

XINBIAN
CHUKOU TUI MIANSHUI
ZHINAN

新编 出口退(免)税指南

周志刚 王宾 主编

XINBIAN

根据最新退税政策编写

CHUKOU TUI MIANSHUI

ZHINAN



中国纺织出版社

XINBIAN
新編出口退(免)稅指南
2013版

新編

2013 年 1 月 1 日

出口退(免)稅指南

出口退(免)稅指南

出口退(免)稅

2013版

新编

出口退(免)税

指南

周志刚 王宾 主编



中国纺织出版社

内 容 提 要

本书介绍了出口退(免)税的资格、税种、税率、操作流程、会计处理、海关事项等,内容翔实、新颖,注重理论与实践相结合,便于企业把握外贸政策和退税管理的发展潮流,帮助企业在新的形势下进行更有效的税务规划。

图书在版编目(CIP)数据

新编出口退(免)税指南/周志刚,王宾主编. —北京:中国纺织出版社,2007.4

ISBN 978-7-5064-4234-3

I. 新… II. ①周…②王… III. 出口税-税收减免-税收制度-中国-指南 IV. F812.424-62

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第160384号

责任编辑:胡成洁 特约编辑:王 炜 责任印制:刘 强

中国纺织出版社出版发行

地址:北京东直门南大街6号 邮政编码:100027

邮购电话:010-64168110 传真:010-64168231

<http://www.c-textilep.com>

E-mail:faxing@c-textilep.com

北京云浩印刷有限责任公司印刷 各地新华书店经销

2007年4月第1版第1次印刷

开本:710×1000 1/16 印张:23.5

字数:341千字 定价:45.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社市场营销部调换

前

言

PREFACE

弹指一挥间，中国加入世界贸易组织已经好几年了，近年来，伴随着经济的高速稳定增长，出口贸易在中国经济中所占的份额越来越大，而中国强劲出口增长的重要支撑机制就是中国对出口生产企业的出口退（免）税制度。据统计，中国对出口企业的出口退（免）税对整个出口增长的贡献率已经达到了 35.7%。与此同时，在新的国际、国内形势下，中国也在紧锣密鼓地进行着新一轮的出口退（免）税机制的改革，其影响范围之广，立意之新，都为世界所瞩目。

出口退（免）税制度是我国税收制度的重要组成部分。它对国民经济的调控作用也十分突出，对促进对外贸易的发展起到了巨大的作用。决定出口商品国际竞争力的因素还有很多，但出口退（免）税是唯一符合国际惯例的降低出口商品价格的方法。随着国际经贸活动的日益频繁，越来越多的企业会涉足进出口业务，出口退（免）税政策理应受到更为广泛和深入的关注。

对国内出口企业来说，在积极把握国际市场风云变化的信息之外，还必须密切关注我国正在同时推进的税制改革。税收计入企业的成本核算，要想增强企业在国际市场上的竞争力，低成本是最具有杀伤力的武器之一，而出口退（免）税是唯一符合国际惯例的低成本战略选择，因此，出口退（免）税的政策、法规和方法也理所当然受到出口企业的高度重视。了解出口退（免）税的

政策和方法，符合广大企业的根本利益。

随着中国经济和世界经济的联系越来越紧密及中国市场化改革的深入推进，作为现代理财手段的节税规划，已经逐步应用于我国的企业，尤其是进出口企业，并取得相当的成功。最近几年来，我国的外贸出口法规和管理体制都发生了相当大的变化，怎样顺应政策发展的潮流，帮助企业在新的形势下更有效地进行税务规划，使之达到更加完美的节税目标，是本书写作的宗旨。

本书编写时力求政策准确、内容翔实，使理论和实践相结合，追踪最新的政策走向以及分析其变动趋势。本书分为五个部分，从“出口货物退（免）税的基本规定”开始，至“出口退（免）税的海关环节管理实务”结束，力求全方位、多角度、宽视野地对出口货物退（免）税的操作实务进行详细地介绍，其中较难的部分有一定数量经过精选的操作实例以方便读者理解，并且在全书的最后收集了国家税务总局等相关政府管理部门颁布的最新法规以及数据。因此，本书具有很强的实用性。

本书在编写过程中，参阅了大量的相关书籍和政策法规，也得到国家税务总局、国家信息中心、北京市国家税务局等有关部门的大力支持，同时，中国人民大学财政金融学院 04 级研究生陈岩松先生、东北财经大学会计学院 04 级研究生程亭女士，在本书的成书过程中做出了很大的贡献；本书的问世，同样离不开以下同志的辛勤劳动：蔡小娟、邹平、马占海、王德云、林三木、廖嘉、谢美娜、黄世初、于冬、周凯、卢小宁、李建设，在此，对他们的帮助表示衷心地感谢！由于时间仓促，书中疏漏谬误在所难免，恳请各位读者批评指正。

编者

目 录

CONTENTS

第一部分 出口退（免）税基本规定

第一章 概述	3
第一节 出口退（免）税基础	4
一、关税	4
二、关税的分类	5
第二节 出口退（免）税的概念及其基本原则	9
一、什么是出口退（免）税	9
二、我国出口退（免）税的特点	9
三、出口货物退（免）税的基本原则	10
四、出口货物退（免）税制度的依据	12
第三节 出口退（免）税办法	13
一、出口货物增值税退（免）税办法	13
二、出口货物消费税退（免）税办法	14
第四节 中国出口退（免）税制度的历史沿革	14

一、新中国成立初期~改革开放前	14
二、改革开放后出口税收制度的演进	15
三、1994年税制改革后的出口退(免)税制度	22
四、出口退税由中央与地方共同负担	24
五、出口退税改革的几点启示	25
第五节 开放经济环境中的出口退(免)税政策	27
一、世界贸易组织(WTO)	28
二、加入WTO后的我国出口退(免)税	30
第二章 出口货物退(免)税的范围	32
第一节 出口货物退(免)税的出口商范围	32
一、出口退(免)税的出口商范围的规定	32
二、出口退(免)税的企业范围	34
第二节 出口货物退(免)税的货物范围	37
一、出口货物退(免)税的一般货物范围	38
二、不予退(免)税的出口货物	40
第三章 出口货物退(免)税的计税依据	43
第一节 出口货物退(免)税的税种税率	43
一、出口货物退(免)税的税种	43
二、出口货物退税的税率	44
第二节 出口货物退(免)税的计税依据	50
一、外贸企业出口货物的退税依据	50
二、生产企业所出口货物的退(免)税依据	51
第四章 增值税	52
第一节 增值税的概念	53
一、增值税的纳税人	54
二、增值税的征税范围	55
三、增值税的税率	56

四、法律和法规规定的免税项目	58
五、先征后退、即征即退、先征后返的优惠项目	59
第二节 我国税法下的增值税计算	61
一、销项税额	61
二、进项税额	64
三、应纳税额的计算	66
第五章 消费税	68
第一节 消费税以及相关概念	69
一、消费税的纳税人	76
二、征税范围及税率	77
第二节 消费税的计算	79
一、实行从量定额计征办法的应纳税额的计算	79
二、实行从价定率计征办法的应纳税额的计算	79
三、从量定额与从价定率相结合计征办法下的应纳税额的计算	80
四、销售数量和销售额的确定	80
五、应税消费品计税依据的特殊规定	81
六、自产自用应税消费品的消费税的计税方式	82
七、委托加工应税消费品的消费税	82
第三节 消费税纳税义务发生的时间和环节	84

第二部分

出口货物退（免）税相关业务知识

第六章 进出口经营资格	87
第一节 进出口经营资格的管理概况	88
一、进出口经营资格的管理机关	88
二、进出口经营资格的分类	88

三、进出口经营权的批准制度	89
第二节 进出口经营权的申请程序	89
一、企业申请经进出口经营权的资格条件和材料	89
二、办理进出口经营资格的程序和要求	91
三、取得进出口经营资格后的管理	91
第三节 对违法违规行为的处罚	92
第七章 出口收汇与核销	95
第一节 国际贸易的支付方式	96
一、汇付	96
二、托收	97
三、信用证	98
第二节 出口收汇核销	99
一、我国的出口收汇核销管理	99
二、出口收汇核销的基本程序	100
三、远期收汇备案制	102
四、因故退货或退关	102
第三节 出口收汇核销单的使用	103
一、出口收汇核销与出口退税挂钩	103
二、需要使用核销单的贸易方式	103
三、核销单出口退税专用联的使用	107
四、代理出口时核销单的使用	107
五、核销单证的注销和遗失处理	107
第八章 相关海关事务	109
第一节 海关货运监管	110
一、货物的申报	110
二、货物的查验	111
三、货物的放行	111
第二节 海关对加工贸易的监管	112

一、银行保证金台账制度	112
二、进料加工的海关监管	114
三、来料加工的海关监管	116
第三节 出口货物报关单	118
一、报关单的形式	118
二、出口货物报关单的填制	119
三、报关单随附单据	120
四、出口退税报关单的管理	121
第四节 其他海关事项	123
一、出口转关运输货物	123
二、出口监管仓库所存货物	124

第三部分

出口退（免）税操作实务

第九章 出口退（免）税的认定	129
第一节 出口退（免）税的管理机构及业务	130
一、出口退（免）税的主管机构	130
二、出口退（免）税的认定管理	131
三、开业认定、变更认定和注销认定	132
第二节 出口退（免）税的认定程序	135
一、出口企业申请登记	141
二、税务机关受理登记	141
三、核发退税登记证	141
第十章 出口退（免）税的办税程序	144
第一节 出口退（免）税申报及申报时限	145
一、什么是出口退（免）税申报	145

二、对申报时限的规定	145
第二节 外贸企业出口货物退(免)税办税程序	146
一、外贸企业出口货物退(免)税的申报程序	146
二、外贸企业出口货物退税的申报资料	147
三、外贸企业出口货物退税申报报表	147
四、申报表的填列要求	151
五、外贸企业出口应退(免)税额的计算	155
六、税务机关对外贸出口企业的退(免)税审核	158
第三节 生产企业免、抵、退税办税程序	159
一、生产企业免、抵、退税的申报程序	159
二、生产企业免、抵、退税的计算	160
三、生产企业出口货物的免税申报	160
四、生产企业出口货物的退税申报	164
五、生产企业办理出口退(免)税的注意事项	176
六、生产企业出口退(免)税的审核、审批	177
第十一章 出口货物退(免)税的会计处理	178
第一节 外贸企业出口货物退税的计算	179
一、外贸企业出口货物应退(免)税的计算	179
二、生产企业“免、抵、退”税计算	180
三、外贸企业“先征后退”的计算	182
第二节 进行会计处理的具体内容	183
一、相关会计科目	183
二、生产型企业“免、抵、退”税的会计处理	185
三、外贸企业出口退税的会计处理	187
第十二章 退关退货问题的税务处理	190
一、出口货物退关退货情况分类	191
二、出口货物退关退货的分类处理	192
三、《出口货物退运已办结税务证明》的办理	193

四、《出口商品退运已补税证明》的办理	195
五、《出口货物转内销证明》的办理	196
六、《进货退出及索取折让证明单》的办理	197
七、《出口退税进货分批申报单》的办理	198
第十三章 出口货物退（免）税环节中的违规处理	200
一、税收征收管理规定	201
二、不予办理出口货物退免税业务的行为	201
三、发票管理办法	202
四、相关部门的处罚规定	205

第四部分

出口退（免）税管理实务

第十四章 出口货物退（免）税的审核和审批	209
第一节 审核的两大部分	210
一、关于人工对审	210
二、关于计算机审核	214
第二节 对于出口货物退（免）税的审批	217
一、外贸企业的退税审核审批流程	218
二、生产企业“免、抵、退”税的审核、审批	221
第三节 违反出口货物退（免）税规定，不予以退（免）税的 情形	223
第十五章 出口货物退（免）税的备案登记管理	226
第一节 对出口退（免）税备案登记的管理	227
第二节 对外贸易经营者进行备案登记时进行的程序	228
一、对外贸易经营者备案登记的程序	228

二、备案登记的其他注意事项	230
第十六章 出口退(免)税的分类管理	232
第一节 出口企业的分类管理	233
一、A类企业	233
二、B类企业	234
三、C类企业	235
四、D类企业	235
五、补充规定	235
六、特别说明	235
七、对于西部地区出口企业分类管理办法	236
第二节 一些特定的管理条例	237
一、对小规模纳税人出口货物退(免)税的管理规定	237
二、对小规模纳税人的出口退(免)税管理	237
三、对小规模纳税人出口货物免税额的计算	239
四、外商投资企业采购国产设备的退税管理规定	241
五、中标机电产品退(免)税的管理规定	241
六、对免税出口卷烟的管理规定	242
第三节 境外带料加工贸易退(免)税的管理规定	244
一、申请退税	244
二、境外带料加工贸易的退(免)税额的计算	244
三、国家鼓励开展境外加工贸易的产品	245
第四节 对于出口加工区货物的退(免)税	249
一、出口加工区与保税区的区别	249
二、区内耗用水、电、气准予退还增值税	250
第五节 援外出口货物退(免)税的相关管理规定	250
一、援外出口货物以及相关概念	250
二、援外出口货物税收管理规定	251
第六节 其他退(免)税种类的管理规定	253
一、对于出境口岸免税店经营国产商品的管理规定	253

二、保税区出口货物退(免)税规定	254
三、涉外承包工程退(免)税的规定	254
四、国内货物进入保税物流中心(B型)的退(免)税	255
第十七章 办税人员的职责和要求	257
一、办税员的设置	258
二、办税员的工作内容	258
三、办税员的任务和要求	259
四、办税员的权限及职责	260
第十八章 外贸单证的管理及使用	261
第一节 进料加工业务的单证管理	261
一、生产企业进料加工业务单证管理	261
二、外贸企业进料加工业务的单证办理	264
第二节 来料加工业务的单证管理	265
一、生产企业来料加工业务证明管理	265
二、外贸企业来料加工业务的单证办理	267
第三节 对于其他单证的证明管理	268
一、补办出口货物报关单证明	268
二、补办出口收汇核销单证明	269
三、对于出口货物退运已办结税务证明	270
四、代理出口货物证明的办理	270
五、出口商品退运已补税证明的办理	271
六、出口货物转内销证明的办理	271
第四节 出口货物退(免)税单证的备案	273
一、购货合同	274
二、出口货物明细单	274
三、出口货物装货单	274
四、出口货物运输单据	274

第五部分

实用法规、数据资料、信息汇编

一、视同自产产品的免抵退问题	279
二、出口额的电子审核	280
三、出口退税的增值税专用发票电子信息审核	281
四、2006年出口退税率调整情况	285
五、免于提供增值税专用发票的管理规定	329
六、新开办商贸企业的增值税征收	331
七、发票管理	335
八、与我国签订了《双边投资保护协定》和《避免双重征税协定》 的国家和地区	337
九、进出口货物报关单各栏目的填制规范	338
参考文献	362

第一部分

出口退 (免)税基本规定

