

外銷退稅制度與實務

- 外銷退稅制度
- 外銷退稅實務
- 外銷退稅基本法規
- 進出口之報關實務

莊水吉 編著



文笙書局印行

財稅實用叢書

外銷退稅制度與實務

莊水吉 編著

七十年三月

文笙書局 印行

中華民國七十年三月初版

版權所有 翻印必究

財務實用叢書

外銷退稅制度與實務

編著者：莊 吉

台北市士林區中 19 街 16 巷 69 號

電話：8719987

發行：文 笙 書 局

發行人：黃 清 笙

台北市重慶南路 1 段 69 號

電話：3810359

郵政劃撥第 100165 號

行政院新聞局局版台業字第 1263 號

印刷：中 美 印 刷 有 限 公 司

每冊實價新台幣貳佰元正

王序

台灣的經濟體系是海島型經濟，原料及能源缺乏，國內市場狹小，對外貿易的依存度極高，故如何開發國外市場、拓展對外貿易、維持高度就業水準，實為加速經濟發展的主導力量。而「外銷退稅制度」與「獎勵投資條例」的採行，藉以獎勵拓展對外貿易及激發國內投資意願，二者裨益於經濟發展至深且鉅，影響深遠。

惟經濟發展的結果，產業結構改變，現行外銷退稅制度允宜就經濟效果及退稅技術作一評估和檢討，不僅應求基本體制和觀念的改變，更應求政策和制度的革新，藉求簡化並改進現行外銷退稅制度，俾加速經濟的發展。

莊君水吉，秉賦甚高，大學時，曾獲全國性普考榜首，研究所時，曾從余遊，研究租稅制度及政策，勤學努力，奮發篤實，現參與海關實務工作，學以致用，並利用公餘之暇，從事理論與制度的研析，編著「外銷退稅制度與實務」一書，觀其內容：論述翔實，系統篇排，除就制度探討外，並着重實務之運用，有助政令的宣導，並裨益於外銷廠商。

余嘉其進修之誠、寫作之勤，實青年學人報國的典範，值茲本書付梓，乃樂為之序。

王建煊 序於士林外双溪

民國七十年三月

自序

過去卅多年來的努力，使台灣的經濟發展爲開發中國家經濟發展的楷模。經濟成長的迅速、產業結構的改變、對外貿易的拓展，使國民所得大幅增加，生活水準顯著提高。此一成就之獲致其因素很多，最主要基因於政府經濟政策的正確領導和執行認真。而「外銷退稅制度」之施行，裨益於對外貿易拓展者至爲深鉅。鑑於台灣屬於資源相對貧乏的海島經濟型態，欲維持高度的就業水準和經濟的快速發展，「出口」實爲台灣經濟發展的原動力，任何足以妨礙出口擴張的經濟措施都應予避免；而「重工業」尤爲今後台灣經濟發展的核心。唯有如此，纔能迅赴事功，使我們的經濟發展能向更新的境界邁進。

「風聲、雨聲、讀書聲、聲聲入耳；家事、國事、天下事、事事關心」。我想：在人生旅途中，個人或多或少應對國家社會盡份應負的職責。我要特別感謝我所服務的單位給予我機會參加每年一度舉行有意義的「海關業務論文」競賽，筆者以「改進并簡化我國現行外銷退稅制度之研究」一文，僥倖榮膺首獎，賜予我精神上莫大的鼓勵。在經濟研究所攻讀碩士期間，萬分感謝台灣經濟研究所劉師泰英、陶師玉其的悉心指導和鼓勵。並就外銷退稅之理論與實務上提供諸多資料和見解，且逐字斧正指導我完成碩士論文「我國現行外銷退稅制度之研究」。師恩浩瀚，永銘心坎。又摯友黃松榮兄、謝

明瑞兄的協助使我獲益良多，深表謝意。並承蒙財政部稅制會林師振國約稿將其文刊之於「財稅研究」刊物上，謹深致謝忱。筆者不才，由於恩師的鼓勵和慰勉，始激發我撰寫這本書，其目的一方面在於感謝恩師的諄諄教誨，他方面則期望在落寞中磨勵我自己。然因撰者才疏學淺，如有疏誤之處，尚祈不吝賜正。

這本書就好像是我親手栽種的蘭花一樣，我已用全副精神並盡最大努力以求真、求善、和求美。現行外銷退稅制度其作業流程繁而雜；退稅標準多而細，倘非接受長期專業訓練和學習，實難全盤了解。諸如所申請的沖退稅捐金額是否確實？是否有逾期申請之情事？外銷品與原料核退標準是否正確？結算案件有無申請？逾期記帳稅捐是否依限申請補稅俾可減少滯納金之繳納等，均應詳加研究注意辦理。否則常會因一時之疏忽或不諳法令規定而鑄成無法挽回之金錢損失。筆者有鑑於此，編纂此書時，除就理論與制度加以探討外，並將外銷退稅之實務（如外銷廠商如何辦好沖退稅業務及外銷退稅與進出口報關實務）加以整理分析，俾供參考。期望有助於政令之推行，進而對外銷廠商於辦理沖退稅業務時有所裨益。

「人生是一連串永無休止的奮鬥！再奮鬥！存誠務實，寧靜致遠；樂觀創造，持志有恒。希望追求理想，達至偉大。」這是我多年來生活歷煉的座右銘。惟人子之痛莫過於「樹欲靜而風不止，子欲養而親不在」，親情無以回報乃終身之痛。謹以此書呈獻永懷生我育我教我的父母，實亦難表達孺慕之情於萬一。最後我要特別感激內子劉淑瑛女士在我最艱困的歲月中支持我、鼓勵我、慰勉我，使本書得以印行。

目錄

第一篇 總論

第一章 外銷退稅制度之基本概念

第一節 外銷退稅制度之意義

第二節 外銷退稅制度之法令依據

第三節 申請外銷退稅之基本條件

第四節 申請沖退稅之廠商

第五節 申請沖退稅捐之項目

第六節 申請沖退稅捐之期限

第七節 辦理沖退稅捐之機關

第二章 外銷退稅制度之沿革

第一節 概說

第二節 外銷品退還稅捐辦法制訂之源起及其內容

第三節 外銷品退還稅捐辦法之歷次修訂要點	十三
----------------------	----

第二篇 外銷沖退稅制度	二十五
-------------	-----

第一章 外銷品沖退原料稅捐辦法制度分析	二十七
---------------------	-----

一、退稅要件	二十七
二、退稅項目	二十七
三、原料核退標準	二十八
四、稅捐記帳之方式及規定	二十八
五、自行具結稅捐記帳之條件	二十九
六、自行具結稅捐記帳之申請	三十
七、外銷沖退稅期限之規定	三十二
八、外銷沖退稅期限展期之條件	三十三
九、外銷沖退稅期限展期之申請	三十四
十、逾期記帳稅捐之補稅及免征滯納金之條件	三十五
十一、進口及出口退稅同意書	三十五

十二、進口原料或外銷貨品與原料核退標準規格成份不符案件之辦理·····	三十六
十三、復運出口案件之辦理·····	三十六
十四、復運進口案件之辦理·····	三十七
十五、業務費之征收及稅款之扣繳·····	三十七
十六、新舊標準之適用·····	三十八
十七、進口加工原料按先進先出次序辦理·····	三十八
十八、不合規定案件補正之辦理·····	三十八
十九、外銷廠商退現專戶之開立·····	三十九
二十、退稅罰則之有關規定·····	三十九
第二章 進口原料按內銷比率課稅制度分析·····	四十一
第一節 進口原料按內銷比率課稅之意義及其利弊·····	四十一
第二節 現行進口原料按內銷比率課稅不再辦理退稅清表·····	四十三
第三節 按內銷比率課稅後，其以前進口原料如何辦理結算·····	四十三

第三章 外銷品實施退繳分離制度分析…………… 四十六

第一節 退繳分離制度之意義及其優點…………… 四十六

第二節 現行外銷品實施退繳分離項目清表…………… 四十七

第三節 實施退繳分離之執行要點及注意事項…………… 四十八

第四章 外銷沖退稅制度用之退稅標準剖析…………… 五十一

第一節 原料核退標準簡介…………… 五十一

第二節 定額定率退稅標準簡介…………… 五十七

第三節 單一退稅標準簡介…………… 六十八

第四節 現行原料核退標準適用期限之規定…………… 六十一

第五章 海關管理保稅工廠簡介…………… 六十三

第六章 外銷退稅之管理機關及保稅授信機構…………… 六十六

第一節 外銷退稅之管理機關…………… 六十六

第二節 保稅授信機構之保證業務…………… 六十八

第三節	外銷廠商「海關編號」及「退現專戶」之開立·····	六十九
第三篇	外銷沖退稅實務·····	七十三
第一章	收受沖退稅申請書應具備之條件·····	七十五
第一節	申請沖退稅應具備之文件·····	七十五
第二節	遞送沖退稅申請書之方法及注意要點·····	七十六
第二章	外銷品沖退申請書說明暨填報方法·····	七十八
第一節	外銷品沖退稅捐申請書說明·····	七十八
第二節	外銷品沖退稅捐申請書之填報方法·····	七十八
第三章	台北關退稅組之組織與職掌及其作業流程剖析·····	九十三
第一節	台北關退稅組之組織與職掌·····	九十三
第二節	台北關辦理外銷品沖退稅案件流程剖析·····	九十四

第四章 外銷廠商申請沖退稅不合規定案件之剖析·····	一〇二
-----------------------------	-----

第一節 不合規定案件之剖析·····	一〇二
--------------------	-----

第二節 不合規定案件如何補正手續·····	一〇三
-----------------------	-----

第五章 外銷廠商如何辦好沖退稅業務·····	一〇五
------------------------	-----

第一節 辦理外銷沖退稅業務應注意事項·····	一〇五
-------------------------	-----

第二節 外銷廠商如何辦好沖退稅業務·····	一〇八
------------------------	-----

第四篇 外銷退稅特殊案例之辦理·····	一一三
----------------------	-----

一、授信機構擔保外銷廠商進口原料保稅之條件·····	一一五
----------------------------	-----

二、申請增加自行具結記帳額度之條件·····	一一六
------------------------	-----

三、參加國外商品展覽會外銷品申請沖退稅捐案件之辦理·····	一一六
--------------------------------	-----

四、外銷廠商接管物海關管理保稅工廠前進口原料稅捐之處理·····	一一六
----------------------------------	-----

五、不結滙進口之辦理及報運出口之注意事項·····	一一七
---------------------------	-----

六、外銷貨品業經出口，但未報明規格成份等，致無法核辦案件之辦理·····	一一七
--------------------------------------	-----

七、補稅之申請及分期繳納之辦理·····	一一八
----------------------	-----

八、補沖退案件之辦理程序·····	一一九
九、遇外銷所得外匯之FOB價低於其所用進口原料之CIF價時沖退稅案件之辦理程序·····	一一九
十、核准列入視同外銷辦理沖退稅之類別·····	一二〇
第五篇 外銷退稅與進出口報關實務·····	一二三

第一章 進口原料進口報關實務·····	一二五
---------------------	-----

第一節 進口貨物通關流程·····	一二五
-------------------	-----

第二節 外銷退稅與海關進口稅則之適用·····	一三〇
-------------------------	-----

第三節 進口原料進口報關實務注意事項·····	一四〇
-------------------------	-----

第二章 外銷貨品出口報關實務·····	一四二
---------------------	-----

第一節 出口貨物通關流程·····	一四二
-------------------	-----

第二節 外銷退稅與出口貨物之查驗·····	一四四
-----------------------	-----

第三節 外銷貨品出口報關實務注意事項·····	一四六
-------------------------	-----

第三章 外銷品原料進口稅捐、沖退稅捐、滯納金、業務費之計算·····	一四九
------------------------------------	-----

第四章	外銷退稅與視同出口及進口案件之辦理·····	一五二
第五章	出口副報單申報錯誤更正之規定·····	一五四
第六章	加工外銷成品出口報關人應報明事項表·····	一六〇
第六篇	外銷退稅制度與實務之改進與建議·····	一九五
第一章	我國實施外銷退稅制度效益之評估·····	一九七
第一節	前言·····	一九七
第二節	近十年來有關外銷退稅統計資料之剖析·····	一九八
第三節	外銷退稅對經濟成長的貢獻率之估算·····	二〇六
第二章	現行外銷沖退稅制度之探討分析·····	二一七
第一節	沖退稅制度所遭遇的困難及缺失·····	二二七
第二節	實施外銷退稅制度之效益分析·····	二三五

第三章 外銷退稅制度之改進·····	一二八
--------------------	-----

第一節 財經政策與外銷退稅制度·····	一二八
----------------------	-----

第二節 外銷退稅制度之改進·····	一三〇
--------------------	-----

第三節 結論與建議·····	一四一
----------------	-----

附篇 外銷退稅基本法規附表與附件·····	一四五
-----------------------	-----

參考書目·····	一四七
-----------	-----

附錄·····	一五〇
---------	-----

附錄一：關稅法	
---------	--

附錄二：關稅法施行細則	
-------------	--

附錄三：外銷品沖退原料稅捐辦法	
-----------------	--

附錄四：外銷品沖退原料進口稅捐注意事項	
---------------------	--

附表：

附表一：現行外銷退稅制度不辦理沖退稅原料項目表	
-------------------------	--

附表二：海關各關別代號一覽表	
----------------	--

目 錄

附表三：海關進出口及轉運報單代號一覽表

附表四：進口原料沖退稅記錄表

附表五：外銷品原料沖退稅記錄表

附件：外銷退稅用表報及沖退稅申請書（甲乙表）

第一篇 總論：

成功之路：

「勤儉、樸實、自立、更生；
公正、果敢、謙和、坦誠；
禮讓、守信、自知、識人；
樂觀、創造、持志、有恆。」

~~~~~  
哲言