



外贸企业出口退税 从入门到精通

From Introduction to Mastery of
Export Tax Refund in Import & Export Corporations

中国出口退税咨询网 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

出口退税从入门到精通立体图书系列

ISBN 7-301-10774-9

出口退税从入门到精通立体图书系列

外贸企业出口退税从入门到精通

中国出口退税咨询网 编著

外贸企业出口退税从入门到精通

中国出口退税咨询网 编著

责任编辑：李 娟、张慧芳

ISBN 7-301-10774-9

北京大学出版社

北京市海淀区成府路302号 100871

http://www.pku.edu.cn

电话：编辑部 62752012 发行部 62752012 编辑部 62752012

电子邮箱：sn@pku.edu.cn

印刷：北京高第街北里印刷厂 82320640

印刷：北京宏伟印务有限公司

定价：39.00元

787毫米×1092毫米 16开本 41.2印张 1007千字

2006年6月第1版 2006年6月第1次印刷

ISBN 7-301-10774-9

定价：39.00元



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

版权所有 侵权必究

电话：010-62752024

图书在版编目(CIP)数据

外贸企业出口退税从入门到精通/中国出口退税咨询网 编著. —北京:北京大学出版社, 2006.6

(出口退税从入门到精通立体图书系列)

ISBN 7-301-10774-9

I. 外… II. 中… III. 出口税-税收减免-税收制度-中国 IV. F812.424

中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第058634号

书 名: 外贸企业出口退税从入门到精通

著作责任者: 中国出口退税咨询网 编著

责任编辑: 李 娟 张慧卉

标准书号: ISBN 7-301-10774-9/F·1397

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

排 版 者: 北京高新特打字服务社 82350640

印 刷 者: 北京宏伟双华印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787毫米×1092毫米 16开本 41.5印张 1007千字

2006年6月第1版 2006年6月第1次印刷

印 数: 0001—6000册

定 价: 89.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

举报电话:010-62752024 电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

内 容 提 要

本书是“出口退税从入门到精通立体图书系列”中一个重要的组成部分,是指导外贸企业及特准退税机构办理免退税、免税、特准退税及其他相关业务的重要参考书,是全国出口退税培训的核心教材。本书由浅入深,循序渐进,引领新手全面深入掌握从免退税的基本概念到最新政策规定,从日常手工操作到电子化管理;本书注重理论到实践的有机结合,很多业务规则及系统设计内容属于第一次公开披露,不仅其自身内容详尽、与本系列其他图书形成呼应,而且将基于中国出口退税咨询网的出口退税知识管理系统同步设计,采用了大量的网络互动模式,全面保证了其及时性、多维性、互动性和可持续性。给新手提供了多维的学习交流方式,给高手创造了可以持续领先的先机。

适用读者:外贸企业及特准退税企业的财务人员、业务人员、管理人员;生产企业相关人员;税务代理从业人员;税务机关相关人员;外经贸主管部门、财政、审计相关人员;其他从事出口退税研究的相关人员。

丛书序

出口退税的感性认识

“出口退税”，全称“出口货物退(免)税”，是近几年国家宏观经济领域中一个炙手可热的名词，从亚洲金融危机、人民币升值、国务院“807”打骗、新浪财经的“出口退税困局”、国务院出口退税机制改革、中央与地方出口退税负担机制完善，一直到争论了若干年的出口退税改良还是取消的辩论，出口退税为越来越多的人所了解。但就在世界经济一体化进程迅速推进、国际贸易形势复杂多变的情况下，中国对外贸易的日益繁荣已成为各国瞩目的焦点。在外贸强劲增长的背后，是进出口企业数量的惊人增长。中国对外贸易法的颁布，进出口经营资格的放开，使得进出口业务越来越多地渗透到了我国大小、各行各业的企业中。出口退税，作为国家促进对外贸易的宏观政策和对出口企业进行税务管理的重要手段，也得到了国内各方面越来越多的重视。2004年由于清理陈欠，全国退税机关办理出口退税达4200亿元，2005年全国出口退税规模预计将达到3300亿元左右，可见出口退税在我国国民经济中扮演着非常重要的角色。

那么，出口退税到底是什么？从1985年开始，我国开始全面地实行出口退税政策，在20年的发展历程中不断地推陈出新，其基本内容是对企业报关出口的货物免征或退还在国内已征收的增值税和消费税。目的是使出口货物以不含税价格进入国际市场，符合WTO规则，是国际贸易参与公平竞争的通行做法。

出口退税的电子化管理

出口退税在促进外贸发展的同时，也引来不法分子不择手段地进行骗税活动。为防范打击出口骗税，加强出口退税管理，优化对纳税人的服务，国家税务总局自1992年便开始进行出口退税的信息化研究与实践，随后成立了国家税务总局出口退税项目开发组，致力于出口退税的信息化建设，开发研制了“出口退税电子化管理系统”（亦称“出口退税管理系统”）。经国家税务总局、海关总署、国家外汇管理局、外经贸部（现商务部）等部委的通力协作，在国内率先实现了跨部门、跨地域的全国性大规模数据交换，采用政府执法部门提供的权威数据进行出口退税的审核，将出口退税管理水平推向了一个新的高度。“出口退税管理系统”自1996年在全国推广运行，成为税务系统第一套全国统一运行的业务软件，先后被列入国家“金关工程”及“金税工程”，目前与综合征管系统、增值税征管系统并列为国家税务总局三大核心业务系统，目前已实现三大核心系统的数据整合。

出口退税近年的发展演变

进入21世纪以来，出口退税历经全国大规模打击骗取出口退税、生产企业全面实行免抵退税政策、国务院出口退税体制改革、新外贸法颁布、电子签名法颁布、退税凭证简化及强

化时间控制、新出口退税管理办法出台、取消清算等若干重大变化,出口退税电子化管理系统也如影随形地进行调整。

2002年,生产型出口企业全国统一实行免抵退税政策,退税企业户数比外贸企业扩大了十倍以上,需要全面纳入计算机管理。大连龙图信息技术有限公司(以下简称龙图信息)在国家税务总局的领导下,与大连市国家税务局紧密配合,全面承担了出口退税管理系统的设计开发工作,同时负责向全国范围出口企业以及税务机关提供相关技术支持服务。出口退税管理系统主要包括税务局端使用的“出口退税审核系统”以及出口企业端使用的“外贸企业出口退税申报系统”和“生产企业出口退税申报系统”。面向企业端的“出口退税申报系统”为国家统一开发,全国各地出口企业可通过“出口退税申报系统”技术支持网站——中国出口退税咨询网免费下载、免费使用,并由龙图信息提供限量电话、传真、电子邮件、网站等多种方式的免费技术支持。

2003年,国务院决定把出口退税当做国家六项工作之首,提出意义深远的“出口退税体制改革”。

2004年是全面贯彻出口退税体制改革精神的第一年,全年办理出口退税4200亿元,被称为“出口退税开创历史的非常之年”。《中华人民共和国对外贸易法》的颁布,对全国进出口贸易产生了巨大的促进作用,同时也使出口退税工作更加艰巨。

2005年,国家税务总局推出了新的《出口货物退(免)税管理办法》(试行),这是1994年国家税务总局颁布《出口货物退(免)税管理办法》以来侧重管理的第一次全面更新。“加强管理,优化服务”成为全年退税系统的工作重点,出口退税的法律级格问题提上日程。

2005岁尾及2006年初,规范出口退税管理、防范打击出口骗税工作为全国出口退税的工作重点,相关新政策、新手段不断出台,更多地体现了国家多部委齐抓共管的协作力量。

本系列图书的宗旨

出口退税不仅是政府职能部门密切关注的问题,更是广大出口企业切身利益之所在,如何全面理解国家出口退税政策,用好、用足政策优惠,简捷、精准办理退税,合理规避税收风险,是本系列图书的主要着眼点。

本系列丛书从生产企业免抵退税管理、外贸企业出口退税管理、特准退税管理、出口退税最新政策法规解读、出口商品代码及退税率速查、出口退税管理与监控、出口退税的数据分析、出口退税稽查与审计等若干个方面,对出口退税基本原理、现行政策、管理规定、操作实务、分析决策等方面进行了全面的阐释,同时,与现代科技手段相融合的崭新设计理念,赋予了本书无限的灵性与长久的生命力。

从入门到精通:快速入门,循序渐进,有效精通,持续领先。

立体图书系列:融合多种现代科技手段和先进管理理念,细分读者群体和繁杂内容。

本系列图书包括



《生产企业免抵退税从入门到精通》(已出版发行)

From Introduction to Mastery of Tax Exemption, Credit and Refund in Manufacturing Enterprises

《外贸企业出口退税从入门到精通》(已出版发行)
From Introduction to Mastery of Export Tax Refund in Import & Export Corporations

《2005 年出口商品代码及退税税率速查手册》(已出版发行)
Quick Searching Manual of Exporting Commodities' Codes and Export Tax Refund's Rates in 2005

《出口退税政策法规最新解读》(即将出版)
Updated Explanation of Export Tax Refund Policies and Rules

《出口退税管理与监控操作实务》(即将出版)
Operating Practicality of Export Tax Refund Management and Monitoring

《2006 年出口商品代码及退税税率速查手册》(即将出版)
Quick Searching Manual of Exporting Commodities' Codes and Export Tax Refund's Rates in 2006

《出口退税管理系统数据分析概要》(即将出版)
Manual about Export Tax Refund Management System's Data Analysis

《2005 年出口退税管理系统培训讲义》(国家税务总局内部培训)
2005 Export Tax Refund Management System Training Course

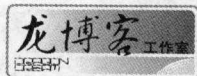
《2006 年出口退税管理系统培训讲义》(国家税务总局内部培训)
2006 Export Tax Refund Management System Training Course

注:详细内容敬请关注中国出口退税咨询网。

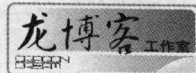
关于作者



中国出口退税咨询网(www.taxrefund.com.cn, CNNIC 通用网址:出口退税;3721 中文网
 络实名:退税、出口退税、中国出口退税网、中国出口退税咨询网)创建于 2002 年 10 月 1 日,
 创建伊始是国家税务总局出口退税管理系统之出口退税申报系统的技术支持网站,是内
 出口退税领域第一个同时也是最具权威性的专业网站,目前发展为面向纳税人、税务代理、
 税务机关及其他从业人员提供融技术支持、政策咨询、退税筹划等内容为一体的综合服务网
 站,依托中国出口退税咨询网所搭建的中国出口退税综合服务平台、中国出口退税知识管理
 系统、退税博客也都为国内首创,龙图信息面向研发及服务的 ISO 9001:2000 质量认证体系
 提供了全面的质量保障。目前网站各类用户已达七万余人。



中国出口退税咨询网与新浪财经、搜狐财经、21CN 财经等国内著名网站结成战略合作
 联盟。旗下的龙博客工作室(Dragon Blogger)为一群热爱出口退税事业的全国出口退税精
 英沙龙式组合,其重要成员有参与出口退税政策研究及制定的资深人士,国际著名会计师事



务所、国内著名税务代理、国内大中型企业、国内大型财务软件及 ERP 软件开发公司的财税业务精英,有承担国家税务总局出口退税项目的业务调研及总体设计的核心人员,有承担项目开发及面向全国技术支持的技术人员等,构成了从政策制定、政策执行、系统分析、系统设计、咨询服务为一体的、具备理论到实践全环节经验的实战团队。

本系列图书由龙博客工作室鼎力策划,历经十余个月的酝酿,终于面世。

目标读者

《出口退税从入门到精通立体图书系列》主要面向我国从事出口退税工作的广大出口企业、税务代理、税务机关、外经贸主管部门、财政、审计的业内人士以及其他从事出口退税政策研究的相关人员。

本系列图书的特点

立体图书突破传统概念,打破传统格局,为广大读者在保留了传统的阅读习惯的基础上,还提供了强大的基于多媒体、互联网等现代科技手段的交互平台,全面整合纸质书籍、多媒体演示、培训认证、课内外练习以及网站提供的退税博客、在线教学、在线考试、在线讲解、证书查询、专题讨论、网上论坛等各种手段,彻底打破时间和空间的限制,为读者提供及时、多维、互动、可持续的全方位服务。

及时: 出口退税政策繁杂易变,出口退税软件随时调整,书的内容必须紧跟变化,方能保障业务办理的精准。

多维: 整体策划充分考虑不同读者角色的差异,从不同层面、不同角度对出口退税基本原理、现行政策、管理规定、操作实务、分析决策进行全面阐释,将静态的图书完全融入基于网络的出口退税知识管理体系当中,保证读者在清晰把握整体脉络的同时,又能对局部政策精细化地掌握。

互动: 全面引入 E-learning、KM、博客等先进理念,充分发挥多媒体、互联网等现代科技优势,提供更加直观、更加有趣、更加高效的学习手段,在资深专家群提供及时、准确释疑的同时,网站还提供了可供不同读者选择的多种群体交互方式。

可持续: 中国出口退税咨询网将全面跟踪政策的点滴变化,并能做到未雨绸缪,在横向内容上自成系列的同时,在纵向时间上保持其良好的延续性,原则上保证每年进行一次较大的再版修订,并可根据读者的要求进行优化组合和内容拓展。

通过《出口退税从入门到精通立体图书系列》,可以全面了解出口退税政策的发生和发展,清晰掌握出口退税管理中的现行规定及操作技巧,在注重全面阐释理论的同时,更加注重与实战相结合的操作技法,使读者循序渐进地掌握出口退税相关要领,成为办理出口退税业务的行家里手。

编者

2006年4月1日

前 言

《外贸企业出口退税从入门到精通》是《出口退税从入门到精通立体图书系列》的重要组成部分,本书主要从面向外贸企业及特准退税企业财务及业务人员的角度,全面细致地阐述了适用于免退税的理论、现行政策规定及实际操作方法,是目前国内针对特定读者的脉络清晰、内容详尽的书籍,很多规则及技巧均属于首次披露。在详尽地阐述业务规定之外,我们把和每部分业务相关的原始政策法规的出处采用原文要点引用的方式,明确地标注出来,以便读者精确掌握政策演变及现行最新规定。与此配套的《出口退税政策法规最新解读》和中国出口退税咨询网上的出口退税知识管理系统又从另一个角度对现行政策进行了全面的阐释。

本书是广大外贸企业及特准退税企业财务人员、业务人员及企业管理人员以及税务代理工作人员全面掌握免抵退税知识、办理出口退税业务的重要参考资料,可供生产企业相关人员拓展税务业务知识使用,供税务机关以及其他从事出口退税工作或研究的人员使用。

作为国家宏观调控的重要手段,出口退税政策具有繁杂易变的特点,为了确保政策的准确性和业务操作的时效性,本书编写的时间紧迫,书中难免有不妥之处,恳请不吝指正,我们在中国出口退税咨询网上,单独开辟了立体图书栏目,随时将发现的勘误发布,同时,提供了专门的读者意见反馈板块,读者能够随时随地将意见和建议反馈给我们,以便再版时更正完善。

请登录中国出口退税咨询网(www.taxrefund.com.cn),进入“立体图书”——“外贸企业出口退税从入门到精通”栏目,也可发送 E-mail 到 dragonblogger@taxrefund.com.cn,提出您的宝贵意见。

在本书中,除了引用正式文件,为了统一简化表述、便于阅读,我们采用免抵退税来代替“免、抵、退”税的标准写法,用免抵税来代替“免、抵”税的标准写法。

编 者

2006年4月1日

如何阅读此书

读者群体分析

基于面向全国十余万户出口企业及数千税务机关用户提供多年服务的经验以及用户调查反馈,我们在编写本书时对潜在读者进行了细分定位,大致可以把读者分为如下三大群体:

第一类,办税人员。他们是真正要办理出口退税申报业务的人员,也是本书最主要的读者群体,我们根据掌握出口退税的程度简单地分为办税新手和资深财会人员。

办税新手是指以前基本上没有接触过出口退税业务,没有使用过出口退税申报系统的读者。其短期重点应集中在尽快掌握出口退税基本政策规定、熟悉办税流程、掌握退税申报的基本操作及解决问题的基本方法,能够达到比较顺利地办理业务的程度。

资深财会人员指熟悉出口退税业务,具备出口退税申报基本技能,同时可能承担其他重要财会工作。在原有基础上,应该全面深入了解出口退税的特殊业务处理规则及解决问题方法。

第二类,税务人员。他们是办理出口退税审核审批以及从事征管稽查工作的人员。退税部门的人员须对出口退税原理、现行政策规定、实际操作方法等全方位掌握,虽然不直接操作企业的出口退税申报系统,但仍需全面了解申报系统的基本功能及其内部的主要数据状态和数据关系,以便于发现和解决企业办税问题;对于从事征管稽查的人员来说,需要对企业征退税全方位掌握,在全面理解出口退税政策的前提下,也需对企业端退税资料、账务处理、申报数据等方面有所了解。

第三类,其他需要掌握出口退税政策的人员。主要包括企业的管理者、其他诸如外经贸主管部门、财政、审计、海关、外管等需要了解掌握出口退税政策及基本操作过程的人员。

本书结构及阅读导引

读者可以根据自身对出口退税业务了解掌握的程度,有选择地进行阅读,但不论如何,我们还是建议读者能够在不同的时段抽时间通读本书,您一定会有意想不到的收获。本书共分如下四个主要部分:

第一部分,出口退税的基本管理规定(第1—13章):偏重退税原理、政策规定。若想深入研究,可以与《出口退税政策法规最新解读》、《出口商品代码及退税税率速查手册》交互阅读,同时进入网站提供的出口退税知识管理系统,能够快速、全面、精确地理解和掌握现行政策。

第二部分,免退税操作实务(第14—25章):偏重业务规则、实际操作。如果想全面了解外贸企业、特准退税业务及税务机关的退税管理,可以与《生产企业免抵退税从入门到精通》、《出口退税管理与监控操作实务》等交互阅读,需要与实际系统操作联系起来,能够快速达到对现行出口退税实际操作全面掌握的程度。

第三部分,免退税快速参考(第26—29章):偏重相关资料检索引导。提供快捷的资料检索方式,主要包括出口退税政策的相关法规检索、表证单书具体样例及其他部门相关业务介绍等。

第四部分,出口退税全方位服务保障(第30—34章):偏重办税的支持与保障。详尽介

绍了面向系统用户的具体技术支持方法,以及如何有效共享服务资源、如何有效共享退税领域的丰富知识。

为了便于读者阅读,我们针对不同类型的读者需要阅读的内容进行了如下归类:

“★”为必读,重要并且紧急,表明此章节的内容很重要,必须尽快掌握。

“☆”为选读,重要但不紧急,开始阶段如果阅读有难度或者时间较紧,可以先快速浏览或者直接跳过去,以后再读。

未作标记的为略读,相对次要内容,大致了解即可。

全书内容阅读引导一览表

全书结构	出口企业(税务代理)			税务机关		其他从业人员
	办税新手	资深财会	业务管理	主管退税	其他部门	
第1章 现行出口退税的基础知识	★	★	★	★	★	★
第2章 出口退税的电子化管理	★	★	☆	★	★	☆
第3章 出口退税的基本规定	★	★	★	★	★	★
第4章 出口退税的基本操作流程	★	★	☆	★	★	☆
第5章 出口退税的特殊管理规定	★	★	★	★	★	★
第6章 特殊企业免退税管理规定	☆	★	★	★	★	★
第7章 特殊货物免退税管理规定	☆	★	★	★	★	★
第8章 已被取消的年终清算	☆	★	☆	★	★	☆
第9章 免退税的会计核算	☆	★	☆	★	★	☆
第10章 出口退税的稽查	☆	★	☆	★	★	☆
第11章 出口退税的法律责任	☆	★	★	★	★	★
第12章 纳税人权益的自我保护	☆	★	★	☆	☆	★
第13章 免退税的税收筹划	☆	★	☆	★	☆	☆
第14章 新手上路	★	☆		☆	☆	☆
第15章 出口退税申报系统概述	★	☆		☆	☆	☆
第16章 系统基本操作说明	★	☆		☆	☆	
第17章 外贸企业出口退税申报操作详解	★	☆		★	☆	
第18章 外贸企业单证申报操作详解	★	☆		★	☆	
第19章 出口退税跨年度处理	★	★		★	☆	
第20章 基本业务范例演示	★	★		★	☆	
第21章 审核疑点分析及处理方法	☆	★		★	☆	
第22章 高手进阶	☆	★		☆	☆	
第23章 系统一般性维护	☆	☆		☆		
第24章 常见疑难问题解答	★	★		☆		
第25章 退税水平自我评估	☆	★		☆	☆	☆
第26章 出口退税重要法规索引	☆	★	☆	★	☆	★
第27章 出口退税表证单书速查	☆	★		★	☆	☆
第28章 报关业务与出口退税的重要关联	☆	★	☆	☆	☆	☆
第29章 外汇核销业务与出口退税的重要关联	☆	★	☆	☆	☆	☆
第30章 出口退税技术支持	★	☆	☆	★		
第31章 中国出口退税咨询网	★	★	★	★	★	★
第32章 中国出口退税知识管理系统	★	★	★	★	★	★
第33章 中国出口退税综合服务平台	★	★	★	★	★	☆
第34章 全面提高出口退税申报效率和质量	★	★	★	★	☆	

以上内容仅为我们的推荐,读者可以根据自身实际业务需要,结合本书各部分不同的侧

重点进行全面细致而又统筹有序的学习。

提高与交流

本书各个章节中的“本章导读”可以使读者在短时间内了解各章侧重的内容。每章末的“本章练习”可以让读者检查自己的学习成果。由于出口退税政策变化很快,同一个问题在不同时间答案可能不同,为确保不同时间答案始终正确,我们未在静态的书中作任何解答,而是在动态的网站上对书中的练习进行解答,并根据政策变化实时跟踪调整,在任何时候,读者都能看到带有时间属性的准确答案。通过“退税水平自我评估”,读者可以大致了解自己阅读掌握的水平。

中国出口退税咨询网,提供了面向全国出口退税领域读者的多种交流方式,与此密切相关的出口退税从入门到精通立体图书、中国出口退税综合服务平台、出口退税知识管理系统构筑了中国出口退税领域,能够为读者提供最全面的精细化服务。

目 录

1	1.1 出口退税的基本含义	3
1.1.1	1.1.1 出口退税的宏观含义	3
1.1.2	1.1.2 出口退税是宏观调控的重要手段	4
1.2	1.2 出口退税的理论依据及现行基础性法律法规	6
1.3	1.3 出口退税的企业范围	12
1.4	1.4 出口退税的货物范围	13
1.5	1.5 出口退税的税种	16
1.6	1.6 出口退税的税率	16
1.7	1.7 出口退税的方法	17
	本章练习	18
第 2 章	出口退税的电子化管理	19
2.1	2.1 系统开发与应用历程	20
2.2	2.2 出口退税电子化管理的系统目标	28
2.3	2.3 系统分析与设计的基本原则	28
2.4	2.4 系统总体设计思路	29
2.5	2.5 外贸企业出口退税全国数据流程	30
2.6	2.6 出口退税申报系统技术设计思路	31
2.7	2.7 出口退税审核系统技术设计思路	31
2.8	2.8 出口退税数据分析系统技术设计思路	32
2.9	2.9 出口退税管理系统与金税工程	33
	本章练习	34

第 1 部分 出口退税的基本管理规定

第 1 章 现行出口退税的基础知识

1.1	1.1 出口退税的基本含义	3
1.1.1	1.1.1 出口退税的宏观含义	3
1.1.2	1.1.2 出口退税是宏观调控的重要手段	4
1.2	1.2 出口退税的理论依据及现行基础性法律法规	6
1.3	1.3 出口退税的企业范围	12
1.4	1.4 出口退税的货物范围	13
1.5	1.5 出口退税的税种	16
1.6	1.6 出口退税的税率	16
1.7	1.7 出口退税的方法	17
	本章练习	18

第 2 章 出口退税的电子化管理

2.1	2.1 系统开发与应用历程	20
2.2	2.2 出口退税电子化管理的系统目标	28
2.3	2.3 系统分析与设计的基本原则	28
2.4	2.4 系统总体设计思路	29
2.5	2.5 外贸企业出口退税全国数据流程	30
2.6	2.6 出口退税申报系统技术设计思路	31
2.7	2.7 出口退税审核系统技术设计思路	31
2.8	2.8 出口退税数据分析系统技术设计思路	32
2.9	2.9 出口退税管理系统与金税工程	33
	本章练习	34

第 3 章 出口退税的基本规定 35

3.1 免退税的基本概念	35
3.2 出口退税凭证管理	35
3.2.1 增值税专用发票	36
3.2.2 出口报关单	36
3.2.3 收汇核销单	36
3.2.4 代理出口货物证明	38
3.2.5 逐步取消的专用税票	38
3.2.6 已取消退税的普通发票	38
3.3 出口退税电子信息管理	44
3.4 理论上的免退税方法计算	47
3.4.1 免退税方法计算公式	47
3.4.2 理论上的免退税计算应用	49
3.5 出口退税电子化管理中的免退税方法	50
3.5.1 与电子化管理相关的几个关键要素	51
3.5.2 电子化管理中出口退税的计算方法	52
本章练习	54

第 4 章 出口退税的基本操作流程 55

4.1 出口退税认定	55
4.1.1 设立认定的范围、作用	55
4.1.2 新办出口货物退(免)税认定	56
4.1.3 变更出口货物退(免)税认定	60
4.1.4 注销出口货物退(免)税认定	64
4.1.5 中国电子口岸入网资格认定	65
4.2 免退税的预申报及预审核	66
4.2.1 免退税的预申报	66
4.2.2 免退税的预审核	67
4.3 免退税的正式申报及正式审核	68
4.3.1 外贸企业正式申报	68
4.3.2 税务机关受理	70
4.3.3 税务机关审核	71
4.4 特准退税的正式申报及正式审核	78
4.5 免退税的签批	78
4.6 免退税的审批及退库	79
本章练习	79

第 5 章	出口退税的特殊管理规定	81
5.1	代理出口货物证明的管理规定	81
5.2	代理进口货物证明的管理规定	83
5.3	出口货物转内销的管理规定	85
5.4	货物出口后发生退运的管理规定	86
5.5	出口退税凭证丢(遗)失的管理规定	87
5.5.1	遗失出口货物增值税专用发票	87
5.5.2	遗失出口货物消费税专用缴款书	88
5.5.3	报关单丢失补办的管理规定	88
5.5.4	核销单丢失补办的管理规定	89
5.5.5	代理出口货物证明丢失补办的管理规定	90
5.6	出口退税相关凭证备案的管理规定	91
5.7	未按规定时间取得有效出口退税凭证的管理规定	94
5.8	未实质参与出口经营行为的退(免)税的管理规定	98
	本章练习	101
第 6 章	特殊企业免退税管理规定	102
6.1	按外贸企业一般纳税人管理的特殊规定	102
6.2	小规模纳税人的出口货物退(免)税规定	103
6.3	保税区内商贸企业出口货物退(免)税规定	104
6.4	外轮供应公司及远洋运输供应公司退(免)税规定	105
6.5	出境口岸免税店经营国产品退(免)税规定	106
6.6	驻华使(领)馆人员购买中国产物品退(免)税规定	107
	本章练习	109
第 7 章	特殊货物免退税管理规定	110
7.1	货物出口后不予办理出口退税的规定	110
7.2	运往保税区货物退(免)税规定	115
7.3	运往保税仓储库的货物退(免)税规定	115
7.4	销售给出口加工区、保税物流园区内企业的货物退(免)税规定	116
7.5	运往监管仓库出口货物退(免)税规定	117
7.6	易货贸易退(免)税规定	119
7.7	补偿贸易退(免)税规定	119
7.8	边境小额贸易退(免)税规定	120
7.9	境外带料加工装配业务退(免)税规定	122
7.10	用于对外承包项目的货物退(免)税规定	124
7.11	对外修理修配的货物退(免)税规定	124
7.12	对外投资的货物退(免)税规定	125

7.13	援外出口货物退(免)税规定	126
7.14	中标机电产品退(免)税规定	128
7.15	出口样品、展品退(免)税规定	131
7.16	从小规模纳税人购进的出口货物退(免)税规定	131
7.17	进料加工复出口货物退(免)税规定	132
7.18	来料加工复出口货物免税规定	134
7.19	出口卷烟免税规定	136
7.20	出口计算机软件免税规定	141
7.21	出口含金产品免税的规定	142
	本章练习	144

第8章 已被取消的年终清算 145

8.1	出口退税清算的概念	146
8.2	出口退税清算的意义	146
8.3	出口退税清算的方式	147
8.4	出口退税清算的内容和要求	147
8.4.1	清算范围	147
8.4.2	清算的重点内容	148
8.4.3	清算的具体要求	151
8.4.4	清算报表	152
8.5	出口退税清算结论	153
8.6	出口退税清算报告	153
8.7	改进现行清算模式的思考	154
8.7.1	出口退税清算的背景	154
8.7.2	出口退税新机制对出口退税清算工作的影响	154
8.7.3	改进清算管理办法的建议	154
	本章练习	155

第9章 免退税的会计核算 156

9.1	免退税的相关会计科目及核算内容	156
9.2	一般贸易退(免)税的会计核算	157
9.2.1	国内货物采购	157
9.2.2	销售出口货物	158
9.2.3	出口货物退(免)税	160
9.3	进料加工退(免)税的会计核算	161
9.3.1	从海关进口料件	161
9.3.2	进口料件委托或作价加工	161
9.3.3	加工货物复出口退(免)税会计核算	162
9.4	来料加工业务会计核算	164

101	9.5 其他特殊业务会计核算	166
101	9.5.1 代理出口货物会计核算	166
101	9.5.2 代理进口货物会计核算	167
101	9.5.3 已申报出口退税商品退运补税会计核算	167
101	9.5.4 出口产品转为国内销售会计核算	168
101	9.5.5 视同内销征税会计核算	168
101	9.6 免退税会计核算举例	169
101	本章练习	169

第10章 出口退税的稽查

101	10.1 出口退税稽查的基本概念	170
101	10.2 出口退税稽查的特点和方法	171
101	10.3 出口退税的稽查程序	172
101	10.3.1 出口退税稽查的选案	172
101	10.3.2 出口退税稽查的实施	173
101	10.3.3 出口退税稽查的审理	175
101	10.3.4 出口退税稽查处理的执行	175
101	10.4 出口退税的稽查要点	176
101	10.4.1 出口退(免)税范围的检查	176
101	10.4.2 出口退税的账目、报表、凭证、备案单证、电子数据 的一致性及其合理性检查	177
101	10.4.3 加工贸易业务的检查	180
101	10.4.4 委托及代理出口业务的检查	180
101	10.4.5 其他特准退税业务的检查	180
101	10.5 历史上三次骗税高潮	181
101	10.6 近年来骗取出口退税的主要手段	181
101	10.7 近年来骗取出口退税的主要特点	182
101	10.8 近年来出口退税稽查案例	184
101	10.8.1 “807”打骗风暴	184
101	10.8.2 葆祥公司骗税案	185
101	10.8.3 夏都专案	186
101	10.8.4 “903”大案	187
101	10.8.5 山东临沂华鲁纺织有限公司涉嫌骗税案	189
101	10.8.6 湖北“1·10”骗税案	189
101	本章练习	190

第11章 出口退税的法律责任

101	11.1 出口退税的违章处理	191
101	11.1.1 出口退税认定的违章处理	191