经验教训。

本书案例内容系统全面，包括出口退（免）税基础、生产企业免抵退税和特殊退（免）税。由于生产企业和外贸企业的会计处理、日常管理具有较强的相似性，因而，作者在即将出版的外贸企业出口退（免）税常见案例解析中予以反映其他相关问题。

本书主要解析生产企业过失造成的错误。案例不局限于笔者所在省、市，还来源于全国各地的咨询案例和出口退（免）税问题处理案例。

本书案例引用的是财政部国家税务总局 2012 年 4 月底前发布的有效税收政策规定。本书适用于全国所有出口企业的财务人员、办税人员、外贸业务员，同时也适合税务人员、注册税务师、注册会计师、商务、海关、外汇管理、进出口检验、财政、审计等部门人员阅读。

由于笔者水平所限，思虑不周，时间仓促，再加上出口退（免）税政策还处在不断的调整与完善之中，书中内容难免有遗漏和差错，恳请读者批评指正，联系邮箱：mygszhouchaoyong@sina.com。

二〇一二年五月

目 录CONTENTS

第一章 出口退（免）税基础 / 1

第一节 出口货物退（免）税范围 / 1

1. 出口≠报关出口 / 1
2. 报关出口的贸易方式≠应退税的出口贸易方式 / 2
3. 报关销售出口≠财务上已做出口销售处理 / 8
4. 报关销售出口货物≠出口退（免）税货物 / 10
5. 报关销售货物未收汇核销≠出口应退（免）税 / 11
6. 已收外汇货款≠出口应退（免）税 / 14

第二节 出口退（免）税方法 / 16

7. 生产企业≠适用免抵退税方法 / 16
8. 同一出口企业既有生产货物出口又有外购货物出口≠同时适用免抵退税和免退税方法 / 19
9. 增值税一般纳税人资格取得前出口货物≠适用免抵退税办法 / 22
10. 公司加农户企业出口农产品≠适用免抵退税方法 / 24
11. 生产企业出口货物≠不能筹划增加利润 / 26

第三节 出口销售 / 28

12. 出口 CIF 价≠出口销售确认价 / 28
13. 固定不变汇率≠出口销售额折算汇率 / 30

第四节 出口退税率 / 32

14. 出口企业使用的商品编号≠正确的商品编号 / 32
15. 正确的商品编号≠正确的出口商品代码 / 37
16. 出口货物退税率为零≠出口货物不免税 / 40
17. 来料加工出口不予退（免）税货物≠不能免税 / 45
18. 禁止出口商品或不退税商品≠退（免）税 / 49

- 19. 申报退税率 $\neq$ 退税率文库中的退税率 / 52
- 20. 出口退税率调整执行时间 $\neq$ 报关单注明的出口日期 / 55
- 21. 出口退税率法定 $\neq$ 不能筹划适用退税率 / 58

第五节 出口退（免）税认定 / 61

- 22. 出口退（免）税认定的主体 $\neq$ 有实际出口业务的企业 / 61
- 23. 单纯从事进口业务的对外贸易经营者 $\neq$ 应当办理出口退（免）税认定 / 67
- 24. 申请出口退（免）税认定 $\neq$ 无法定期限 / 69
- 25. 办理出口退（免）税事项 $\neq$ 使用出口退税办税员证 / 72
- 26. 生产经营事项发生变更 $\neq$ 不办理出口退（免）税变更认定 / 76
- 27. 出口企业生产经营类型 $\neq$ 可以随意调整 / 80
- 28. 核定的出口企业管理类别 $\neq$ 不能依照规定调整 / 82
- 29. 出口企业异地迁移 $\neq$ 在迁入地办理以前未办理的出口退（免）税 / 87
- 30. 终止出口货物退（免）税事项 $\neq$ 不办理出口退（免）税注销认定手续 / 89

第六节 出口退（免）税凭证 / 91

- 31. 出口货物报关单 $\neq$ 出口货物报关单（出口退税专用） / 91
- 32. 出口报关单上注明的货物数量 $\neq$ 实际出口货物的数量 / 95
- 33. 退（免）税申报期限内未收汇核销 $\neq$ 不能申报办理出口退（免）税 / 98
- 34. 免于提供纸质收汇核销单 $\neq$ 不收汇核销 / 104
- 35. 试点企业跨境贸易人民币结算出口货物退（免）税 $\neq$ 提供审核出口收汇核销单 / 108
- 36. 货物贸易外汇管理制度改革试点地区 $\neq$ 试点以前出口收汇核销货物退（免）税申报不提供收汇核销单 / 113
- 37. 委托代理出口货物无代理出口货物证明 $\neq$ 能申报办理出口退（免）税 / 117

第七节 出口退（免）税申报 / 120

- 38. 出口货物免征增值税 $\neq$ 不办理免税申报 / 120
- 39. 出口货物免征消费税 $\neq$ 不办理出口货物免消费税申报 / 123
- 40. 未使用出口退税申报系统 $\neq$ 出口退（免）税申报不符合规定 / 126
- 41. 出口退（免）税申报 $\neq$ 无法定期限 / 129
- 42. 出口货物退（免）税申报期限 $\neq$ 货物报关出口之日（以出口货物报关单〈出口退税专用〉上注明的出口日期为准）起 90 天之内 / 131
- 43. 提供出口收汇核销单期限 $\neq$ 出口货物退（免）税申报期限 / 135

44. 每月申报出口退（免）税期限≠增值税纳税申报期限 / 138

第八节 出口退（免）税审核办理 / 140

45. 出口企业逾期申报退（免）税≠税务机关逾期受理

退（免）税申报 / 140

46. 申报退（免）税的出口货物无相关电子信息≠税务机关

不受理出口退（免）税申报 / 144

47. 税务机关依法受理出口退（免）税申报≠税务机关依法

审核出口退（免）税 / 147

48. 出口货物单证信息齐全≠税务机关应当审核通过出口退（免）税 / 151

49. 出口退税审核中产生疑点≠不能人工挑过 / 157

50. 审核通过出口退（免）税≠应当办理出口退（免）税 / 161

51. 审核通过应办理出口退（免）税≠正确办理出口退（免）税 / 164

52. 出口应退税款未办理≠加算利息 / 166

53. 已办理出口退（免）税≠不能追缴 / 169

54. 收回出口退税入库≠一般增值税入库 / 175

55. 收回已办理的出口退（免）税≠不能再次申报办理出口

退（免）税 / 178

第二章 生产企业免抵退税 / 184

第一节 免抵退税计算申报 / 184

56. 即征即退企业出口货物免抵退税≠一般生产企业出口

货物免抵退税 / 184

57. 出口货物 FOB 价≠免抵退税额计算依据 / 187

58. 账面核算出口销售额≠免抵退税申报的出口销售额 / 189

59. 免抵退税申报出口额≠增值税纳税申报出口额 / 192

60. 免抵退税申报的不得免征和抵扣税额≠增值税纳税申报的

不得免征和抵扣税额 / 196

61. 增值税纳税申报表中的留抵税额≠免抵退税汇总表中的留抵税额 / 200

62. 出口报关金额≠出口收汇金额 / 206

63. 企业生产货物全部出口≠企业没有应纳增值税额 / 208

64. 免抵退税不得免征和抵扣税额≠重复计算 / 211

65. 单证不齐申报≠单证齐全申报 / 214

66. 单证齐全申报≠单证信息齐全申报 / 218

67. 出口退（免）税申报系统操作错误≠退（免）税申报不受影响 / 223

68. 新办生产企业出口退（免）税≠按月计算办理免抵退税 / 226

69. 生产企业免抵退税计算 $\neq$ 不能进行税收筹划 / 229
70. 外商投资生产企业免抵税额 $\neq$ 不计算缴纳城建税及教育费附加 / 233

第二节 视同自产产品出口退(免)税 / 236

71. 具有产品生产能力 $\neq$ 具有出口产品生产能力 / 236
72. 外购货物经本企业包装出口 $\neq$ 自产货物出口 / 239
73. 生产企业出口非本地自产产品 $\neq$ 出口自产产品 / 242
74. 外购货物出口 $\neq$ 视同自产产品出口 / 244
75. 外购配套产品出口 $\neq$ 视同自产产品出口 / 247
76. 母公司收购所属子公司货物出口 $\neq$ 集团公司收购所属成员企业货物出口 / 250
77. 委托加工收回产品出口 $\neq$ 视同自产产品出口 / 253
78. 符合视同自产产品出口退(免)税条件 $\neq$ 申报办理免抵退税 / 258
79. 生产企业外购货物出口用于对外承包工程 $\neq$ 视同自产产品出口退(免)税 / 260
80. 列名生产企业外购所有货物出口 $\neq$ 能申报办理免抵退税 / 263
81. 高新技术企业非自产货物出口 $\neq$ 一般生产企业非自产货物出口 / 266
82. 生产企业出口已纳消费税的非自产货物 $\neq$ 生产企业出口自产的应税消费品 / 270

第三节 加工贸易出口退(免)税 / 273

83. 加工贸易手册电子化 $\neq$ 按规定办理进料加工登记申报 / 273
84. 进料深加工结转 $\neq$ 进料加工复出口 / 276
85. 发生进口料件 $\neq$ 按规定申报进口料件 / 279
86. 生产企业进口料件计算方法 $\neq$ 购进法 / 282
87. 少申报进口料件 $\neq$ 对企业有利 / 286
88. 进料料件复出 $\neq$ 申报办理免抵退税 / 293
89. 申报的进口料件未全部用于出口退税货物 $\neq$ 申报的进口料件不作调整 / 295
90. 进料加工手册在海关核销 $\neq$ 进料加工手册在税务机关核销 / 300
91. 进料加工手册核销 $\neq$ 已申报进口料件不调整 / 302
92. 来料加工进项税额转出 $\neq$ 进料加工进项税额转出 / 305
93. 高新技术企业出料加工收回复出口货物 $\neq$ 一般生产企业委托加工收回复出口货物 / 310
94. 出料加工 $\neq$ 加工贸易 / 313
95. 来料加工出口免税管理 $\neq$ 进料加工出口退(免)税管理 / 316
96. 进料加工税收成本 $\neq$ 来料加工税收成本 / 320

第三章 特殊退（免）税 / 324

第一节 小规模纳税人出口免税 / 324

- 97. 出口不予退（免）税货物≠出口免税 / 324
- 98. 生产型小规模纳税企业外购货物直接出口≠生产型一般纳税人外购货物直接出口 / 326

第二节 特殊区域出口货物退（免）税 / 330

- 99. 出口加工区内企业耗用水电气≠不能申报退增值税 / 330
- 100. 非保税区运往保税区的货物≠能申报退（免）税 / 333
- 101. 经保税区仓储企业出口货物退（免）税≠一般出口货物退（免）税 / 336
- 102. 货物出口到出口加工区以人民币结算收汇核销≠不能申报退（免）税 / 339
- 103. 取消出口退税的特定商品出口到海关特殊监管区≠不能申报退（免）税 / 343
- 104. 筹划通过海关特殊监管区出口货物≠符合出口退（免）税政策 / 348

第三节 特殊贸易方式出口货物退（免）税 / 351

- 105. 生产企业境外带料加工出口货物≠适用免抵退税办法 / 351
- 106. 来料加工未开具免税证明≠能免征增值税 / 354

第四节 特殊货物出口退（免）税 / 357

- 107. 出口广告样品不收汇≠能申报退（免）税 / 357
- 108. 农业生产者出口自产农产品≠不能进行税收筹划 / 359
- 109. 出口销售自用旧设备≠不能申报退税 / 362
- 110. 生产企业对外修理修配飞机≠不能申报办理出口退（免）税 / 365
- 111. 企业在扩大增值税抵扣范围政策以前购进设备投资出境≠企业在扩大增值税抵扣范围政策以后购进设备投资出境 / 371

第五节 视同出口货物特准退（免）税 / 374

- 112. 外商投资企业采购国产设备退税政策取消≠外商投资企业采购已退税设备不监管 / 374
- 113. 研发机构采购国产设备已退增值税≠税务机关不能依法追缴 / 377
- 114. 利用外国政府和国际金融组织贷款采用国际招标方式销售的国内企业中标机电产品≠能申报办理出口退（免）税 / 381
- 115. 营业税改征增值税试点地区适用增值税零税率应税服务免抵退税管理≠生产企业出口货物免抵退税管理 / 386

第一章 出口退（免）税基础

第一节 出口货物退（免）税范围

1. 出口 $\neq$ 报关出口



常见案例

某公司是具有增值税一般纳税人资格的生产企业。2010年4月该公司出口自产产品，没有通过海关报关出境，而是通过快递方式邮寄到国外，国外客户把货款全部汇到公司账户。该公司向税务机关申报办理免抵退税，税务机关经过审核通知其不予办理免抵退税。



政策规定

有出口经营权的企业（以下简称“出口企业”）出口和代理出口的货物，除另有规定者外，可在货物报关出口并在财务上做销售后，凭有关凭证按月报送税务机关批准退还或免征增值税和消费税。

执行日期：1994年1月1日

政策依据：《国家税务总局关于印发〈出口货物退（免）税管理办法〉的通知》（国税发〔1994〕31号）

出口商自营或委托出口的货物，除另有规定者外，可在货物报关出口并在财务上做销售核算后，凭有关凭证报送所在地国家税务局（以下简称税务机关）批准退还或免征其增值税、消费税。

执行日期：2005年5月1日

政策依据：《国家税务总局关于印发〈出口货物退（免）税管理办法（试行）〉的通知》（国税发〔2005〕51号）



分析诊断

出口货物要享受退(免)税优惠必须具备四个条件:必须是属于增值税、消费税征税范围的货物,必须是报关离境的货物,必须是在财务上做销售处理的货物,必须是出口收汇并已核销的货物。上述案例中,该公司虽然货物已经出境并且已经收到外商的货款,但是,货物并没有通过海关报关出口,这样仍然不符合出口退(免)税的必备条件,不得申报办理出口退(免)税。



触类旁通

与上述案例相似的是某软件企业没有通过海关报关出口货物,而是通过网络传输方式出口软件产品。例如,某软件园内的外资企业,自行开发了软件并已经获得软件产品认定和著作权,通过查阅外经贸技发[2001]60号文件得知出口销售软件有海关通关和网上传输两种方式,经过软件出口备案后,该企业以方便快捷为由采用网络传输方式出口一些用于消费类电子产品的小软件,同时全部收齐外商货款。但经税务机关审核,该企业出口软件产品没有通过海关报关出口,不符合出口退(免)税条件,不予办理出口退(免)税。



注意要点

如果没有通过海关报关出口,即使货物出口到国外,也不符合出口退(免)税的必备条件,不能享受出口退(免)税。

2. 报关出口的贸易方式 $\neq$ 应退税的出口贸易方式



常见案例

某公司是具有增值税一般纳税人资格的生产企业。2010年5月5日该公司以来料加工贸易方式出口一批货物,收取加工费用。2010年6月公司凭出口报关单和出口收汇核销单向主管税务机关申报办理免抵退税。主管税务机关审核后通知该公司,来料加工出口货物只能申报办理免征增值税,不能申报办理免抵退税。



政策规定

三、下列出口货物免征增值税、消费税：

- （一）来料加工复出口的货物；
- （二）避孕药品和用具、古旧图书；
- （三）卷烟；
- （四）军品以及军队系统企业出口军需工厂生产或军需部门调拨的货物。

国家规定免税的货物不办理退税。

执行日期：1994 年 1 月 1 日

政策依据：《国家税务总局关于印发〈出口货物退（免）税管理办法〉的通知》（国税发〔1994〕31 号）

二十、出口企业以“来料加工”贸易方式免税进口原材料、零部件后，凭海关核签的来料加工进口货物报关单和来料加工登记手册向主管其出口退税的税务机关办理“来料加工免税证明”（格式见附件三），持此证明向主管其征税的税务机关申报办理免征其加工或委托加工货物及其工缴费的增值税、消费税。货物出口后，出口企业应凭来料加工出口货物报关单和海关已核销的来料加工登记手册、收汇凭证向主管出口退税的税务机关办理核销手续。逾期未核销的，主管出口退税的税务机关将会同海关和主管征税的税务机关及时予以补税和处罚。

执行日期：1994 年 1 月 1 日

政策依据：《国家税务总局关于印发〈出口货物退（免）税管理办法〉的通知》（国税发〔1994〕31 号）



分析诊断

出口企业以“来料加工”贸易方式免税进口原材料、零部件后，凭海关核签的来料加工进口货物报关单和来料加工登记手册向主管其出口退税的税务机关办理“来料加工免税证明”，持此证明向主管其征税的税务机关申报办理免征其加工或委托加工货物及其工缴费的增值税、消费税。货物出口后，出口企业应凭来料加工出口货物报关单和海关已核销的来料加工登记手册、收汇凭证向主管出口退税的税务机关办理核销手续。逾期未核销的，主管出口退税的税务机关将会同海关和主管征税的税务机关及时予以补税和处罚。上述案例中的公司从事来料加工业务，只能依照规定享受免税，不能申报办理免抵退税，故其做法是错误的，主管税务机关的做法是正确的。



触类旁通

针对出口贸易方式进行分析,存在退税、不退税、同时存在退税和不退税三种可能。退税标志1,表示退税;退税标志0,表示不退税;退税标志2,表示同时存在退税和不退税的情况。需要特别说明的是,退税标志为0,表示不退税,但并不表示一定不免税,如来料加工(0214)。详见下表:

表1-1 出口贸易方式与出口退(免)税对应关系表

监管方式代码	监管方式代码简称	监管方式代码全称	退税标志
0110	一般贸易	一般贸易	1
0130	易货贸易	易货贸易	1
0139	旅游购物商品	用于旅游者五万美元以下的出口小批量订货	0
0200	料件放弃	主动放弃交由海关处理的来料或进料加工料件	0
0214	来料加工	来料加工装配贸易进口料件及加工出口货物	0
0245	来料料件内销	来料加工料件转内销	0
0255	来料深加工	来料深加工结转货物	0
0258	来料余料结转	来料加工余料结转	0
0265	来料料件复出	来料加工复运出境的原进口料件	0
0300	来料料件退换	来料加工料件退换	0
0314	加工专用油	国营贸易企业代理来料加工企业进口柴油	0
0320	不作价设备	加工贸易外商提供的不作价进口设备	0
0345	来料成品减免	来料加工成品凭征免税证明转减免税	0
0400	成品放弃	主动放弃交由海关处理的来料及进料加工成品	0
0420	加工贸易设备	加工贸易项下外商提供的进口设备	0
0444	保区进料成品	按成品征税的保税区进料加工成品转内销货物	0

续表

监管方式代码	监管方式代码简称	监管方式代码全称	退税标志
0445	保区来料成品	按成品征税的保税区来料加工成品转内销货物	0
0446	加工设备内销	加工贸易免税进口设备转内销	0
0456	加工设备结转	加工贸易免税进口设备结转	0
0466	加工设备退运	加工贸易免税进口设备退运出境	0
0500	减免设备结转	用于监管年限内减免税设备的结转	0
0513	补偿贸易	补偿贸易	1
0544	保区进料料件	按料件征税的保税区进料加工成品转内销货物	0
0545	保区来料料件	按料件征税的保税区来料加工成品转内销货物	0
0615	进料对口	进料加工（对口合同）	1
0642	进料以产顶进	进料加工成品以产顶进	0
0644	进料料件内销	进料加工料件转内销	0
0654	进料深加工	进料深加工结转货物	0
0657	进料余料结转	进料加工余料结转	0
0664	进料料件复出	进料加工复运出境的原进口料件	0
0700	进料料件退换	进料加工料件退换	0
0715	进料非对口	进料加工（非对口合同）	1
0744	进料成品减免	进料加工成品凭征免税证明转减免税	0
0815	低值辅料	低值辅料	0
0844	进料边角料内销	进料加工项下边角料转内销	0
0845	来料边角料内销	来料加工项下边角料内销	0
0864	进料边角料复出	进料加工项下边角料复出口	0
0865	来料边角料复出	来料加工项下边角料复出口	0
1139	国轮油物料	中国籍运输工具境内添加的保税油料、物料	0
1200	保税间货物	海关保税场所及保税区域之间往来的货物	2

续表

监管方式代码	监管方式代码简称	监管方式代码全称	退税标志
1215	保税工厂	保税工厂	0
1233	保税仓库货物	保税仓库进出境货物	0
1234	保税区仓储转口	保税区进出境仓储转口货物	2
1300	修理物品	进出境修理物品	2
1427	出料加工	出料加工	1
1500	租赁不满一年	租期不满一年的租赁贸易货物	0
1523	租赁贸易	租期在一年及以上的租赁贸易货物	0
1616	寄售代销	寄售、代销贸易	2
1741	免税品	免税品	0
1831	外汇商品	免税外汇商品	0
2025	合资合作设备	合资合作企业作为投资进口设备物品	0
2225	外资设备物品	外资企业作为投资进口的设备物品	0
2400	外航公务货	外国航空公司进口公务货	0
2439	常驻机构公用	外国常驻机构进口办公用品	0
2600	暂时进出货物	暂时进出口货物	0
2700	展览品	进出境展览品	2
2939	陈列样品	驻华商业机构不复运出口的进口陈列样品	0
3010	货样广告品 A	有经营权单位进出口的货样广告品	2
3039	货样广告品 B	无经营权单位进出口的货样广告品	0
3100	无代价抵偿	无代价抵偿进出口货物	0
3339	其他进出口免费	其他进出口免费提供货物	0
3410	承包工程进口	对外承包工程进口物资	0
3422	对外承包出口	对外承包工程出口物资	1
3511	援助物资	国家和国际组织无偿援助物资	0
3611	无偿军援	无偿军援	0
3612	捐赠物资	进出口捐赠物资	0
3910	军事装备	军事装备	0

续表

监管方式代码	监管方式代码简称	监管方式代码全称	退税标志
4019	边境小额	边境小额贸易（边民互市贸易除外）	1
4039	对台小额	对台小额贸易	0
4139	对台小额商品交易	进入对台小额商品交易专用市场的货物	0
4200	驻外机构运回	我驻外机构运回旧公用物品	0
4239	驻外机构购进	我驻外机构境外购买运回国的公务用品	0
4400	来料成品退换	来料加工成品退换	0
4500	直接退运	直接退运	0
4539	进口溢误卸	进口溢卸、误卸货物	0
4561	退运货物	因质量不符、延误交货等原因退运进出境货物	0
4600	进料成品退运	进料成品退运	2
5000	料件进出区	用于区内外非实际进出境货物	2
5010	出口加工区研发货	出口加工区与境外之间进出的研发货物	0
5015	区内加工货物	加工区内企业从境外进口料件及加工出口成品	0
5033	区内仓储货物	加工区内仓储企业从境外进口的货物	0
5100	成品进出区	用于区内外非实际进出境货物	0
5200	区内边角调出	用于区内外非实际进出境货物	0
5300	设备进出区	用于区内外非实际进出境货物	0
5335	境外设备进区	加工区内企业从境外进口的设备物资	0
5361	区内设备退运	加工区内设备退运境外	0
6033	物流中心进出境货	保税物流中心与境外之间进出仓储货物	0
9600	内贸货物跨境运输	内贸货物跨境运输	0
9639	海关处理货物	海关变卖处理的超期未报货物，走私违规货物	0
9700	后续补税	无原始报关单的后续补税	0
9739	其他贸易	其他贸易	0