

最新企业纳税实务疑难问题解答丛书

ZuiXin JinChuKou ShuiShou
YiNan WenTi JieDa

最新进出口税收 疑难问题解答

王 祥 / 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

最新企业纳税实务疑难问题解答丛书

最新进出口税收疑难问题解答

王 祥 编著

经济科学出版社

责任编辑：王长廷 刘 昕

责任校对：杨 海

版式设计：代小卫

技术编辑：邱 天

图书在版编目 (CIP) 数据

最新进出口税收疑难问题解答/王祥编著. —北京：经济科学出版社，2007.6

(最新企业纳税实务疑难问题解答丛书)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6294 - 4

I. 最… II. 王… III. 进出口贸易 - 税收管理 - 中国 - 问答 IV. F752.5 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 055155 号

最新进出口税收疑难问题解答

王 祥 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

北京密兴印刷厂印装

787 × 1092 16 开 12.375 印张 300000 字

2007 年 6 月第一版 2007 年 6 月第一次印刷

印数：0001 - 4000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6294 - 4/F · 5555 定价：25.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

目

录

1. 纳税人在哪些情况下可以申请退还关税? / 1
2. 出口委托加工的货物是否可以申请退税? / 1
3. 出口企业应按报关单金额还是收汇金额确认收入? / 1
4. 外贸企业未取得海关退单能否申报退税? / 2
5. 采购国产设备申请退税, 是否需社会中介机构出具审计报告? / 2
6. 生产企业以“进料加工”贸易方式进口料、件加工复出口, 能否申请退税? / 2
7. 外商投资企业注销前的增值税留抵税额能否申请退回? / 2
8. 企业深加工结转是否可以申请退税? / 3
9. 暂时进口货物能否从广州进口北京出口? / 3
10. 以 CIF 价出口货物的目的地与报关地不一致, 全程运费能否冲减销货收入? / 3
11. 从事外贸业务的小规模纳税人(有外贸流通经营权)是否采取查账征税? / 3
12. 白酒的增值税和消费税退税率各是多少? / 3
13. 外贸企业出口小轿车是否退还消费税? / 3
14. 取得税务机关代开的发票能否申报退税? / 4
15. 有进出口权的生产型出口企业产品的退税率是零, 应如何申报退税? / 4
16. 退税率为零的货物, 相关的进项税额如何处理? / 4
17. 企业出口货物的货款在规定时间内未全额收回, 应如何处理? / 4
18. 从非生产企业购进货物出口是否可以申报退税? / 4
19. 生产型企业集团公司(或总厂)代理成员企业(或分厂)出口货物后, 能否申请退税? / 4
20. 小规模纳税人出口货物是否可以申请退税? / 5
21. 没有进出口经营权的企业委托外贸公司代理出口, 预缴的税款能否在货物出口后申请退回? / 5

22. 为生产出口“免、抵、退”货物购入原材料，是否可以抵扣进项税？/ 5
23. 企业能否提前申请退税？/ 5
24. 福利性生产企业是否适用免抵退办法？/ 5
25. 销售给出口企业出口的软件产品，是否适用增值税即征即退办法？/ 5
26. 进料加工业务中，进料部分比例越高是否对企业越有利？/ 6
27. 保税区内生产企业从区外企业购进原材料加工成产品出口，能否申请退税？/ 6
28. 出口企业未在规定期限内申报开具《代理出口货物证明》，应如何处理？/ 6
29. 出口国家计划内和计划外的烟丝，退税政策是否一致？/ 7
30. 进口货物取得海关完税凭证，如何进行账务处理？/ 7
31. 将货物销售给保税区内企业是否退税？/ 7
32. 退税率为 17% 的机电产品有哪些？/ 8
33. 承接对外修理修配业务的企业申请退税，应提供什么资料？/ 8
34. 外贸企业是否应当设立库存商品明细账？/ 8
35. 代理出口企业未按期提供出口收汇核销单，是否视同内销货物征税？/ 8
36. 企业外购材料委托加工收回后出口，是否可以申请退税？/ 8
37. 保税区外企业销售给外商的出口货物存放在区内仓储企业，能否申请退税？/ 9
38. 从事进料加工贸易方式的生产企业，是否必须办理“进料加工贸易申请表”后才能退税？/ 9
39. 企业将货物出口到出口加工区能否申请退税？/ 9
40. 纳税人丢失海关完税凭证还能否抵扣进项税额？/ 10
41. 企业作为投资出境的设备是否退税？/ 10
42. 企业将设备作为投资运送境外，如何计算应退税额？/ 10
43. 对境外带料加工使用的出境设备是否实行退税政策？如何计算？/ 10
44. 对境外带料加工使用的出境设备，申请退税需提交哪些资料？/ 11
45. 出口企业报关出口的样品在境外销售，能否申请退税？/ 11
46. 从农业生产者处购进免税农产品出口是否退税？/ 11
47. 一般纳税人和小规模纳税人外贸企业是否都实行退税政策？/ 11
48. 外轮供应公司将货物销售给外轮后申报办理退税，是否需附送出口收汇核销单？/ 12
49. 外贸公司出口摩托车后申报退税，需提交哪些资料？/ 12

50. 生产企业外购与本企业产品配套出口的产品能否申报退税? / 12
51. 集团公司收购成员企业生产的产品后出口, 能否申报办理退税? / 12
52. 生产企业办理“免、抵、退”税申报时, 应提供哪些资料? / 12
53. 外贸企业办理退税时是否需提供税收缴款书? / 13
54. 企业在国内采购原料加工成成品销往
保税区, 能否享受免、抵、退税政策? / 14
55. 出口企业未按规定办理出口货物退税
认定、变更手续等, 会受到什么处罚? / 14
56. 固定资产报警器系统可以退税吗? / 14
57. 生产企业承接对外修理修配业务计算免、
抵、退税时, 修理修配收入如何确定? / 14
58. 钢材的出口退税率是否调整? / 15
59. 2000 年以后新办外商投资企业与老外
商企业在出口退税方面有何不同? / 15
60. 小规模企业自营或委托出口, 是否执行“免、抵、退”政策? / 15
61. 委托外贸企业代理出口货物应在何地申请退税? / 15
62. 小型企业在年度中间发生出口业务如何退税? / 15
63. 未能及时办理退税如何采取补救措施? / 15
64. 新办外商投资商业企业出口货物能否退税? / 16
65. 出口货物应在什么时间确认销售收入的实现? / 16
66. 购货方从销售方取得第三方开具的专用发票能否申请退税? / 16
67. 通过海关监管仓出口的货物, 申报退税需提供什么资料? / 16
68. 新办企业能否按月计算办理免、抵、退税? / 17
69. 生产企业出口实行简易办法征税的货物是否退税? / 17
70. 小规模纳税人外商投资企业采购国产设备能否申请退税? / 17
71. 外商投资企业以包工包料方式委托其他企业
承建工程, 承建企业采购国产设备能否退税? / 17
72. 外贸企业从新办小规模纳税人处购进大蒜出口能否退税? / 18
73. 高新区内外企将货物销往保税区是出口退税还是内销征税? / 18
74. 生产型外资企业化工原材料的出口业务能否退税? / 18
75. 保税区内加工企业委托非保税区
企业进行加工业务需符合什么条件? / 18
76. 石材生产企业通过外贸企业出口石制品,
能否在石材企业所在地申请退税? / 19
77. 对外投资出口的产品是否执行免、抵、退税政策? / 19
78. 出口企业兼营内销和出口货物且其出口货物不能

- 单独设账核算，应退税额如何计算？/ 19
79. 来料加工复出口的货物免征增值税吗？/ 19
80. 出口企业年终是否需对退税情况进行清算？/ 20
81. 代理出口企业向税务机关提供出口收汇核销单是否有时间限制？/ 20
82. 出口一批从农业生产者处购入的农副产品
未取得增值税专用发票，能否申请退税？/ 20
83. 外贸企业随同货物一起出口的辅料，
是否可以与主要货物一起申报退税？/ 20
84. 外贸企业未在规定期间申报退税，如何计算应纳税额？/ 21
85. 出口业务尚未到期结汇，申报退税时
是否还需提供出口收汇核销单？/ 21
86. 出口企业申报出口退税需提交哪些凭证？/ 21
87. FOB 成交方式下支付给外商的佣金能否冲减销售收入？/ 22
88. 将收购的农产品挑选整理后出口能否申请退税？/ 22
89. 申请退税时没有申报资料的电子信息，税务机关是否会受理？/ 22
90. 如何理解“免、抵、退”税政策？/ 22
91. 模具生产企业将模具产品销售给出口
企业，是否享受增值税先征后返政策？/ 22
92. 出口的部分产品没有取得增值税专用发票，如何办理退税？/ 22
93. 企业以境外带料加工装配业务方式
出口非自产二手设备，能否申报退税？/ 23
94. 没有进出口经营权的生产企业委托
出口自产产品，如何申报退税？/ 23
95. 税法对办理免、抵、退税的基本程序和所需凭证是怎么规定的？/ 23
96. 新办进出口贸易公司如何享受国家退税政策？/ 23
97. 出口的货物未报关也没收汇，应如何处理？/ 23
98. 出口企业收购图书取得普通发票，出口时能否申报退税？/ 24
99. 新办进出口商贸企业年度中间发生
出口业务，进项税额如何处理？/ 24
100. 来料加工业务代购辅料及运杂费用，
可否单独开具外销发票向国外客户收款？/ 24
101. 外商投资企业采购国产设备没有出口
专用缴款书，是否可以办理退税？/ 24
102. 有进出口权的生产企业超出经营
范围出口其他商品，是否给予退税？/ 24
103. 什么是出口加工区和保税区？/ 24

- 104. 收到退税后如何作会计分录? / 25
- 105. 新成立的外商独资企业 12 月发生
首笔出口业务, 如何申报退税? / 25
- 106. 出口货物支付给第三方的质量
检测费, 能否与货物一同申报退税? / 25
- 107. 超过规定期限未申报退税的货物,
是否在年度清算时再予以退税? / 25
- 108. 生产性外商投资企业申报退税, 是否
需提供供货企业开具的专用发票? / 25
- 109. 进料加工的操作流程是什么? / 26
- 110. 增值税率为 17%, 退税率为 13%,
征退之差如何进行会计处理? / 26
- 111. 委托出口货物支付的产品出口代理费如何处理? / 26
- 112. 服装流通企业自购面料委托工厂加工后
再委托外贸公司代理出口, 能否退税? / 27
- 113. 非增值税一般纳税人新办外贸企业如何办理退税? / 27
- 114. 随货物一同出口的用于货物维修的零配件能否申报退税? / 27
- 115. 进料加工业务进行账务处理的原始凭证是否为报关单? / 27
- 116. 外贸公司出口的以样品报关的货物, 增值税
发票上注明的收购金额很小可否退税? / 27
- 117. 直接出口的业务少, 能否办理退税? / 28
- 118. 货物在本月出厂下月报关离境, 应在什么时间确认收入? / 28
- 119. 什么是退税单证? 包括哪些凭证? / 28
- 120. 从流通企业购进货物出口能否执行退税政策? / 28
- 121. 消费品出口是否缴纳消费税? / 28
- 122. 公司出口样品取得报关单后对方不予
付款, 是否视同销售缴纳增值税? / 28
- 123. 生产企业委托外贸企业出口, 逾期申报有何规定? / 28
- 124. 什么是出口专用缴款书? 什么情况下开具? / 29
- 125. 已办理退税的国产设备改变用途是否补征税款? / 29
- 126. 出口货物因故不能结转应如何处理? / 29
- 127. 出口的货物因质量问题被要求退货, 应如何处理? / 30
- 128. 出口进料加工业务剩余的边角料
取得的收入如何进行会计处理? / 30
- 129. 出口业务占全部业务的 20% 左右, 是否免征增值税? / 30
- 130. 因汇率不同造成账簿上外销收入与出口退税系统的

外销收入不同, 应如何调账? / 30

131. 取得的国际海运业运输发票上注明的

“报关费”, 能否作进项抵扣? / 30

132. 购买国内机器设备如何退税? / 30

133. 出口加工区内企业与非保税区内企业

发生加工贸易, 是否应开具出口发票? / 31

134. 进口环节增值税缴纳期限是怎么规定的? / 31

135. 进出口企业退税审批时间是如何规定的? / 32

136. 收到出口退税款是否缴纳企业所得税? / 32

137. 出口货物和进料加工复出口的货物如何计算应退还的增值税? / 32

138. 生产企业委托进出口企业进口免税

设备, 应凭什么原始凭证入账? / 33

139. 遗失外汇核销单如何退税? / 33

140. 企业出口货物发生退货, 已经申报办理退税的应如何处理? / 33

141. 取得进出口经营权的企业, 办理出口

退(免)税认定的期限是如何规定的? / 33

142. 委托代理出口货物应如何办理退税? / 33

143. 双软企业以 E-mail 形式销售软件给境外

企业, 没有报关单等相关单证如何征税? / 34

144. 出口发票上的外国客户名称和地址可否用英文填写? / 34

145. 企业出口国家规定不予退(免)税

的货物, 应如何进行税务处理? / 34

146. 新办生产型出口企业出口货物,

办理免、抵、退税有什么规定? / 35

147. 小规模纳税人自营或委托出口货物能否办理出口退税? / 35

148. 外贸企业遗失出口货物增值税专用发票如何办理退税? / 35

149. 出口货物增值税的退税率是多少? / 36

150. 进口货物增值税专用缴款书的抵扣时间有什么规定? / 37

151. 出口货物的增值税退税款是否征收企业所得税? / 38

152. 企业出口电子产品的同时提供产品安装

劳务, 该劳务是否属于增值税应税范围? / 38

153. 出口货物支付佣金, 发票如何开具? / 38

154. 没有进出口经营权如何享受“免、抵、退”税政策? / 38

155. 将出口货物报关单及外汇核销单遗失, 如何采取补救措施? / 38

156. 非自产货物能否享受出口退税政策? / 39

157. 免、抵、退税的含义及会计账务处理是如何规定的? / 39

158. 购进出口的货物未取得增值税专用发票, 可否享受退税政策? / 42
159. 委托外贸公司代理进口, 应付账款
明细应是国外公司还是外贸公司? / 42
160. 办理“免、抵、退”税时, 未抵顶
完的进项税额是否可以办理退税? / 42
161. 货物报关出口之日起多长时间是有效办理出口退税的时间? / 43
162. 出口视同内销货物的离岸价是否为含税价格? / 43
163. 出口退税不得抵扣和免征税额如何进行会计处理? / 43
164. 加工手册中出口编号为 4407109010 的商品是否可以退税? / 43
165. 免抵退税额是否等于单证已收齐的出口
销售额乘以出口商品的退税率得出的乘积? / 44
166. 出口退税率为零的货物, 销项税额如何计算? / 44
167. 从农业生产者处收购人参经挑选、整理后
晒干出口, 可否执行免、抵、退税政策? / 44
168. 出口退税企业应设置哪些会计科目? / 45
169. 直接从农民手中收购农副产品用于出口能否退税? / 45
170. 为国外客户设计程序或软件缴纳增值税还是营业税? / 45
171. 服装出口企业预提费用如何处理? / 45
172. 生产型出口企业外购包装袋包装
产品出口, 进项税额能否抵扣? / 46
173. 包装物和加工费如何计算应退税额? / 46
174. 没有进出口经营权的小规模企业出口业务是否缴纳增值税? / 46
175. 公司实收资本已经全部收到但公司章程中规定的投资
总额未全部收到, 免税进口的设备如何进行会计处理? / 46
176. 新获进出口权的企业是否经营满一年后才能退税? / 46
177. 出口货物缴纳的关税计入哪个会计科目? / 47
178. 生产型企业集团公司代理成员企业
出口货物, 成员企业能否申报退税? / 47
179. 对外承包工程公司购进与承包工程相关的
出口货物, 供货企业可否申报退税? / 47
180. 委托外贸企业代理出口, 外销发票由谁开具? / 47
181. 出口货物支付的佣金能否计入销售费用? / 47
182. 以产顶进钢材监管书第五联(交
加工出口企业)丢失该怎么办? / 47
183. 开具发票时产品降价导致报关单上的
金额大于发票金额, 应该如何处理? / 48

- 184. 采购哪些国产设备可以退税? / 49
- 185. 出口的货物退回是否征收关税? / 49
- 186. 外贸企业将进口原料委托给生产企业加工, 如何开具销售发票? / 49
- 187. 外贸企业遗失出口货物增值税专用发票能否申报退税? / 49
- 188. 无出口收汇核销单能否延期申报退税? / 50
- 189. 进口饲料用鱼粉是否免征进口环节增值税? / 50
- 190. 一般物资援助项下出口货物是否退税? / 51
- 191. 援外企业申请办理出口退税须提供哪些凭证? / 51
- 192. 进口哪些设备免征进口环节增值税? / 51
- 193. 自营出口与代理出口业务在退税政策上有何不同? / 52
- 194. 出口哪些货物免征增值税? / 52
- 195. 一般纳税人产品全部外销无内销能否办理退税? / 52
- 196. 新办小型外贸流通企业退税率为多少? / 52
- 197. 受托加工产品收取材料费、人工费, 出口是否可以按来料加工贸易方式进行处理? / 52
- 198. 来料加工复出口业务在加工过程中采购国产货物, 可否办理退税? / 52
- 199. 小规模纳税人工业企业委托外贸公司出口货物, 能否办理退税? / 53
- 200. 申报出口退税的销售额能否扣除支付给外方业务员的劳务费? / 53
- 201. 外商投资企业从事进料加工业务, 生产过程中消耗的物料所含进项税额是否需转出? / 53
- 202. 国税函[2003]95号与国税发[2004]64号两个文件在退税申报期限上是否矛盾? / 53
- 203. 出口退税申报时间是如何规定的? / 54
- 204. 超过出口退税申报期限应如何处理? / 54
- 205. 出口企业未在规定期限内收齐有关单证, 视同内销缴税的出口收入是否为含税收入? / 55
- 206. 出口企业未在规定期限内申报开具《代理出口货物证明》应如何处理? / 55
- 207. 视同内销货物补缴增值税, 应如何做账务处理? / 56
- 208. 新办小型商贸批发企业如何申请成为一般纳税人? / 56
- 209. 出口货物视同内销缴纳的增值税如何进行账务处理? / 56
- 210. 本月出口销售货物次月收到报关单和核销单, 应在哪个月份进行免退税申报? / 56

211. 生产企业出口的外购产品符合什么条件可视同自产产品? / 57
212. 出口饲料如何计算退(免)税? / 58
213. 申报退税是否必须提供出口报关单? / 58
214. 有进出口权的企业自营出口, 是否
在办理进出口税务登记一年后才能退税? / 58
215. 收回委托加工的货物出口能否申报退税? / 59
216. 小规模纳税人采购国产设备申报退税需提供什么资料? / 59
217. 外商投资企业收购货物出口能否申报退税? / 59
218. 生产型外资企业从事进料加工业务, 向税务
机关办理核销手续时应提交哪些资料? / 59
219. 小规模纳税人出口货物实行什么政策? / 60
220. 外贸公司从事代理出口业务, 是否需向税务机关备案登记?
小规模纳税人出口货物实行免税制度, 具体内容是什么? / 60
221. 商品流通企业进口货物再出口, 能否申报退税? / 60
222. 出口企业出口货物纸质退税凭证内容填写有误, 应如何处理? / 60
223. 出口退税款在利润表中如何反映? / 60
224. (1) 出口销售收入确认时间是如何规定的?
(2) 销售收入折算成人民币的汇率如何确定? / 61
225. 委托加工产品收回后出口, 能否办理
一般纳税人资格和出口退税登记? / 61
226. 从事进料加工业务的生产企业除取得进料
加工登记手册外, 还需办理哪些税务事项? / 61
227. 没有出口经营资格的生产企业委托出口
自产货物, 能否办理退(免)税认定手续? / 61
228. 支付的货物补贴款能否参与免抵退税申报? / 62
229. 出口企业代理其他企业出口如何办理退税事项? / 62
230. 进口货物的合同未在税务机关备案,
进口部分的进项税额能否抵扣? / 62
231. 商贸企业出口货物报关单、出口发票和收汇
核销单收集齐全后能否确认收入? 购进商品的
进项税额及收到的退税款如何进行会计处理? / 63
232. 外商投资企业购进设备在税收上有何优惠政策? / 63
233. 外资企业如何办理退税登记? / 64
234. 免、抵、退税的含义是什么? 如何计算? / 64
235. 保税区外的出口企业销售给外商的
出口货物, 能否申请办理退税? / 65

236. 外商独资企业分厂加工货物由总公司收回后出口, 能否享受退税政策? / 65
237. 小型出口企业的标准是什么? / 66
238. 哪些企业申报退(免)税时可不提供出口收汇核销单? 哪些企业必须提供出口收汇核销单? / 66
239. 企业取得进出口经营权后, 应在什么时间内办理出口退(免)税认定手续? / 67
240. 外资出口企业在规定的减征、免征企业所得税期满后, 是否还有优惠政策? / 67
241. 委托进口货物未从受托方取得发票, 能否凭收据入账? / 67
242. 委托进口货物, 是否在向境外付款后才能抵扣进口环节增值税进项税额? / 68
243. 生产企业购进货物转销给进出口公司出口, 出口公司应取得哪些凭证申报退税? / 68
244. 外资产品出口企业税收优惠期满后, 需符合什么条件才能再享受税收减半征收政策? / 69
245. 从国外购进知识产权涉及哪些税收? 是否需要代扣代缴税款? / 69
246. 新办出口退税企业收汇期大于120天小于180天, 是否需办理远期收汇证明? 如何申报退税? / 70
247. 委托外贸公司进口货物, 是否要取得外贸公司开具的增值税发票才能抵扣进项税款? / 70
248. 外贸企业应在货物报关出口多少日内向主管税务机关申报退税? / 70
249. 有进出口权的生产企业, 出口收购的货物是否可以申报退税? / 70
250. 当月开具增值税发票次月出口, 申报退税时是否需提交专用缴款书? / 71
251. 从事批发业务的外资企业从事进出口业务, 出口产品能否申报退税? / 71
252. 出口货物进行免税申报时, 是否以口岸电子执法系统信息为准? / 71
253. 出口加工区外企业向区内企业销售货物, 应开具什么发票? / 71
254. 哪些尿素产品不能享受退税政策? / 71
255. 外商投资企业购进国产设备申报退税, 应向税务机关提交哪些资料? / 72
256. 生产型自营出口企业委托关联企业加工产品收回后出口, 如何申报退税? / 72

257. 企业为有进出口经营权的企业加工货物，是否需要向对方开具出口专用发票？/ 73
258. 进料加工复出口企业在全市设立分厂，增值税在何地缴纳？/ 73
259. 出口退税企业记账时应采用哪个日期的汇率？/ 73
260. 企业出口货物的货款未在规定时间内全额收回，该笔业务应如何处理？/ 73
261. 什么是保税仓库？/ 73
262. 个人出口货物可否申报退税？/ 74
263. 出口退税率变为零的货物是否征收增值税？/ 74
264. “三来一补”业务具体指哪些？/ 74
265. 企业承接对外修理修配业务，在计算免抵退税时的收入如何确定？/ 74
266. 延期申报出口退（免）税须由哪一级税务机关审批？/ 75
267. 企业开始投产但未取得一般纳税人资格，能否办理出口退（免）税认定？/ 75
268. 办理代理出口证明是否有时间限制？/ 75
269. 外贸企业丢失出口货物增值税发票，如何办理退税？/ 75
270. 企业从事来料加工业务，是否需要进行免税、退税申报？/ 75
271. 外贸企业从事进料加工复出口业务，如何计算进口料件的抵扣税额？/ 76
272. 子公司向母公司销售货物，视同出口还是内销？/ 76
273. 企业出口的自产货物占当期全部货物销售额的比例不足 50%，未抵扣完的进项税额如何处理？/ 76
274. 生产型企业销售给外贸公司货物，能否申报退税？/ 76
275. 保税区外企业向区内企业销售货物，申报退（免）税的日期如何确定？/ 76
276. 对于调低出口退税率的货物，免抵退税不得免征和抵扣税额如何处理？/ 77
277. 委托出口的货物因故退回，企业应如何处理？/ 77
278. 取得海关完税凭证但未付款，是否可以作进项税额抵扣？/ 77
279. 外商独资企业样品发往国外，如何办理免抵退税？/ 78
280. 外商从国内企业购进货物用于中国境内投资，该批货物能否视同出口？/ 78
281. 企业办理出口货物退运已办结税务证明，需要向税务机关提交哪些凭证？/ 78
282. 外企向国内经销商（非生产商）

- 采购的设备可否享受退税政策? / 78
283. 小型出口企业审核期间出口的货物如何退税? / 78
284. 出口企业注销时尚有未退出口退税款, 企业迁址后应该向哪里的税务机关申请退税? / 79
285. 出口加工区外企业向区内企业销售货物, 申报退税有什么具体规定? / 79
286. 出口计算机软件实行什么政策? / 79
287. 生产企业自营出口时, 什么情况下冲减销售收入? / 80
288. 国际货运运费在财务上如何处理? / 80
289. 出口加工区外企业向区内企业销售配件, 区外企业能否申报退税? / 80
290. 委托加工货物收回后出口, 退税时适用“免、抵、退”还是先征后退方法? / 80
291. 出口企业没有内销业务, 能否享受退税政策? / 80
292. 外资企业购进国产设备的款项中含有借款, 该设备能否申报退税? / 81
293. 新发生出口业务的企业, 在退税政策方面有什么具体规定? / 81
294. 外资企业订购设备并预付款项, 能否申报退税? / 81
295. 外贸公司销售额达到多少才能申请成为一般纳税人? / 82
296. 外企设备供应商发生变化, 《外商投资企业采购国产设备登记手册》是否需作变更? / 82
297. 委托外贸公司出口货物, 收到退税款时是否缴纳增值税? / 82
298. 企业出口退税率为零的商品, 是否适用免抵退税政策? / 83
299. 企业销售哪些货物可以开具专用缴款书? / 83
300. 出口货物的退税率从 17% 降为 13%, 差额是否转入产品成本? / 83
301. 可以办理退税的货物需符合什么条件? / 83
302. 以进料加工形式保税进口的材料损失, 是否要作进项税额转出并允许在企业所得税税前扣除? / 84
303. 企业向国外客户销售货物并将货物运至客户境内分支机构, 能否享受退税政策? / 84
304. 外资企业以包工包料方式委托承建企业采购国产设备, 由哪方办理退税事项? / 84
305. 框架为实木内部为填充料的工艺木门出口退税率为多少? / 84
306. 企业受托承建工程项目, 能否索取增值税专用发票和专用缴款书? / 84
307. 税务机关在哪些情形下不予开具专用缴款书? / 85

308. 出口货物如何计算销项税额? / 85
309. 外贸企业分立为两个企业, 应在多长时间到税务机关办理变更登记? / 85
310. 委托加工货物由受托方提供材料, 产成品收回后出口能否视同自产产品享受退税政策? / 85
311. 国外客户不能支付货款的出口货物, 能否办理退(免)税手续? / 86
312. 应退税额如何计算? / 86
313. 出口卷烟的含税金额如何计算? / 86
314. 出口货物未取得收汇核销单能否申请退税? / 87
315. 外企购进设备取得的增值税专用发票, 是否要经过税务机关的认证才能办理退税? / 87
316. 增值税专用发票和出口报关单上货物数量单位不一致, 对办理退税是否有影响? / 87
317. 为什么出口退税不加算利息? / 87
318. 新办进出口贸易公司在第一年销售额达到180万元后, 能否取得一般纳税人资格? / 87
319. 出口加工区内企业从区外企业购进货物, 是否应开具出口发票? 区内水、电、气的退税率是多少? / 88
320. 从海关取得的完税凭证上注明的增值税额, 能否从销项税额中抵扣? / 89
321. 进口货物的成交价格不能确定, 如何确定完税价格? / 89
322. 进口环节增值税缴纳入库的期限为几天? / 89
323. 出口烟丝如何办理退(免)税? / 89
324. 生产企业办理出口退税会涉及到哪些部门? / 89
325. 国外客户推迟支付货款, 企业还能否办理退税? / 89
326. 残疾人注册出口企业能享受哪些优惠政策? / 90
327. 代理进口货物如何征税? / 90
328. 外商投资企业委托出口, 应如何缴纳增值税或办理退税? / 90
329. 生产企业怎样办理“免、抵、退”税手续? / 90
330. 无出口经营权的生产企业委托出口自产货物, 能否申报退税? / 91
331. 新成立的生产性出口企业为什么不能办理退税? / 92
332. 生产企业出口外购的产品能否办理退税? / 92
333. 外商投资企业采购国产设备办理退税, 应提供哪些部门的批准证书? / 92
334. 外贸企业申报退税可否不提供专用税票? / 92

- 335. 目前有哪些出口货物仍然实行专用税票管理? / 93
- 336. 外贸企业从非生产企业购进出口货物可否申请退税? / 93
- 337. 中标机电产品退税申报时间有何规定? / 93
- 338. 退税申报期满外贸企业相关电子数据
未收集齐全, 还能否申报退税? / 93
- 339. 外贸企业未到期结汇能否申报退税? / 93
- 340. 外贸企业出口退税增值税专用发票认证时间有何规定? / 94
- 341. 新办企业退税申报和审核有何特别要求? / 94
- 342. 出口企业在什么情形下可以申请延期申报出口退税? / 94
- 343. 新的退税办法实行后, 退税申报较以前有何不同? / 94
- 344. 核销单缴销如何办理? / 95
- 345. 国家对《核销单原件粘贴缴销表》有何具体要求? / 95
- 346. 外贸企业出现换汇成本异常, 应该如何处理? / 95
- 347. 钢铁企业销售给出口企业的钢材能否享受出口退税政策? / 95
- 348. 逾期未申报出口退税的货物是否要进行纳税申报? / 95
- 349. 现在是否已经取消了未锻轧镍的出口退税政策? / 96
- 350. 出口以黄金为原材料的产品如何办理退税? / 96
- 351. 煤炭、金属硅的退税率是多少? / 97
- 352. 钨矿砂的出口退税率是多少? / 98
- 353. 生产性出口企业从废旧物资经营单位购进物资
出口, 能否凭取得的普通发票申报退税? / 98
- 354. 税务机关对出口企业的违章处罚有哪些? / 98
- 355. 出口氯化金(海关商品代码 2843300090)是否执行退税政策? / 98
- 356. 出口企业从小规模纳税人处购进货物, 如何办理出口退税? / 99
- 357. 办理出口货物退(免)税认定变更登记的期限是多长时间? / 99
- 358. 出口尿素产品是否享受退税政策? / 99
- 359. 化肥出口退税政策是否停止执行? / 99
- 360. 出口企业在出口退税申报期内未进行退税
申报, 应采取哪些补救措施? / 99
- 361. 享受出口退税的企业应具备什么条件? / 100
- 362. 外贸企业代理出口, 收取的手续费应该缴纳什么税? / 100
- 363. 出口桐木板材能否享受退税政策? / 100
- 364. 国家针对海关进口增值税专用缴款书的政策有哪些? / 100
- 365. 货物出口后申报退税的期限为多长? / 101
- 366. 出口企业办理退(免)税时应提供哪些资料? / 101
- 367. 没有进出口经营权的生产企业如何办理出口退税? / 102