

一本针对电子口岸操作系统和出口退税申报系统的指导性工具书

电子口岸与出口退税系统 操作全流程实战指南

赵静 编著

专业

以电子口岸操作系统和出口退税申报系统为基础
按操作顺序一步步进行介绍

易学

图文并茂，截图与实际操作完全一致

实用

提供会计处理示范，便于提高实践能力



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

电子口岸与出口退税系统 操作全流程实战指南

赵静 编著

人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (CIP) 数据

电子口岸与出口退税系统操作全流程实战指南 / 赵静编著. —北京: 人民邮电出版社, 2015. 10
ISBN 978-7-115-40561-6

I. ①电… II. ①赵… III. ①出口退税—税收管理—中国—指南 IV. ①F812.424-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 225078 号

内 容 提 要

什么是电子口岸操作系统? 什么是出口退税申报系统? 如何操作这些系统?

本书以图文并茂的形式, 从系统安装操作开始, 全面介绍了电子口岸操作系统和出口退税申报系统的各项功能应用与操作步骤, 并且对出口退税业务中涉及的会计处理业务, 分别根据业务类型进行了示范演练。本书较好地解决了实践中办税人员与财会人员为两套人马时的脱节问题。

本书无论是编写形式还是具体内容, 均突出体现了出口退税业务实践性和操作性强的特点, 充分融入了作者的实际操作心得, 适合外贸从业人员和财会从业人员阅读, 同时亦可作为大中专院校外贸专业、财会专业以及相关培训班的授课教材。

◆ 编 著 赵 静

责任编辑 李宝琳

执行编辑 任佳蓓

责任印制 焦志炜

◆ 人民邮电出版社出版发行

北京市丰台区成寿寺路 11 号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京市昌平百善印刷厂印刷

◆ 开本: 787 × 1092 1/16

印张: 19

2015 年 10 月第 1 版

字数: 300 千字

2015 年 10 月北京第 1 次印刷

定 价: 55.00 元

读者服务热线: (010) 81055656 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

前 言

出口退税系统包含电子口岸执法操作系统和出口退税申报系统。出口退（免）税企业工作人员，熟练掌握电子口岸系统的操作处理是完成进出口业务的前提，也是进行出口退（免）税申报的基础；而熟练操作出口退（免）税申报系统则是企业完成出口退（免）税的基本要求，更是获得出口退（免）税款的关键环节。只有在完成整个系统的实际操作之后，才能最终获得出口退（免）税款。

关于出口退税过程中的电子口岸与出口退税申报系统操作以及相关会计处理，国内很少有专门的书籍进行整体、详细的阐述，同一项系统中的几个模块内容显得支离破碎，不便于整体学习。这一方面是由于退税相关内容通常作为增值税、消费税、关税的附属部分被简单讲解，出口退税的会计处理通常作为财务会计必要组成部分且常常被简单带过；另一方面是由于出口退税的实务操作往往在外贸业务中提及，对于财务人员来说，从学校课程学习到实践培训都比较缺乏。但是，出口退税业务又往往是企业财务人员的一项重要工作，掌握电子口岸系统操作，熟练操作出口退税系统尤为重要。鉴于此，编者在组织相关专家教授进行讨论、走访海关和国家税务局相关部门，深入多家外贸企业了解实际情况后，结合自身的实际工作经验编写了本书。

本书由上、中、下三篇共十四章组成，详细介绍了报关、转关、通关的系统实务操作，出口退（免）税的工作流程，出口退（免）税的会计处理以及相关基础理论。本书不仅可以作为高等院校相关专业的教材或教学参考，而且可以作为各类培训机构的培训教材，更可以作为企业贸易操作人员和办税人员全面掌握出口退税系统的工作参考书。

本书采用图文并茂的形式来编写，尽量使用简练通俗的语言，以求让初学者易于接受、接收，更让教师、学生获得身临其境的感觉。相信读者能够一看就懂、一学就会。

本书在编写过程中得到了一些出口退（免）税企业和高校专家教授、国家税务局工作人员的大力支持，并参考了一些国内书刊，在此对相关人士一并表示感谢！

由于编写时间仓促，加上国家相关税收和会计政策在不断变化，本书若有不足之处，恳请读者谅解，并请提出宝贵意见和建议，以便今后再版时修订。

目 录

| 上篇 电子口岸操作系统实务指引 |

第一章 电子口岸操作系统概述	3
第一节 电子口岸简介	3
第二节 电子口岸操作系统安装流程	3
一、企业办理中国电子口岸入网事宜	3
二、中国电子口岸企业 IC 卡的领取和保管	5
三、软硬件安装指南	5
第二章 报关申报实务操作	7
第一节 功能概述	7
第二节 操作实务指引	7
一、进入系统	7
二、报关单录入、暂存、上载、申报、批量申报	9
三、转关提前报关录入与申报	25
四、出口二次转关	30
五、清单	30
六、单据下载	32
七、查询与打印	35
八、业务统计	36
九、功能选择	38
第三章 转关申报实务操作	39
第一节 功能概述	39
第二节 操作实务指引	39
一、进入系统	39

二、转关单录入与申报	41
三、查询与打印	43
四、业务统计	44
五、系统功能按钮操作说明	45
第四章 集中申报实务操作	49
第一节 功能概述	49
第二节 操作实务指引	49
一、进入系统	49
二、集报备案	51
三、集报清单	58
四、集报清单汇总	60
五、集报报关单	63
六、业务统计	68
第五章 减免税实务操作	69
第一节 功能概述	69
第二节 操作实务指引	69
一、进入系统	69
二、征免税备案申请	71
三、征免税证明申请	76
四、查询	77
第六章 舱单和运输工具动态申报实务操作	79
第一节 功能概述	79
第二节 操作实务指引	79
一、进入系统	79
二、海运及空运进出口操作流程	81
三、查询功能	123
第七章 通关作业无纸化实务操作	129
第一节 功能概述	129
一、系统开发简介	129
二、系统建设目标	129

第二节 操作实务指引	129
一、通关无纸化企业网上签约	129
二、代理报关委托网上签约	132
三、报关单电子随附单据上传功能说明	144
四、报关单修撤单申请功能说明	149

中篇 出口退税系统申报流程导航

第八章 出口退税系统概述	159
第一节 出口退税申报系统简介	159
第二节 出口退税申报系统的下载、安装、初始化	159
一、出口退税申报系统的下载	159
二、出口退税申报系统的安装	159
三、出口退税申报系统的初始化	159
第九章 生产企业出口退（免）税导航	161
第一节 免、抵、退税的适用范围	161
第二节 生产企业申报免、抵、退税的基本流程	161
一、预审	161
二、纳税申报	161
三、免、抵、退税申报	161
第三节 系统维护	162
一、系统初始化	162
二、修改系统配置	163
第四节 申报的具体步骤	170
一、申报步骤一览	170
二、申报步骤指引	170
第十章 外贸企业出口退（免）税导航	187
第一节 免、抵、退税的适用范围	187
第二节 外贸企业申报免、抵、退税基本流程	187

第三节	系统维护	188
一、	系统初始化	188
二、	修改系统配置	189
第四节	申报的具体步骤	194
一、	申报步骤一览	194
二、	申报步骤指引	195
第十一章	小规模纳税人出口免税导航	217
第一节	系统维护	217
一、	系统初始化	217
二、	修改系统配置	218
第二节	申报的具体步骤	223
一、	申报步骤一览	223
二、	申报步骤指引	223
第十二章	营改增企业出口退（免）税导航	237
第一节	增值税零税率的适用范围	237
第二节	免、抵、退税的认定与申报	238
一、	出口退（免）税的认定	238
二、	免、抵、退税所需的申报资料	238
三、	免、抵、退税的申报程序	239

下篇 出口退（免）税会计处理示范

第十三章	生产企业出口退税的会计处理	243
第一节	免、抵、退办法下应退税额及免、抵税额的计算	243
一、	当期应纳税额的计算	243
二、	免、抵、退税额的计算	243
三、	应退税额和免、抵税额的计算	244
第二节	生产企业出口退税的会计科目设置	244
一、	“应交税费——应交增值税”科目的核算内容	244
二、	“应交税费——未交增值税”科目的核算内容	245

三、“其他应收款”科目的核算内容	245
第三节 生产企业出口应退增值税的会计处理	246
一、一般贸易方式下免、抵、退税的会计处理	246
二、进料加工贸易方式下免、抵、退税的会计处理	250
三、生产企业小规模纳税人免、抵、退税的会计处理	254
第四节 特殊出口业务应退增值税的会计处理	255
一、货物出口后发生退关退运时的会计处理	255
二、未按规定时间取得出口单证补税的会计处理	256
三、对出口退税申报数据进行调整的会计处理	259
第五节 生产企业出口应税消费品退（免）税的会计处理	262
一、会计处理的规定	262
二、实战演练	262
第十四章 外贸企业出口退税的会计处理	265
第一节 外贸企业应退增值税“先征后退”的计算	265
一、外贸企业出口货物增值税的计算	265
二、外贸企业收购小规模纳税人出口货物增值税的退税规定	265
三、外贸企业委托生产企业加工出口货物的退税规定	265
第二节 外贸企业出口退税会计科目的设置	265
一、“库存商品”明细账的设置	266
二、“应交税费——应交增值税”明细账的设置	266
三、自营出口涉及的其他会计科目及其核算内容	266
第三节 外贸企业出口应退增值税的会计处理	266
一、自营出口应退增值税的计算及会计处理	266
二、进料加工复出口业务相关会计处理	274
三、来料加工复出口业务相关会计处理	283
四、代理出口业务相关会计处理	284
第四节 外贸企业出口应退消费税的计算及会计处理	285
一、外贸企业出口货物消费税退税的计算	285
二、外贸企业自营出口应税消费品的会计处理	285
三、外贸企业代理出口应税消费品的会计处理	288
四、出口应税消费品发生退关时的会计处理	288



上篇

电子口岸操作系统实务指引

第一章 电子口岸操作系统概述

第一节 电子口岸简介

电子口岸是中国电子口岸执法操作系统的简称。该系统运用现代信息技术,借助国家电信公网,将各类进出口业务电子底账数据集中存放到公共数据中心,国家智能管理部门可以进行跨部门、跨行业的联网数据核查,企业可以在网上办理各种进出口业务。

电子口岸预录入系统(QP系统)为电子口岸用户提供了报关单数据、账册备案、减免税证明、企业管理等相关手续的录入、申报、查询、打印等功能,能够向海关系统实时传输各类通关数据,并能够实时查询海关审核回执。该系统架构简洁、易于安装、使用方便、安全稳定。

第二节 电子口岸操作系统安装流程

一、企业办理中国电子口岸入网事宜

(一) 企业提出入网申请

企业到所在地的数据分中心或制卡代理点(可登录中国电子口岸综合服务网站 www.chinaport.gov.cn 查询,或直接拨打 010-95198 中国电子口岸热线咨询),领取“中国电子口岸企业情况登记表”和“中国电子口岸企业 IC 卡登记表”并如实填写,由企业法人签字并加盖公章。

其中,“中国电子口岸企业 IC 卡登记表”填写企业法人卡持卡人信息及企业操作员卡持卡人信息,申请企业法人卡只需填写“法人卡持卡人基本信息”栏,申请企业操作员卡需填写“操作员卡持卡人基本信息”栏及其下面内容。企业如申请多张操作员卡,则须按照企业指定的操作员人数每人填写一份。

(二) 企业信息备案

企业到所在地的数据分中心或制卡代理点进行企业信息备案工作,各类企业进行备案所需携带的文件(正本或副本原件及复印件)分别如下。

1. 进出口企业、外贸中介服务需携带的文件资料

- (1) 企业法人营业执照或企业营业执照。
- (2) 税务登记证或外商投资企业税务登记证。
- (3) 中华人民共和国组织机构代码证(包括电子副本 IC 卡)。
- (4) 报关单位登记注册证明,如企业有报关员,需带报关员证。

(5) 企业负责人签字并加盖公章的“中国电子口岸企业情况登记表”和“中国电子口岸企业 IC 卡登记表”。

(6) 企业如需到外经贸或外汇管理等部门办理业务,还需分别提供“中华人民共和国进出口企业资格证书”或“中华人民共和国外商投资企业批准证书”或“对外贸易经营者

备案登记表”、外汇核销资格证明等文件资料。

2. 加工贸易企业、外贸货主单位需携带的文件资料

- (1) 企业法人营业执照或企业营业执照。
- (2) 税务登记证或外商投资企业税务登记证。
- (3) 中华人民共和国组织机构代码证（包括电子副本 IC 卡）。
- (4) 企业负责人签字并加盖公章的“中国电子口岸企业情况登记表”和“中国电子口岸企业 IC 卡登记表”。

(5) 企业如需办理海关、外经贸或外汇管理等部门业务，还需分别提供“报关单位登记注册证明”，如果企业有报关员，还需携带报关员证。

(6) “中华人民共和国进出口企业资格证书”或“中华人民共和国外商投资企业批准证书”或“对外贸易经营者备案登记表”、外汇核销资格证明等文件资料。

数据分中心或制卡代理点根据企业提供的上述材料开展企业信息备案工作，并生成“中国电子口岸企业入网资格审查记录表”，交给企业，以便企业到技术监督局、工商局、税务局进行审批。

（三）企业入网资格审批

企业持“中国电子口岸企业入网资格审查记录表”，并分别携带中华人民共和国组织机构代码证、企业法人营业执照或企业营业执照、税务登记证或外商投资企业税务登记证到所在地技术监督局、工商局、税务局进行企业入网资格审批工作。

（四）制作企业法人卡和操作员卡

企业持经所在地技术监督局、工商局、税务局审批过的“中国电子口岸企业入网资格审查记录表”到所在地的数据分中心或制卡代理点制作企业法人卡。

企业持法人卡登录中国电子口岸身份认证系统，使用“制卡发卡”功能导入（或在线录入）企业操作员信息并申报。数据分中心或制卡代理点工作人员在线审批操作员信息后，即可制作企业操作员卡。

（五）业务部门审批

进出口企业、外贸中介服务企业在进行海关业务之前必须获得海关部门的审批认可。此外，各类企业如需办理海关、外汇、外贸等相关业务，也必须分别获上述业务部门的审批认可。

获审批认可的企业持法人卡登录中国电子口岸身份认证系统，使用“数据备案”功能向相关业务部门进行企业和 IC 卡等信息的备案。

企业分别携带“报关单位登记注册证明”“中华人民共和国进出口企业资格证书”或“中华人民共和国外商投资企业批准证书”或“对外贸易经营者备案登记表”、外汇核销资格证明等文件到所在地海关、外贸部门、外汇部门进行相关业务的审批工作。

（六）企业领取 IC 卡等软硬件设备

企业领卡人持单位介绍信、本人身份证明到所在地的数据分中心或制卡代理点，缴纳 IC 卡、读卡器、客户端软件的成本费用后，领取上述软硬件设备。同时，可免费获得中国电子口岸系统安装盘 1 张。

（七）安全技术接入通道注册

企业登录电子口岸办理业务之前，还需要安全技术接入通道注册。中国电子口岸综合

服务网站“在线购卡”栏目提供新系统注册业务。

二、中国电子口岸企业 IC 卡的领取和保管

(一) 中国电子口岸 IC 卡的保管

中国电子口岸企业 IC 卡分为企业法人卡和企业操作员卡两种。企业法人卡相当于企业公章,必须由企业法人或其指定的代表亲自领取,指定专人妥善保管并明确规定使用管理制度。法人卡可以对本企业操作员卡进行管理,并可以法人名义对本企业的电子文件进行数字签名。

企业操作员卡相当于持卡人私章,用于证明使用人的身份和进行数字签名。其持有者经法人卡申请和主管部门批准后可以在中国电子口岸综合服务网站进行具体业务操作,并对所填写和修改的电子文件进行个人名义的数字签名。

各类 IC 卡均要严防保密口令泄露,避免使用电话号码、出生日期作口令字。同时,IC 卡应妥善保管,防止丢失。

(二) 注册企业操作员卡

企业操作员卡由企业法人卡注册。法人卡持卡人登录中国电子口岸综合服务网站,录入企业操作员基本信息,注册企业操作员,通过数据传输向所在地数据分中心或制卡代理点提出制作操作员卡的申请。

(三) 办理企业 IC 卡挂失手续

企业 IC 卡用于证实使用人的身份和进行电子签名,涉及系统安全和操作使用责任。因此,企业 IC 卡如发生遗失,应及时挂失。企业法人卡挂失须由企业向数据分中心或制卡代理点提出申请,由数据分中心或制卡代理点办理挂失手续。企业操作员卡挂失可由法人卡持卡人登录中国电子口岸综合服务网站,直接进行挂失处理。

(四) 对企业操作员卡进行冻结处理

企业对暂时离开工作岗位的操作员所持的操作员卡可进行冻结处理。由法人卡持卡人登录中国电子口岸综合服务网站直接处理。

(五) 对企业操作员卡进行作废处理

企业对离开工作岗位的操作员所持的操作员卡,以及发现有非正当操作或其他异常情况的操作员卡须及时进行作废处理。由企业到所在地的数据分中心或制卡代理点办理作废手续。

三、软硬件安装指南

企业自备一台可以上网的计算机,使用中国电子口岸系统安装盘安装客户端程序,按照要求连接好读卡器并插入企业 IC 卡,接入互联网,登录中国电子口岸网站后,即可开始办理各项业务。

中国电子口岸系统运行所需要的软硬件配置较低,下列为安装使用系统的基本配置要求:(1) CPU: Intel 奔腾 4 系列或以上;(2) 内存: 512MB 或以上;(3) 显示器: 支持 1024×768 像素或以上分辨率;(4) 硬盘: C 盘要求有 5GB 以上剩余空间;(5) 操作系统: Windows XP/2000/2003;(6) 浏览器: IE 6.0 以上版本;(7) 其他: 光驱,安全技术服务用户需具备接入互联网的相关条件(宽带、ADSL、专线等)。

（一）系统硬件安装指南

为便于与计算机相连，读卡器均为 USB 接口。

1. 将读卡器插入计算机空闲的 USB 接口，读卡器就安装好了（老型号读卡器需要安装驱动）。
2. 打开计算机后，读卡器指示灯亮，表示连接正常。
3. 按照当地网络接入服务商（ISP）的说明连接宽带网络接入设备。

（二）系统软件安装指南

IE 浏览器和 ODBC 数据源为 Window 操作系统自带功能软件。

ESA 安全数据库及客户端软件的安装方法是：打开 CD-ROM 驱动器，放入中国电子口岸 ESA 安全数据库安装光盘（集成电子口岸业务程序）。电脑界面上自动弹出一个安装界面，用鼠标左键单击安装，系统开始安装。安装成功后，系统会要求注册安全数据库（ESA），按照光盘安装说明注册后，ESA 安全数据库程序便安装完毕。

第二章 报关申报实务操作

第一节 功能概述

报关申报系统是根据进出口业务特点及广大进出口用户快速通关的需求而设计开发的。该系统可以为用户提供方便、快捷的报关单、转关运输提前报关单、转关运输申报单的提前录入、申报、相关数据查询、海关回执查询、业务统计等功能，从而有效提高了报关企业的工作效率。

第二节 操作实务指引

一、进入系统

用户进入 Windows 系统，从 Windows 桌面上双击“电子口岸预录入客户端”图标，如图 2-1 所示。



图 2-1

双击进入后的页面如图 2-2 所示。将报关员 IC 卡或者用户操作员卡插入读卡器或 USB 接口中，输入密码后即可进入系统，进入后的页面如图 2-3 所示。



图 2-2



图 2-3

点击“报关申报”按钮，即可进入报关申报界面，界面如图 2-4 所示。