

外銷退稅與保稅實務

- 外銷退稅與保稅總論
- 外銷退稅與保稅實務
- 外銷退稅與保稅釋函
- 外銷退稅與保稅法規

莊水吉 編著



王 序

欲求經濟之快速發展，適當而有效之租稅配合乃不可或缺之條件。在我國以往成功的經濟發展過程中，關稅政策之妥善運用功不可沒。一方面關稅為國家帶來充分之財源，以利國家建設，一方面又藉保護關稅及關稅減免措施之運用，使國家幼稚工業及出口貿易獲快速成長之有利環境及助力，終使我國經濟發展能有令人刮目相看之成績，而成為開發中國家經濟發展之楷模。

在關稅政策之運用中，最為困難者是一方面要藉關稅滿足財政需要，同時又要避免高關稅對外銷及經濟發展之阻滯。關稅政策之設計者，乃建議採用外銷沖退稅及保稅制度。此制度在實施時，雖亦發生若干缺陷，但大體言，對促進外銷及經濟發展是貢獻良多的。但隨著經濟之快速發展，貿易量之大幅增加，依73年貿易量計，我國已為世界第15大貿易國，且有84億美元貿易順差。此外關稅稅率又逐年降低，加以外銷退稅制度之流弊及複雜性隨著貿易及工業結構之變化已日形嚴重，因此乃有逐年取消外銷沖退稅之議。

莊水吉君畢業於文化大學經濟研究所，服務海關多年，對外銷沖退稅及保稅頗有實務經驗。現任職於財政部關政司，對關稅政策及外銷沖退稅制度之制定及改善亦有實際之參與。加以平時莊君對關稅有關問題又多所研究，頗具心得，且有著作多種發表，頗獲好評。

此次莊君將其多年研究心得，撰成「外銷退稅與保稅實務」一書，對於外銷沖退稅及保稅制度有詳細介紹，對此項制度改革之必要性及改革方向亦有說明，另並對沖退稅及保稅實務之有關問題闡有甚大篇幅加以闡釋，為外銷沖退稅及保稅在理論及實務上不可多得之佳作，特為序以為推介，並請各位前輩及專家學者多賜指教，使莊君能更有進益。

王建煊

序於士林外雙溪

民國 74 年 4 月

賴 序

關稅工作具多元性，除須防止走私確保國課以達成財政目標外，更須配合國家整體經濟發展政策，執行貿易和外匯管制措施，實施關稅優惠獎勵辦法，以促進國內產業健全發展，發揮關稅應有的經濟功能。許多關稅重要措施之採行，例如民國四十年代開始實施的外銷退稅制度及目前逐步實施的取消外銷退稅措施，均係針對當時客觀經濟情勢而發。

莊君水吉，任職於本部關政司多年，平日工作認真，積極進取且富研究精神，參與關政幕僚工作之研擬，尤其是對外銷退稅與保稅業務更有深入研究，曾多次榮獲行政院頒發行政機關研究發展優秀人員之獎勵。公餘之暇，並在大學兼任教職，對關稅理論制度與實務均有心得。莊君根據其平日工作經驗，就現行有關外銷退稅與保稅業務之基本概念，實務問題和重要釋示函令予以綜合整理分析和闡述，編輯成書，觀其內容詳盡，體系完整，無論對於政令的宣導或外銷廠商辦理退稅、保稅業務，均有相當助益。余嘉許莊君之研究精神，樂見其新書付梓，特爲之序。

賴 英 照

民國七十四年四月於財政部關政司

虞 序

三十餘年來，我國以租稅減免作為誘導投資之重要手段，因而促使經濟之快速成長，顯示政府執行此一政策，成效卓著。由於國內經濟規模有限，外貿已成為經濟發展之基本導向，進出口貿易總額已超過國民生產毛額，故我國經濟之國際化與自由化已屬勢所必至，而各種租稅政策皆將因此而作必要之調整。

就關稅政策而言，目前正致力於調整關稅稅率結構，取消完稅價格附加，大幅減免進口關稅，並逐步簡化或取消外銷退稅及改進保稅制度，以期發揮關稅制度應有之功能，並促使我國經濟發展早日邁向高度開發國家之林。

莊水吉君，任職於財政部關政司，對關務行政尤其是退稅、保稅業務，學驗專精，公餘之暇，除在大學兼任教職作育人才外，亦應企管公司之聘擔任特約講座，並經常在報章雜誌發表論著，闡述關稅政策或實務問題，其兼具理論和實務之論析，對經貿及產業界具有決疑啟明之功效，因而深受重視。

中國經濟通訊社出版各種外銷專業刊物，其中「商展雜誌」之發行，旨在協助外銷廠商傳佈現代行銷策略，曾約請莊先生定期撰寫有關「外銷退稅與保稅」實務問題之專欄。自刊出以來，深受工商界之歡迎與好評，裨益於外銷廠商甚鉅，茲莊先生為因應工商界之需要，爰就有關外銷退稅與保稅實務之論著，編輯成書，以便提供給工商界更多的協助和服務。余觀此書，內容詳盡，體系完整，實有裨於政府政令之宣導和外貿之運作，乃於本書付梓之前，樂而為之序。

中國經濟通訊社社長

虞 炳 昌 謹序

民國七十四年五月

自序

諾貝爾經濟學獎得主顧志耐（SIMON KUZNETS）教授，對經濟成長所作定義：「一國政府對其人民供給日增之資財，使其生產能量呈長期增加現象。其增加因素，在於生產技術的進步，及所需制度的配合，和觀念的調整。」三十多年來，台灣快速的經濟發展，舉世譽為開發中國家的楷模。惟因制度和觀念之調整步調較為緩慢，面臨台灣工業轉型期，急須力圖「技術升級」；「品質升級」，更有賴全體國人和決策當局能有足夠的遠見和共識，具有魄力和毅力，並積極推行各項配合政策和相關措施，以加速工業升級、促進經濟發展。

蔣總統經國先生於就職講詞中，訓示國人「有所為，有所不為」；「有所變，有所不變」。今後政府之政策，應秉持指示和掌握「有所變，有所不變」之原則，以開創經濟發展之新局面。「有所變」即是彈性調整，反映政策的肯定和思慮之週密。未來之經濟發展政策，允宜走向計劃性的自由經濟制度，以因應未來經濟情勢之發展，「堅持原則」不很容易，「彈性調整」有時更為困難，惟有賴決策者之思慮、智慧和自信力，儘速加速改革，推行新政，為國家開創新機運！

當前我國正面臨經濟轉型期的時刻，經濟發展應儘速朝向「自由化」、「國際化」、「制度化」，積極配合產業結構之調整，擴大開放進口推動貿易自由化政策，調整關稅稅率替代貿易保護措施。因此，在關稅政策上亦須積極推行各項相關配合措施，以加速工業升級和促進經濟之發展。古云：「天時不如地利，地利不如人和」，爾今，天時、地利、人和皆有之關鍵時刻，「今天不做，明天就會後悔」。只要基於政策之考量，符合國家利益和全民福祉者，即應趕快做！儘快做！快快去做！台灣海峽兩岸的競爭，我們具有絕對之優勢，今後如能在「人才」和「制度」上作最佳的抉擇和配合，集合政府、學術

界、企業界之決策、理論和實務人才，作長期規劃，擬訂最佳決策，努力以赴的去做，未來台灣之經濟發展當有輝煌的前途。

「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—財政部，給予我那麼好的工作環境和機會及關政司諸位長官：何故司長瑞坤、賴司長英照、王副司長德槐的提攜；陳專門委員明邦、陳科長林森給予我諸多的關懷和不斷的指導，使我有機會參與關稅政策幕僚工作之研擬，尤其是對「外銷退稅與保稅制度」在理論和實務的鑽研中，獲益良多，謹深致謝忱。然筆者不才，由於長官的期許鼓勵和恩師的慰勉，始激發我撰寫這本書，爰利用公務之暇，就多年來關務工作體驗和個人教學上之研究心得，將有關外銷退稅與保稅之實務部分加以綜合整理分析和闡述，作一有系統之篇排，編著成書，俾供外銷廠商和專業從業人員之參考，並期盼有助益於政令的宣導，以宏績效。然因撰者才疏學淺，文中所述，僅係代表個人之意見，如有疏誤之處均由編者自行負責，並祈碩學前輩不吝賜正，是為至盼。

「人生是一連串永無休止的奮鬥！！存誠務實，寧靜致遠；樂觀創造，持志有恒。」這是我生活中的座右銘，辱承 經濟部王次長建煊、財政部關政司賴司長英照及中國經濟通訊社虞社長炳昌的賜序與關注，給予我莫大的鼓勵，激勵我要用全副精神並盡最大努力以求真、求善和求美。在此，謹致我最誠摯的謝意。親恩難報，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。最後我要特別感謝內子劉淑瑛女士在我們共同生活的歲月裏，一直是在鼓勵我，支持我和慰勉我。使得本書得以印行。

莊水吉 謹識於財政部關政司

民國七十四年五月

凡 例

（本書目的）

海關業務法規爲財經法規中重要之一環，供海關職員、報關業界、進出口商及工商業界辦理海關事務之依據，便利參考及使用。

（編輯範圍）

法律之適用採從新主義，編輯內容以最新修正公布之法規爲準，且擬隨時修訂，以應實用。

（公布、修正）

各法規均有其公布與修正日期本書特將其公布與修正日期明列，適用時請按最新公布修正之法規爲準。

（附則）

本書編輯如有疏漏之處，尚祈明達不吝指正。

外銷退稅與保稅實務

目 錄

王序.....	I
賴序.....	II
虞序.....	V
自序.....	VII

第一篇 外銷退稅與保稅制度總論

第一章 外銷退稅制度改革之必要性.....	1
一、租稅改革的重要性.....	1
二、台灣經濟發展之前瞻—國際化、自由化.....	1
三、關稅政策之目標.....	2
四、發揮關稅應有之經濟功能.....	3
五、現行外銷退稅制度對經濟發展之可能缺失.....	4
六、改進外銷退稅制度促進工業升級之方向.....	6
七、結論.....	6
第二章 強化保稅制度之功能和稽核管理.....	9
一、強化「保稅倉庫」之功能.....	9
二、建立資訊作業體系輔助管理保稅工廠.....	10
三、強化保稅稽核管理之未來努力方向.....	12

第三章 外銷退稅制度之基本概念	13
一、外銷品沖退稅制度之意義	13
二、外銷退稅制度之法令依據	13
三、申請外銷退稅之基本條件	14
四、申請沖退稅之廠商	14
五、申請沖退稅捐之項目	15
六、進口原料稅捐納稅辦法	15
七、申請沖退稅捐之期限	15
八、退稅標準之種類	16
九、申請沖退稅應檢附之文件	16
十、辦理沖退稅捐之機關	17
十一、辦理沖退原料稅捐手續應注意事項	17
十二、外銷退稅特殊案件之處理	19
十三、財政部台北關沖退稅業務服務台服務項目	22
第四章 保稅制度之基本概念	23
一、保稅制度之意義	23
二、保稅制度之功能	23
三、保稅制度之種類	24
四、保稅倉庫簡介	26
五、海關管理保稅工廠簡介	27
六、加工出口區簡介	29
七、科學工業園區簡介	30
八、免稅商店簡介	32
第五章 現行外銷退稅與保稅制度之租稅規劃—節稅方案	35
一、申請進口原料稅捐之緩繳	36
二、申請授信機構擔保記帳	37
三、申請自行具結記帳	37
四、申請外銷沖退稅期限之延期	37

五、記帳稅款逾期外銷宜儘速補稅，俾減少滯納金之繳納·····	38
六、申請免徵滯納金之要件·····	38
七、申請進口逾期記帳稅捐補稅之分期繳納·····	38
八、申請復運出口加工原料之免稅手續·····	40
九、申請復運進口成品之免徵手續·····	41
十、視同外銷之核准辦理退稅·····	41
十一、申請進口原料存入保稅倉庫·····	41
十二、申請加入海關管理保稅工廠·····	41

第六章 未來外銷退稅與保稅制度如何因應和變革·····	43
一、外銷退稅與保稅制度變革影響深遠·····	43
二、歷年來我國實施「簡化」和「取消」外銷退稅之重大改 革措施·····	44
三、歷年來我國實施「簡化」和「改進」保稅業務之重大改 革措施·····	47
四、未來外銷退稅與保稅制度如何因應和變革·····	49

第七章 專論——關稅政策之運用·····	53
一、五年取消外銷退稅之構想及可能作法·····	53
二、未來我國關稅政策之趨向·····	59
三、運用關稅政策激勵投資意願·····	64
四、關稅之經濟功能與經濟發展·····	68

第二篇 外銷退稅與保稅實務問題

1 一般外銷退稅實務問題·····	75
(問1)法規發布適用日期規定·····	75
(問2)法規條文或稅則修正適用日期規定·····	76
(問3)退稅辦法修正之重要規定·····	76
(問4)限經製造加工外銷者始准退稅·····	78

（問5）商港建設費退還規定	78
（問6）營業稅、印花稅、貨物稅之退還	79
（問7）退稅依海關進口稅則第二欄稅率核計	81
（問8）外銷退稅與進口通關實務	82
（問9）外銷退稅與出口通關實務	83
2. 外銷沖退稅期限與申請延期	86
（問10）外銷沖退稅期限規定	86
（問11）沖退稅期限展期規定	88
（問12）補正齊全之日為提出申請沖退稅捐之日期	90
（問13）海關核發出口副報單之日數准予扣除	91
3. 外銷所得FOB價低於進口CIF價不得退稅	93
（問14）出口FOB價低於進口CIF價不准退稅	93
（問15）外銷所得FOB價低於進口CIF價 核准退稅特別規定	94
（問16）釋示CIF價>FOB價准辦退稅規定	95
4. 視同外銷准予辦退稅	98
（問17）視同外銷准辦退稅	98
（問18）參加國外商展之貨品外銷准辦退稅	99
（問19）國產貨櫃准辦退稅規定	100
5. 外銷品原料稅捐准許記帳	102
（問20）外銷品原料稅捐准許記帳規定	102
（問21）授信機構擔保原料稅捐記帳規定	102
（問22）外銷品原料稅捐記帳之條件	103
（問23）申請自行具結記帳規定	106
（問24）申請自行具結應檢附文件	108

6. 外銷品原料稅捐實施退繳分離制度	110
(問25) 外銷品原料稅捐實施退繳分離內容說明.....	110
(問26) 退繳分離制度有權申請退稅廠商.....	114
(問27) 釋示退繳分離「製造商」申請退稅.....	114
7. 外銷品原料稅捐實施內銷比率課稅制度	115
(問28) 進口原料按內銷比率課稅之意義與利弊.....	115
(問29) 已核定按內銷比率課稅之進口原料項目.....	116
(問30) 廠商按內銷比率課稅進口原料用途查核作業要點.....	117
(問31) 核定進口原料按內銷比率進口額度案件.....	118
8. 外銷品退稅標準之適用	122
(問32) 如何申請查定外銷品原料核退標準.....	122
(問33) 原料核退標準適用屆滿再申請手續.....	126
(問34) 外銷品與退稅標準內容不符之退稅規定.....	127
(問35) 自行申報成品用料量退稅規定.....	128
(問36) 定額及定率退稅應注意事項.....	129
9. 進口加工外銷原料復運出口免稅	131
(問37) 申請外銷品原料稅捐復運出口免稅.....	131
(問38) 國外委託測試貨品再出口通關程序.....	133
(問39) 釋示復運出口免稅.....	134
(問40) 復運出口與進口報關之放行日期同日准免稅.....	136
(問41) 釋示復運出口掉換退稅規定.....	136
10. 外銷品因故復運進口免徵成品關稅	139
(問42) 外銷品因規格不符退貨復運進口通關程序.....	139
11. 進口稅捐、滯納金、業務費計算與申請分期繳納	141
(問43) 進口原料稅捐如何計算?	141

(問44) 沖退進口原料稅捐、滯納金、業務費如何計算？	143
(問45) 廠商經營困難准申請分期繳稅及滯納金	144
12. 逾期記帳稅捐申請免徵滯納金	146
(問46) 進口原料逾期稅捐准免徵滯納金條件	146
(問47) 授信機構准免賠繳滯納金規定	147
(問48) 申請免繳滯納金應檢附屬實證明文件	148
13. 天然災害損失申請減免	151
(問49) 天然災害損失如何申請減免規定	151
(問50) 保稅工廠因天然災害損失准銷帳規定	152
14. 出口副報單之核發與申請更正	155
(問51) 退稅用出口副報單之核發期限	155
(問52) 出口副報單核發逾期准扣除規定	156
(問53) 何謂紅邊出口報單？何謂白邊出口報單？	156
(問54) 出口副報單申報錯誤如何更正	158
15. 申報退稅用出口報單時應注意事項	159
(問55) 申報供退稅用出口副報單注意要點	159
(問56) 外銷紡織品類出口報關應特別報明事項	161
(問57) 外銷電子類產品出口報關應特別報明事項	163
(問58) 外銷五金鋼鐵、機器類出口報關應特別報明事項	165
(問59) 外銷運輸、交通器材出口報關應特別報明事項	168
16. 進口布料加工外銷申請退稅特別規定	170
(問60) 進口布料限加工為終端製品始准退稅	170
(問61) 進口布料應取樣與出口查驗規定	172

17.進口石化原料加工外銷申請退稅特別規定	174
(問62)進口石化原料暫停內銷比率課稅改按全額課稅.....	174
(問63)進口石化原料准辦退稅特別規定.....	175
(問64)進口石化原料國內無產製特殊規格准退稅規定.....	176
(問65)進口石化原料暫停內銷比率課稅之期限.....	178
(問66)進口石化原料國內產供不足退稅規定.....	179
(問67)進口石化原料出口報單錯誤更正規定.....	180
18.專案核准與限制條件退稅特別規定	181
(問68)未經加工即行轉售至保稅區一律不准退稅.....	181
(問69)B ₁ 報單視同外銷退稅特別規定.....	182
(問70)零組件核實退稅特別規定.....	182
(問71)外銷塑膠袋.....使用進口纖維布料退稅特別規定...	183
(問72)退稅占F O B 價百分之一以下不予退稅.....	185
(問73)零星原料退稅(1 %)海關逕予剔除不予退稅.....	186
19.目前退稅、保稅業務授權海關核准事項	189
(問74)授權台北關辦理外銷沖退稅期限展期業務.....	189
(問75)授權總署辦理外銷品原料復運出口免稅業務.....	190
(問76)授權總署辦理聚酯類、聚胺類中間原料稅捐記帳.....	191
(問77)授權總署辦理進口石化原料專案記帳額度業務.....	192
(問78)授權台北關辦理原料補繳稅款分期繳稅業務.....	193
(問79)授權總署核准保稅工廠成品內銷額度業務.....	194
20.保稅倉庫海關管理實務問題	196
(問80)保稅倉庫輸入、輸出通關報單類別.....	196
(問81)貨物進儲保稅倉庫與申請出倉或退運通關程序.....	197
(問82)存儲保稅倉庫貨物之重整.....	200

21.保稅工廠海關管理實務問題	201
(問83) 保稅工廠輸入、輸出通關報單類別.....	201
(問84) 保稅工廠之設立條件與申請手續.....	202
(問85) 保稅工廠接管應注意事項.....	204
(問86) 保稅工廠產品得申請內銷.....	206
(問87) 保稅工廠年度盤存注意事項.....	207
22.加工出口區海關管理實務問題	223
(問88) 加工出口區輸入、輸出通關報單類別.....	223
(問89) 加工出口區海關管理實務有關問題.....	224
(問90) 加工區內外銷事業產品得申請內銷.....	225
(問91) 加工出口區違章案件.....	227
23.科學工業區海關管理實務問題	231
(問92) 科學園區事業輸入、輸出通關報單類別.....	231
(問93) 科學園區事業海關管理實務有關問題.....	232
(問94) 科學園區事業產品得內銷.....	236
24.外銷退稅與保稅有關罰則規定	241
(問95) 現行外銷退稅有關罰則規定.....	241
(問96) 現行保稅工廠有關罰則規定.....	242
25.海關緝私條例有關罰則規定	245
(問97) 虛報貨物進出口冒沖退稅捐.....	245
(問98) 報關行參與虛報進出口冒沖退稅捐.....	246
(問99) 不正當方法請求免稅、減稅、退稅.....	247
(問100) 釋示以不正當方法請求免稅、減稅、退稅.....	249

第三篇 外銷退稅與保稅實務附篇

壹、外銷退稅與保稅有關單位地址及電話一覽表·····	255
貳、海關各關別代號與進出口及轉運報單代號一覽表·····	257
叁、進口貨物之稅捐納稅辦法一覽表·····	261
肆、外銷品使用原料及其供應商資料清表填表須知·····	263
伍、外銷品沖退稅稽銷系統廠商及報關行應配合注意事項·····	267
陸、出口副報單之核發與申請錯誤更正之處理準則·····	269
柒、外銷品沖退稅申請書說明暨填報方法與送件須知·····	283
捌、外銷廠商申請沖退稅不合規定案件類別一覽表·····	293
玖、台北關退稅組各核算股辦理外銷品沖退稅案件類別一覽表·····	297
拾、台北關退稅組沖退稅作業流程圖與案件辦理時間表·····	299
拾壹、核定實施定額（從量）定率（從價）退稅率項目一覽表·····	301
拾貳、進口原料適用按內銷比率課稅清表·····	307
拾叁、現行外銷退稅制度不再辦理退稅原料項目一覽表·····	313
拾肆、海關管理保稅工廠業務與保稅關係法規執行參照表·····	317
拾伍、保稅工廠申請設立接管與撤銷登記作業流程圖·····	319
拾陸、辦理關稅行政救濟應注意事項·····	321
拾柒、七十三年海關進口稅則修正降低稅率取消退稅品目清表·····	325
拾捌、七十四年海關進口稅則修正降低稅率取消退稅品目清表·····	341
拾玖、第一批公告保稅工廠不准保稅原料項目清表·····	367
貳拾、第二批公告保稅工廠不准保稅原料項目清表·····	375

第四篇 外銷退稅與保稅制度重要釋示函彙編

1 關稅法修正後外銷品沖退原料稅捐辦法未修正前 適用法規之原則·····	387
2 行政機關就行政法規所爲之解釋自法規生效之日有其適用·····	387
3 法規生效日期之起算應將公布或發布日算入·····	387

4. 從量課稅貨物之關稅完稅價格折算方式·····	388
5. 第二欄從量課稅稅額計算方法·····	388
6. 依複式稅率課稅之原料沖退關稅之原則·····	390
7. 海關受理申請減免關稅案件規定·····	391
8. 關稅記帳之原料經法院拍賣時處理原則·····	391
9. 外銷品復運進口應向申請復運進口人補徵稅捐·····	392
10. 進口供加工外銷之原料就地銷燬比照復運出口辦理·····	392
11. 授權總署辦理加工外銷原料復運出口免稅案件·····	392
12. 保稅工廠進口非保稅原料應繳稅·····	393
13. 保稅原料之範圍·····	393
14. 公司工廠登記證上代表人以外之負責人 得申請登記保稅工廠·····	394
15. 保稅工廠轉讓時處理規定·····	395
16. 保稅工廠進口物資申請復運出口處理原則·····	395
17. 授權總署核定保稅工廠內銷及其額度·····	395
18. 保稅工廠於保稅範圍外經營外銷業務之沖退稅·····	396
19. 保稅工廠合作外銷案件漏稅額計算釋疑·····	396
20. 外銷成衣沖退稅作業程序暨其有關規定·····	397
21. 供應國際航線旅客用品及其原料准予視同外銷·····	398
22. 自行具結記帳之公司合併時記帳額度之計算·····	398
23. 合格外銷工廠始得辦理記帳·····	398
24. 經停止自行具結記帳廠商稅捐處理疑義·····	399
25. 符合規定廠商辦理自行具結記帳規定·····	399
26. 不計損耗實退稅案件以未訂定退稅標準者為限·····	399
27. 從價退稅之外銷品以外匯交易者不受出口底價限制 視同外銷案件仍受限制·····	399
28. 餽贈外賓禮品之沖退稅·····	400
29. 專案核准視同外銷案件之證明函件得免列外銷價格·····	400
30. 國產貨櫃售供經營國際運輸之本國籍船舶使用視同外銷·····	400
31. 停止自行具結以有逃漏稅捐為前提·····	400