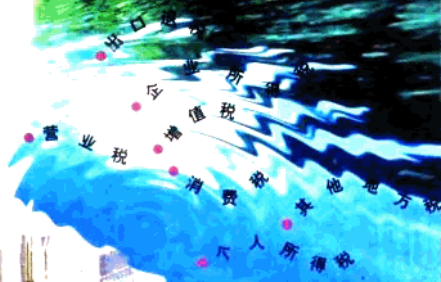


怎

样办理

出口退税

主编 严选晨



新税制实务操作指南丛书

丛书主编 顾惠祥 华霞宇

苏州大学出版社

出版说明

《新税制实务操作指南丛书》分别对增值税、消费税、出口退税、营业税、所得税、资源税等近 20 个税种的征收范围、计算方式、缴纳方法以及各项减免税政策作了通俗而又清晰的阐述，并对税收征管和检查的原则与程序、重点与要点也分别作了具体而又详尽的阐释。国家税务总局近期对税收政策的局部调整亦已收入在内。税种全、内容新是本套丛书的一大特点。

本书以一问一答的形式，将有关税收政策规定和具体的程序、计算办法分别从征收和缴纳两个不同角度，以易记、易操作为原则，去设计问题，以通俗易懂的语言予以阐述解释，税务工作者和纳税人均可以根据需要查阅自己想要了解的内容，从而真正做到依法征收，正确缴纳。通俗实用、操作性强是本套丛书的又一重要特点。

需要加以说明的是，在丛书编写过程中，正值国务院机构改革，机构的设置及其名称均有相当大的变化，为了便于表述，不致在政策的阐释上引起混淆，在税收法规条文未作相应修改之前，本套丛书还是沿用了国务院机构改革前设置的机构名称，希望广大读者在查阅使用时注意。

序 言

税收是我国财政收入最主要的来源,也是国家进行宏观经济调控的重要杠杆。随着我国社会主义现代化建设事业的发展和经济体制改革的深入,税收在国民经济中的地位和作用日益重要。

我国 1994 年实行的新税制,确立了我国税收体系的新框架,使我国税收制度的内涵发生了一些根本性的变化。它既符合了市场机制对资源配置起主导作用的要求,减少了国家对经济活动的不必要的干预,又强化了税收作为经济杠杆所具有的宏观调控职能,鲜明地体现出法制、公平、效率、简便和合理分权的原则,有力地促进了我国税制与国际税制接轨。

随着新税制的不断巩固和完善,新的税收征管模式的逐步建立,有关增值税、消费税、出口退税的政策法规和征管措施已相对稳定。在这种形势下,广大纳税人和各级国税干部都需要及时、全面、正确地了解和掌握这方面的内容,只有纳税人和税务干部素质提高了,才能更好地推进依法纳税和以法治税。

《新税制实务操作指南丛书》涉及增值税、消费税、出

口退税的各个方面,内容完整、实用,并采取一问一答的形式,简明扼要,通俗易懂,针对性强。我相信,该丛书的出版发行,对普及国税知识,帮助纳税人正确执行国家税收政策,提高国税干部的业务素质,将会起到积极的作用。值此丛书出版之际,谨向编写这套丛书的同志表示祝贺,并感谢出版社为新税制的宣传、推行做了一件十分有意义的工作。

Handwritten signature in black ink, appearing to be '高千' (Gao Qian).

1998年7月

目 录

一、出口货物退(免)税的概念

1. 什么是出口货物退(免)税 (1)
2. 出口货物退(免)税的特点是什么 (1)
3. 出口货物退(免)税的原则是什么 (3)
4. 出口货物退(免)税的作用是什么 (5)
5. 出口货物退(免)税的税种有哪些 (6)

二、出口货物退(免)税的政策规定

6. 对出口货物退(免)税的范围有哪些规定
..... (7)
7. 哪些企业可以向税务机关申请退(免)税
..... (7)
8. 哪些出口货物准予退(免)税 (9)
9. 什么是自产货物 (11)
10. 哪些出口货物特准退(免)税 (11)
11. 哪些出口货物可免税但不予退税 (14)
12. 哪些出口货物特定不予退税也不予免税
..... (16)
13. 对属于进料加工复出口贸易的不予退(免)

- 税的出口货物有何规定…………… (17)
14. 对不予退税的出口货物如何计算应纳税额
…………… (17)
15. 对出口原规定的高税率和贵重货物的退税,
有何新规定…………… (18)
16. 对从非保税区运往保税区的货物,退(免)
税是如何规定的…………… (19)
17. 对委托代理出口的货物退(免)税有什么规
定…………… (20)
18. 对委托方准予办理退(免)税的企业及货物
的范围有哪些规定…………… (20)
19. 委托代理出口货物退(免)税由何方办理
…………… (21)
20. 外轮供应公司、远洋运输供应公司如何申
报退税…………… (22)
21. 生产企业对外承接修理、修配业务,应如何
申报退税…………… (22)
22. 外贸企业承接国外修理、修配业务,应如何
申报退税…………… (23)
23. 对外承包工程公司如何申报退税…………… (24)
24. 对外投资的货物如何申报退税…………… (24)
25. 出境口岸免税店销售的国产品应如何办理
退税手续…………… (25)

26. 哪些出口卷烟的出口可以办理免税 …… (26)
27. 出口卷烟如何办理免税手续 …… (26)
28. 外国驻华使(领)馆及其外交人员购买哪些中国物品可以享受退还增值税的优惠
…… (27)
29. 使用新疆棉生产出口产品实行“零税率”是怎么回事 …… (27)
30. 哪些企业使用新疆棉生产出口产品实行“零税率” …… (28)
31. 关于列名企业销售到保税区的“以产顶进”的国产钢材予以退税是怎么回事 …… (29)
32. 对列名企业“以产顶进”的国产钢材,税收上应如何进行管理 …… (29)
33. 什么是来料加工、来件装配 …… (32)
34. 来料加工、来件装配的税收政策是如何规定的 …… (33)
35. 生产企业直接承接来料加工、来件装配业务的免税手续应如何办理 …… (33)
36. 外贸企业承接来料加工、来件装配业务,委托生产企业加工,应如何办理免税手续
…… (34)
37. 承接来料加工、来件装配业务所耗用的辅助材料的进项税额应如何处理 …… (34)

38. 什么是进料加工 (35)
39. 进料加工业务的税收政策有哪些 (36)
40. 出口企业如何到税务机关办理进料加工手
续 (37)
41. 外贸企业如何办理进料加工复出口货物退
(免)税手续 (38)
42. 生产企业如何办理进料加工复出口货物退
(免)税手续 (39)
43. 出口企业因故未能执行进料加工合同怎么
办 (39)
44. 国内企业报关销售给外商投资企业的货物
能否退(免)税 (40)
45. 以进料加工复出口方式出口国家不予退(免)
税的货物能否退(免)税 (40)
46. 对申请补办出口货物报关单有何规定
..... (40)
47. 已申报退税的出口货物退关、退货需办理
什么手续 (41)
48. 出口企业尚未申报退税的退关、退货的出
口货物,是否要开具《出口商品退运已补税
证明》 (41)
49. 出口企业没有申报退税的货物发生国内退
货或销售折让应该如何处理 (42)

50. 出口企业已申报退(免)税的货物发生国内退货或销售折让应该如何处理…………… (43)
51. 外贸企业购进出口货物应如何记帐…………… (43)
52. 外贸企业库存的出口货物未申报退税,并且整张专用税票上的全部货物转内销时,如何处理…………… (44)
53. 外贸企业库存的出口货物未申报退税,并且整张专用税票上的部分货物转内销时,如何处理…………… (44)
54. 外贸企业将已申报退税的出口货物转内销时,如何处理…………… (45)
55. 外贸企业出口货物转内销时,征税机关和退税机关如何衔接…………… (45)
56. 外商投资企业出口货物能否取得出口退税专用报关单…………… (45)
57. 对外商投资企业补办出口退税专用报关单有何规定…………… (46)
58. 实行“免、抵、退”税的生产企业若不能提供法定的退(免)税凭证,应该如何处理…………… (46)
59. 什么是出口货物退(免)税的期限…………… (46)
60. 对企业申报退(免)税的期限是如何规定的…………… (47)

61. 对外经贸部门的稽核期限有何规定 (47)
62. 对税务部门审核和办理退库的期限有何规定 (47)
63. 对出口货物退(免)税的地点有何规定 (48)
64. 申报退税的出口企业的名称若与其所提供的退税凭证上的“经营单位”或“购货单位”名称不一致,能否办理退税 (49)
65. 挂靠企业、借权企业出口的货物能否办理退税 (49)
66. 什么是出口退税的年终清算 (49)
67. 对出口退税清算有什么规定 (50)
68. 出口退税清算的内容和方法有哪些 (50)
69. 出口退税清算工作中应注意哪些问题 (51)
70. 出口货物退(免)税的税种有哪些 (52)
71. 出口货物应退增值税税额的税率究竟是多少 (52)
72. 哪些纺织品的退税率为 11% (54)
73. 哪些煤炭产品适用 3% 退税率 (55)
74. 以农产品为原料加工生产的工业品包括哪些货物 (55)
75. 外贸企业购进的征税率为 13% 的以农产

- 品为原料加工生产的工业品的退税率是
多少 (56)
76. 煤炭、钢材、水泥及船舶出口退税有何新的
变动 (56)
77. 对列名企业销售到保税区指定公司的用于
顶替进口钢材加工出口产品的生产用国产
钢材,视同出口,退税率是多少 (56)
78. 什么是从小规模纳税人处购进的特准退税
的货物 (57)
79. 出口货物应退消费税税额的税率究竟是多
少 (57)
80. 划分不清适用退税率的出口货物如何计算
退税 (58)

三、出口货物税收的函调规定和专用税票

81. 什么是出口货物税收的函调规定 (59)
82. 出口货物退税的函调范围有哪些 (59)
83. 出口货物税收的函调规定在管理上有什么
要求 (59)
84. 对出口货物税收函调工作中应发函而未发
函、应回函而未回函的情况应如何处理
..... (60)
85. 什么是专用税票 (60)

86. 实行出口退税专用税票后,对出口货物是
否还要进行函调…………… (61)
87. 对出口货物专用税票的管理有哪些规定
…………… (61)
88. 哪些企业和货物可以开具《专用缴款书》
…………… (63)
89. 《分割单》的开具范围有哪些…………… (64)
90. 哪些企业和货物不得开具专用税票…………… (65)
91. 开具《专用缴款书》的出口货物如何纳税
…………… (66)
92. 出口企业提供的哪些专用税票不得办理退
税…………… (67)
93. 对发生退关、退货的专用税票应如何处理
…………… (68)
94. 退税机关对专用税票有疑问时,应如何处
理…………… (68)
95. 对违反规定,虚开、伪造和非法出售专用税
票者,应如何处理…………… (68)

四、出口货物退(免)税的计算

96. 生产企业和外贸企业出口货物退(免)税的
计税依据及计算方法为何不一样…………… (69)
97. 外贸企业出口(委托代理出口)货物应退增

- 增值税的计税依据是什么 (69)
98. 外贸企业出口(委托代理出口)货物应退增
 值税是如何计算的 (70)
99. 外贸企业出口(委托代理出口)货物应退消
 费税的计税依据是什么 (71)
100. 外贸企业出口(委托代理出口)应税消费品
 应退消费税税款是如何计算的 (71)
101. 生产企业自营出口(委托代理出口)货物退
 (免)增值税的计税依据和计算方法是如何
 确定的 (72)
102. 什么是出口货物的“免、抵、退”税 (73)
103. 出口货物“免、抵、退”税是如何计算的
 (73)
104. 什么是出口货物“先征后退”税 (75)
105. 出口货物“先征后退”税是如何计算的
 (75)
106. 什么是“当期海关核销免税进口料件组成
 计税价格” (76)
107. 出口货物“免、抵、退”税和“先征后退”税
 适用于哪些企业 (76)
108. 生产企业自营出口(委托代理出口)货物
 退(免)消费税的计税依据及计算方法是
 如何确定的 (78)

109. 用新疆棉生产的出口纺织品的退(免)税
应如何计算 (78)
110. 外贸企业进货全部出口,如何计算退税
..... (81)
111. 外贸企业进货出口,有进货结余,且有不同
退税率,如何计算退税 (84)
112. 外贸企业出口不予退(免)税的货物和进
料加工转售,如何计算退税 (85)
113. 实行“免、抵、退”税的生产企业有结转下
期抵扣的进项税额,如何计算退税
..... (88)
114. 实行“免、抵、退”税的生产企业无结转下
期抵扣的进项税额,如何计算退税 (89)
115. 实行“免、抵、退”税的生产企业的出口货
物如何计算退税 (90)
116. 实行“免、抵、退”税的生产企业进料加工
复出口,如何计算退税 (91)
117. 无进出口经营权的企业委托出口,如何计
算退税 (93)
118. 实行“先征后退”税的企业的应征消费税的
货物出口,如何计算退税 (94)
119. 实行“先征后退”税的企业进料加工复出
口,如何计算退税 (94)

五、出口退税登记

- 120. 出口企业为什么要办理退税登记 (96)
- 121. 哪些企业应当办理出口退税登记 (96)
- 122. 出口货物退税登记的条件是什么 (97)
- 123. 办理出口退税登记的程序有哪些 (98)
- 124. 如何办理出口退税登记申请 (98)
- 125. 受理出口退税登记有何要求 (99)
- 126. 审核并发放《出口企业退税登记证》有何要求 (100)
- 127. 对出口退税登记资料的电子录入有何要求 (101)
- 128. 《出口企业退税登记表》上需要企业填写的内容有哪些 (101)
- 129. 《出口企业退税登记表》上需要税务机关填写的内容有哪些 (104)
- 130. 如何办理出口退税登记的变更或注销 (104)
- 131. 出口退税登记资料应如何管理 (105)
- 132. 出口退税登记的验证、换证有何要求 (106)

六、外贸企业退税的申报和审核

- 133. 外贸企业出口退税单证录入计算机的方

- 式如何确定 (107)
134. 外贸企业如何申请退税 (107)
135. 对外贸企业申报出口退税的时间有何规定 (108)
136. 外贸企业申报办理出口退税应提供哪些凭证 (108)
137. 出口退税实行电子化管理后,对企业提供凭证有何要求 (109)
138. 外贸企业申请出口退税的进货凭证主要有哪些 (110)
139. 对外贸企业《出口退税货物进货凭证申报明细表》各栏次的填写(计算机录入)有何要求 (111)
140. 外贸企业委托加工商品出口,应如何填录《出口退税货物进货凭证申报明细表》 (114)
141. 外贸企业自备包装、代垫物料、价外补贴、配套出口商品,应如何填录《出口退税货物进货凭证申报明细表》 (115)
142. 外贸企业购进其他外贸企业的商品时,应如何填报进货凭证申请退税 (115)
143. 外贸企业应如何使用商品扩展码 (115)
144. 外贸企业自加商品代码应如何操作

- (116)
145. 外贸企业对海关商品代码进行维护时，
应注意哪些事项 (118)
146. 外贸企业申请出口退税的出口凭证有哪
些 (120)
147. 外贸企业应如何填写《出口货物退税申
报明细表》 (123)
148. 外贸企业计算机申报的基本操作流程是
怎样的 (127)
149. 外贸企业采集申报数据的一般内容有哪
些 (127)
150. 外贸企业申报数据加工处理的步骤有哪
些 (127)
151. 外贸企业申报数据统计上报的步骤有哪
些 (130)
152. 外贸企业对退税机关反馈信息进行处理
的步骤有哪些 (130)
153. 外贸企业以进料加工贸易方式出口的货
物如何申报退税 (131)
154. 对外贸企业出口退税实行电子化管理的
基本审核步骤有哪些 (132)
155. 外贸企业接单审核的主要内容有哪些
..... (132)