

出口退税电子化管理系列教材 

国家税务总局进出口税收管理司 / 编著



出口退税电子化 管 理 教 程



 大连理工大学出版社

出口退税电子化管理系列教材

出口退税电子化管理教程

国家税务总局进出口税收管理司 编著

主 编 马 林 王振华

副主编 涂 俭 赵 梅 王嘉诚

主 审 姚 琴 裴光华 刘建国 夏日红

大连理工大学出版社

前 言

我国出口退税自 1995 年实行电子化管理以来,对加强出口退税管理,提高工作效率,防范出口骗税等起到了一定的作用。近几年来,为适应对外经济贸易发展的需要,国家税务总局出台了较多的退税政策及管理办法,出口退税率的变化较大,加之,计算机网络技术日新月异,出口退税电子化管理系统也走过了单机版、一期网络版、二期网络版的运行历程,使系统不断地完善和升级。为了使各地退税机关全面了解二期网络版,掌握出口退税业务在计算机中设计的原理、各业务环节的监控关系,我们编写了《出口退税电子化管理教程》一书。

本书主要分为系统综述、业务规则与操作说明、系统维护文档等三个部分。全面、系统地介绍了出口退税业务在出口退税网络管理系统中实现的基本原理及机制、各业务环节内部的监控关系、基本操作方法及操作技巧、安装及维护方法等内容;同时,严格遵照现行操作并注重实物操作,具有较强的适用性和操作性,便于掌握,是广大退税工作者的好帮手。通过本书的系统学习,可以较全面地掌握我国现行的出口退税政策,并较熟练地进行出口退税申报、审核、审批等工作。

参加编写的人员有大连国税局进出口税收管理分局的杜继国、刘彬、赵晓芙、代洁、毕明奥、刘静、杨爱琴、李岩华、庄树强、于向阳、薛秋、王通源。

由于编者水平有限,书中难免有不妥之处,敬请批评指正。

编 者

2001 年 6 月 20 日

目 录

第一部分 系统综述

第1章 系统的构成	3
1.1 出口退税计算机管理系统发展概况	3
1.1.1 出口退税系统是国家金关工程的子系统	3
1.1.2 出口退税系统的研制、开发和推广应用	4
1.1.3 出口退税计算机管理系统二期网络版的特点	4
1.1.4 出口退税系统的设计原则	4
1.2 外贸企业出口退税申报系统	5
1.2.1 外贸企业退税申报	5
1.2.2 退税申报资料要求	6
1.2.3 退税计算方式	6
1.2.4 退税申报方式	6
1.2.5 企业自加商品码	6
1.2.6 特殊单证开具申请	6
1.2.7 对一期网络版及二期网络版的支持	7
1.3 生产企业出口退税申报系统	7
1.3.1 生产企业退税申报	7
1.3.2 退税申报资料要求	7
1.3.3 退税计算方式	7
1.3.4 退税申报方式	7
1.3.5 特殊单证开具申请	8
1.4 出口退税稽核系统	8
1.4.1 退税稽核	8
1.4.2 稽核的重点内容	8
1.5 出口退税审核系统	8
1.6 出口退税宏观调控系统	9
第2章 系统的应用模式	10
2.1 出口退税机关的机构设置及其主要职能	10
2.2 一期网络版的应用现状	11
2.3 二期网络版的功能拓展	11

第3章 系统设计技术说明	12
3.1 系统各子系统所采用的开发工具	12
3.2 二期网络版与一期网络版的性能比较	12
3.3 退税系统与征管系统的数据接口	13
3.3.1 退税系统的退税登记与征管系统的税务登记	13
3.3.2 专用税票	13
3.3.3 进料加工免税证明	13
3.3.4 来料加工免税证明	13
3.3.5 出口转内销证明	13
3.3.6 卷烟免税证明	13
3.3.7 补办专用税票及调函	13
3.3.8 以产顶进钢材	14
3.3.9 增值税专用发票	14
3.3.10 丢失被盗增值税专用发票	14
3.3.11 免、抵、退调库	14
3.3.12 报表类	14
3.3.13 退税机关提供的外部数据访问	14
第4章 出口退税系统代码	15
4.1 业务标准代码	15
4.1.1 企业代码	15
4.1.2 行业归属码	15
4.1.3 补缴退税原因码	15
4.1.4 地区码	15
4.1.5 税务机关码	15
4.1.6 注册类型码	15
4.1.7 纳税人状态码	16
4.1.8 预算级次码	16
4.1.9 隶属关系码	16
4.1.10 商品类别码	16
4.1.11 正式海关商品码	16
4.1.12 标准海关商品码	16
4.1.13 海关商品单位码	16
4.1.14 海关关别码	16
4.1.15 出口口岸码	17
4.1.16 国别码	17
4.1.17 海关贸易性质码	17
4.1.18 外管局贸易性质码	17
4.1.19 外管局核销差额原因码	17
4.1.20 外管局核销逾期原因码	17
4.1.21 外管局币别码	17
4.1.22 单证代码	17

4.2 其他业务标准代码.....	18
4.2.1 退税计税方式	18
4.2.2 退税申报方式	18
4.2.3 专营商品	18
4.2.4 退税管理企业分类	18
4.3 系统设计代码.....	18

第二部分 业务规则与操作说明

第5章 系统概述	21
5.1 引言.....	21
5.1.1 背景.....	21
5.1.2 编写目的及预期读者.....	21
5.1.3 软件中使用的代码文件	21
5.1.4 本项目采用的软件开发标准	21
5.2 软件概述.....	22
5.2.1 软件的功能结构	22
5.2.2 软件的运行环境	27
5.3 软件的安装.....	27
5.3.1 服务器端安装	27
5.3.2 客户端安装	32
5.3.3 系统安装及运行时常见问题的处理	35
5.4 软件使用说明.....	38
5.5 系统初始化.....	38
5.6 非常规过程及异常错误处理.....	38
第6章 基本操作说明	39
6.1 进入系统.....	39
6.2 表单中几种常见的控件的使用方法.....	41
6.2.1 企业代码控件	41
6.2.2 海关商品码控件	41
6.3 表单的录入.....	42
6.3.1 主从表的追加	42
6.3.2 单一表的追加	45
6.4 表单的修改.....	47
6.4.1 主从表的修改	47
6.4.2 单一表的修改	48
6.5 表单的删除.....	50
6.5.1 主从表的删除	50
6.5.2 单一表的删除	50

6.6 表单的查询	51
6.6.1 主从表的查询	51
6.6.2 单一表的查询	52
6.7 记录过滤器的使用方法	53
6.7.1 数据记录的字段的选定	53
6.7.2 设定过滤条件,筛选记录	53
6.8 汇总统计	54
6.9 报表的打印输出	55
6.10 窗体按钮设置功能简介	57
第7章 基本业务流程	60
7.1 系统启用阶段的主要工作	60
7.1.1 根据实际业务,确定管理模式	60
7.1.2 服务器端的有关用户权限的设置	60
7.1.3 初始业务状态设置	60
7.2 正常业务开展	61
7.2.1 外贸企业退税主要业务内容	61
7.2.2 生产企业退税主要业务内容	61
第8章 管理服务	62
8.1 出口退税登记	62
8.1.1 出口退税登记追加	70
8.1.2 出口退税登记删改	72
8.1.3 出口退税登记查询并提交	75
8.2 企业出口商品税率鉴定	77
8.2.1 商品代码表的几个主要表单及其相互关系	79
8.2.2 企业商品出口退税税率鉴定表(cmcodezj-ls表)	79
8.3 外部信息接收与传递	88
8.3.1 外部数据转换设置	89
8.3.2 外部信息读入	89
8.3.3 外部数据分解下传	91
8.3.4 信息上报	94
8.3.5 外部信息查询	94
8.4 企业退税情况查询	94
8.4.1 外贸企业退税情况查询	95
8.4.2 生产企业退税情况查询	96
第9章 退税申报	97
9.1 退税申报预处理	104
9.1.1 退税申报预审	104
9.1.2 外部信息组合查询	106
9.2 退税申报接单登记	106
9.3 退税申报数据读入	107
9.4 退税申报数据录入	108

9.5 退税申报数据调整	109
9.5.1 单票对应法数据调整	110
9.5.2 单票对应法数据复制	110
9.5.3 退税出口申报数据调整	111
9.5.4 退税出口申报数据复制	111
9.5.5 退税进货申报数据调整	112
9.5.6 退税进货申报数据复制	112
9.6 退税申报数据查询	112
9.7 申报数据交接	112
9.7.1 申报数据提交审核环节	112
9.7.2 申报数据交接日志查询	113
第10章 退税审核	115
10.1 审核	116
10.1.1 审核区查询与管理	116
10.1.2 配置审核项目	117
10.1.3 审核向导	122
10.1.4 审核区数据查询	127
10.2 审核环节申报明细数据查询	127
10.2.1 退税出口申报明细	127
10.2.2 退税进货申报明细	127
10.2.3 数据交接日志审核说明	127
10.2.4 审核数据退回申报环节	127
10.3 退税历史数据查询	127
10.3.1 退税申报明细历史库	128
10.3.2 进货申报明细历史库	128
10.3.3 审核疑点历史数据	128
10.3.4 审核结果综合信息	128
第11章 退税审批	130
11.1 退税审批预处理	132
11.1.1 退税指标	132
11.1.2 出口分析预测	132
11.1.3 免、抵、退审批预处理	133
11.1.4 退税审批特殊录入	134
11.2 领导审批	135
11.2.1 外贸企业退税审批	135
11.2.2 生产企业先征后退退税审批	136
11.2.3 生产企业免、抵、退退税系统	137
11.3 退还	137
11.3.1 生成退补税单	137
11.3.2 税收退还书打印	138
11.3.3 税收缴款书打印	138

11.3.4 未退税退补税单查询	138
11.4 免抵调库	139
11.4.1 免抵调库确认	139
11.4.2 免抵调库打印	139
11.4.3 已调库数据查询	139
11.5 审批数据查询	139
11.5.1 退税审批表查询	139
11.5.2 企业退税审批累计表查询	139
11.5.3 已退税退补税单查询	139
第12章 开具单证	141
12.1 单证登记	142
12.1.1 出口卷烟免税计划登记	142
12.2 单证申报	142
12.3 单证审核	144
12.4 单证出具	146
12.5 未开具单证查询	147
12.6 已开具单证查询	147
12.7 单证业务处理说明	147
12.7.1 进料加工免税证明	147
12.7.2 代理出口证明	148
12.7.3 退运已补税证明	149
12.7.4 出口货物转内销证明	149
12.7.5 补办报关单证明	149
12.7.6 补办代理证明	150
12.7.7 补办核销单证明	150
12.7.8 来料加工贸易管理	150
12.7.9 出口卷烟免税管理	151
12.7.10 专用税票分割单	151
第13章 生产企业退税管理	152
13.1 生产企业退税申报登记回执	158
13.2 生产企业申报数据读入	159
13.3 生产企业审核	160
13.3.1 查询审核区信息	160
13.3.2 配置审核项目	161
13.3.3 生产企业退税申报数据录入	164
13.3.4 生产企业审核向导	169
13.3.5 生产企业审核区疑点查询	171
13.3.6 生产企业免、抵、退税申报表	171
13.4 生产企业进料加工免税证明出具	173
13.4.1 生产企业先征后退进料加工免税证明出具	173
13.4.2 生产企业免、抵、退进料加工免税证明出具	173

13.5 生产企业海关进料加工手册登记核销	173
13.6 生产企业进料加工免税证明核销出具	174
13.7 生产企业退税历史数据查询	174
第14章 清算检查	175
14.1 日常检查	175
14.1.1 退税检查选案	176
14.1.2 退税检查处理	177
14.1.3 退税检查核销	177
14.2 出口函调管理	177
14.3 进货函调管理	178
14.4 年终清算	179
14.4.1 单证不齐备案表	181
14.4.2 总局清算表	181
第15章 统计分析	184
15.1 报表	184
15.1.1 出口额类统计表	184
15.1.2 出口退税进度月报表	184
15.1.3 其他统计分析报表	184
15.2 企业退税管理档案	184
15.3 内部管理	185
15.4 业务交接日志	185
15.5 综合数据查询	186
第16章 系统维护	187
16.1 帮助	187
16.2 系统配置	187
16.2.1 系统配置设置与修改	187
16.2.2 系统配置查询	188
16.3 系统初始化	188
16.4 标准代码维护	188
16.4.1 企业代码	188
16.4.2 行业归属码	192
16.4.3 退补原因码	192
16.4.4 地区码	192
16.4.5 税务机关码	192
16.4.6 隶属关系码	192
16.4.7 注册类型码	193
16.4.8 纳税人状态码	193
16.4.9 预算级次码	193
16.4.10 业务文件级别码	193
16.4.11 商品类别码	193
16.4.12 海关商品码	193

16.4.13	海关商品全称	198
16.4.14	海关商品单位码	198
16.4.15	海关关别码	198
16.4.16	出口口岸码	198
16.4.17	国别码	198
16.4.18	海关贸易性质码	198
16.4.19	外管局贸易性质码	198
16.4.20	外管局核销差额原因码	198
16.4.21	外管局核销逾期原因码	198
16.4.22	币别码	199
16.4.23	单证代码	199
16.4.24	统计报表代码	199
16.5	任务交接日志	199
16.6	系统工作日志查询	204
16.7	系统管理员接口	205
第 17 章	附录	206

第三部分 系统维护文档

第 18 章	表证单书	209
18.1	管理服务	209
18.1.1	FW01 出口企业退税登记证	209
18.1.2	FW02 出口退税货物商品代码申报表	215
18.2	退税申报	217
18.2.1	SB01 出口货物退税汇总申报表	217
18.2.2	SB02 出口货物退税申报明细表(新设计/保留)	219
18.2.3	SB03 出口货物退税申报明细表(现用)	221
18.2.4	SB04 出口退税货物进货凭证申报明细表(现用)	223
18.2.5	SB05 申请查询报告	225
18.2.6	SB06 出口退税进货分批申报单	227
18.2.7	SB07 接单收盘登记回执	229
18.3	退税审核	231
18.3.1	SH01 退税审核疑点表	231
18.4	退税审批	233
18.4.1	SP01 退税审批明细表	233
18.4.2	SP02 退税审批汇总表	233
18.4.3	SP03 出口货物税收退还书	234
18.4.4	SP04 税收缴款书	236
18.5	单证管理	238

18.5.1	DZ11 进料加工贸易登记(保留,暂时不启用)	238
18.5.2	DZ12 进料加工贸易免税申请表	238
18.5.3	DZ13 进料加工贸易免税证明	240
18.5.4	DZ21 来料加工登记表	242
18.5.5	DZ22 来料加工贸易免税申请表	242
18.5.6	DZ23 来料加工贸易免税证明	244
18.5.7	DZ24 来料加工贸易免税证明核销申请表	246
18.5.8	DZ25 来料加工贸易免税已核销证明	248
18.5.9	DZ31 出口商品退运已补税证明	250
18.5.10	DZ41 出口货物转内销证明	252
18.5.11	DZ51 代理出口货物证明	254
18.5.12	DZ61 关于申请出具(补办报关单)证明的报告	256
18.5.13	DZ71 关于申请出具(补办外汇核销单)证明的报告	258
18.5.14	DZ81 关于申请出具(补办代理出口证明)证明的报告	260
18.5.15	DZ91 准予免税购进出口卷烟证明	262
18.5.16	DZ92 出口卷烟已免税证明	264
18.5.17	DZ93 出口卷烟免税情况核销表	266
18.5.18	DZA1 出口货物完税分割单	268
18.6	清算检查	270
18.6.1	JC11 出口退税检查选案之一	270
18.6.2	JC12 出口退税检查选案之二	272
18.6.3	JC13 出口退税检查选案之三	274
18.6.4	JC14 出口退税检查选案之四	276
18.6.5	JC15 出口退税检查选案之五	278
18.6.6	JC16 出口退税检查选案之六	280
18.6.7	JC17 出口退税检查选案之七	282
18.6.8	JC21 关于核实出口退税报关单的函	284
18.6.9	JC22 关于调查核实出口货物税收有关情况的函	286
18.6.10	JC23 关于核实出口外汇核销单的函	288
18.6.11	JC24 关于核实代理出口货物证明的函	290
18.6.12	QS01 出口货物退税清算汇总表	292
18.6.13	QS02 出口货物退税清算明细表	294
18.6.14	QS03 进料加工复出口业务清算表	296
18.6.15	QS04 出口货物退税清算单证不齐及未回函备案表	298
18.6.16	QS05 卷烟出口企业清算表	300
18.6.17	QS06 来料加工复出口业务清算明细表	302
18.7	统计分析	304
18.7.1	TJ11 出口额分类统计表	304
18.7.2	TJ12 出口额分类汇总表	306
18.7.3	TJ13 退税预测与指标分配计划表	308
18.7.4	TJ14 特殊口岸出口调查明细表	310

18.7.5	TJ15 海关数据单价分析	312
18.7.6	TJ16 单据不全潜在退税预测表	314
18.7.7	TJ21 出口退税进度月报表	316
18.7.8	TJ31 工作任务考核统计表	318
18.8	生产企业	320
18.8.1	SC01 出口货物退税汇总申报表	320
18.8.2	SC11 生产企业自营(委托)出口货物免、抵、退税申报表	322
18.8.3	SC12 生产企业自营(委托)出口货物申报明细表	324
18.8.4	SC21 生产企业进料加工进口料件申报明细表	326
18.8.5	SC22 生产企业免、抵、退进料加工免税证明	328
18.8.6	SC23 生产企业先征后退进料加工免税证明	330
18.8.7	SC31 生产企业先征后退月报表	332
18.8.8	SC32 生产企业先征后退季报表	334
第 19 章	数据字典	336
19.1	系统工作数据	336
19.2	标准代码	343
19.3	管理服务	352
19.4	退税申报	362
19.5	退税审核	367
19.6	退税审批	380
19.7	单证开具	384
19.8	退税稽查	398
19.9	退税检查	404
19.10	年终清算	404
19.11	统计分析	410
19.12	生产企业	417
19.13	其它数据	422
19.14	系统临时表	423
第 20 章	系统设置说明	440
20.1	数据库用户与审核系统内部用户	440
20.2	关于用户授权的数据库结构	440
20.2.1	passwd 用户基本信息	440
20.2.2	groupinfo 分组基本信息	440
20.2.3	purview 用户所属组	441
20.2.4	treemenu 树型菜单信息	441
20.2.5	operationgroup 业务操作信息	441
20.2.6	systemlog 系统日志	442
20.2.7	eventlog 操作日志	442
20.3	设置用户操作权限	443
附录	数据字典索引	446

第一部分

系统综述



► 系统的构成

外贸企业/生产企业出口退税
申报系统、退税稽核、出口退
税审核系统

► 系统的应用模式

一期网络版的应用现状
二期网络版的功能拓展

► 系统设计技术说明

系统各子系统所采用的开发工具
审核各系统设计技术要点
退税与征管系统的数据接口

► 出口退税系统代码

业务标准代码
其它业务标准代码
系统设计代码

备 忘 录

第1章 系统的构成

本章要点

- 出口退税计算机应用简述
- 全国数据流程图
- 退税系统组成

1.1 出口退税计算机管理系统发展概况

出口退税计算机管理系统是围绕着税务部门的出口退税业务而开发的计算机管理信息系统,它包括四个子系统:出口退税申报系统、稽核系统、审核系统和宏观调控系统。该系统主要目的是实现出口退税业务计算机化管理,充分利用有关部门的电子数据,提高出口退税管理的严谨性、科学性、高效性,更好地履行税务部门的出口退税管理职责。

近期目标是:出口退税业务全面纳入电子化管理轨道,实现出口退税操作、管理、决策的电子化;建立出口退税网络管理系统,实现与征税机关、海关总署等的信息资源共享,以防范和打击出口骗税;总局建立宏观调控管理系统,通过网络系统随时了解各地退税进度,检查各地工作,预测全年退税,以及为领导决策提供可靠的数据依据。长期目标是:逐步适应国际贸易无纸化、交易过程电子化、信息传输网络化的要求,建立一套出口退税网络化管理机制。

1.1.1 出口退税系统是国家金关工程的子系统

国家金关工程包括四个应用系统,分别是外经贸部的配额许可证管理子系统、海关总署的进出口统计子系统、国家税务总局的出口退税管理子系统和外汇管理局的出口收汇和进口付汇核销子系统。这四个应用系统是金关工程的重要组成部分,它们的建成,将对我国外贸实现现代化管理发挥重要作用,它们的投运,将在国家信息化建设中起到示范作用。实施金关工程的主要目的,一是要加强和完善外贸管理,二是要防止骗取出口退税,三是要加强出口结汇和进口付汇的核销管理,四是要规范、统一进出口统计制度。

出口退税管理系统主要是利用海关的出口报关信息、外汇管理部门的收汇核销信息,加强外贸出口行为的管理。它使用了两个系统的结果数据,对其数据的准确性、完整性、及时性提出了更高的要求,同时对两个系统实施起到了促进作用。因此,国务院有关领导指示,出口退税系统是金关工程的“重中之重”,目的是支持外贸出口创汇,打击和防范出口骗税行为。作为“金关工程”的重要子系统,全面推广、应用出口退税管理系统,成为近几年全国加

强出口退税管理工作的一个主要内容。国家税务总局要求,1996年1月1日报关出口的退税单证全面实行计算机管理。从各地实际实施、运行情况看,可以说,出口退税推行计算机管理工作成效显著。

1.1.2 出口退税系统的研制、开发和推广应用

自1992年开始,在国家税务总局领导的关心和大连市有关部门的支持下,我局有关司局会同大连市国家税务局进出口税收管理分局积极进行了出口退税计算机管理软件的研制、开发工作。经过近三年的努力,终于完成了出口退税单机版的研制工作,并率先于1995年初在本地进行了试运行。1995年9月,国家税务总局、外经贸部在吉林、汕头地区联合举办了两期培训班,选择了吉林、上海、青岛等14个试点地区进行了试运行。随后,11月中旬在大连召开了试点地区的研讨会,会上,大家普遍反映,这一软件具备税收政策、法规包容全面,界定准确及操作简便,技术设计严密等特点,可以在全国推行。1995年12月初,国家税务总局分别在北京、河南地区举办两期培训班,对全国退税业务骨干、具体应用与操作计算机的人员进行了培训。此外,专门为经贸系统的稽核员举办了两期培训班,重点讲解了申报系统和稽核系统,同时介绍了审核系统。1997年10月,在单机版的基础上移植成网络版,并分别在宁波、云南举办了“一期网络版”培训班,要求各地实现网络化管理。

计算机网络的建立是出口退税计算机管理系统软件推行的必要条件,自1993年起,我局开始着手建立计算机管理网络,在邮电部门的支持下,全国税务系统实现了与国家税务总局计算机网络联通;同时我局积极与海关总署联系,经努力,实现了与海关总署的通讯;1996年3月,总局推行了“出口退税专用税票认证系统”,将征税机关开具的专用税票录入计算机后传输到总局,再由总局分发各地退税机关;与国家外汇管理局的联网工作正在进行中,各地目前采取的做法,是与当地外汇管理部门实行以软盘形式交换核销数据。目前,出口退税专用税票认证、出口退税报关单、代理出口货物证明和丢失被盗专用发票等电子数据,在全国范围内进行了信息传递,各地退税机关已利用这些电子数据初步进行退税审核,逐步实现计算机交叉稽核。

为适应退税管理的发展要求,在1997年将原单机版的审核系统改进为出口退税管理系统一期网络版,并在全国推广运行。

1.1.3 出口退税计算机管理系统二期网络版的特点

二期网络版采用新的数据库处理技术,在现有一期网络版的基础上,重新设计开发,进一步优化业务处理过程,完善管理机制。同时在系统的安全性、事物处理速度、数据的一致性与完备性、宏观数据共享、用户界面的友好性等方面都将有长足的改进。

1.1.4 出口退税系统的设计原则

1. 统一性原则

以现有我出口退税业务规范(总局认定,需重新整理)为主,兼顾各地对于出口退税业务处理的不同理解及不同的操作办法。