



生产企业免抵退税 从入门到精通

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

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

生产企业免抵退税从入门到精通

中国出口退税咨询网 编著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

生产企业免抵退税从入门到精通/中国出口退税咨询网编著. —北京:北京大学出版社, 2006.1

(出口退税从入门到精通立体图书系列)

ISBN 7-301-10367-0

I. 生… II. 中… III. 出口税-税收减免-税收制度-中国 IV. F752.53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 150598 号

书 名: 生产企业免抵退税从入门到精通

著作责任者: 中国出口退税咨询网 编著

责任编辑: 李 娟

标准书号: ISBN 7-301-10367-0/F·1340

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: 北京飞达印刷有限责任公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 43 印张 1040 千字

2006 年 1 月第 1 版 2006 年 1 月第 1 次印刷

印 数: 00001—11000 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

内 容 提 要

本书是《出口退税从入门到精通立体图书系列》的一个重要组成部分,是指导生产型出口企业办理免抵退税、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,引领新手从免抵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,全面深入掌握;本书注重理论与实践的有机结合,很多业务规则及系统设计内容属于第一次公开披露,不仅自身内容详尽,与本系列其他图书形成呼应,而且在编写本系列图书的同时,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:生产型出口企业的财务人员、业务人员、管理人员;外贸企业相关人员;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。

上架建议:税收、财会。



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、国务院出口退税机制改革、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机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的《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,给本书赋予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

立体图书

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

出口退税政策法规最新解读(已出版发行)

Updated Explanation of Export Tax Refund Policies and Rules

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

出口退税管理与监控操作实务(即将出版)

Operating Practicality of Export Tax Refund Management and Monitoring

外贸企业出口退税从入门到精通(即将出版)

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

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 Analyse

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,是国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。

龙博客

龙博客

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 1 月 1 日

前 言

《生产企业免抵退税从入门到精通》是《出口退税从入门到精通立体图书系列》的重要组成部分,本书主要从面向生产企业财务及业务人员的角度,全面细致地阐述了适用于生产企业出口退税的理论、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、内容详尽的专著,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,以便读者准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。

本书是广大生产型出口企业(包括外商投资企业、有进出口经营权的内资生产企业、无进出口经营权的内资生产企业)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,可供外贸企业相关人员拓展税收业务知识使用,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”→“生产企业免抵退税从入门到精通”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 1 月 1 日

第四部分,出口退税全方位保障(第30—34章)。此部分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。

“ ”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 免抵退税的基础政策规定	★	★	★	★	★	★
第4章 免抵退税的基本操作流程	★	★	☆	★	★	☆
第5章 免抵退税的特殊管理规定	★	★	★	★	★	★
第6章 特殊企业免抵退税管理规定	☆	★	★	★	★	★
第7章 特殊货物免抵退税管理规定	☆	★	★	★	★	★
第8章 已被取消的年终清算	☆	★	☆	★	★	☆
第9章 免抵退税的会计核算	☆	★	☆	★	★	☆
第10章 免抵退税的稽查	☆	★	☆	★	★	☆
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 生产企业退税的税收筹划	☆	★	☆	★	☆	☆
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 生产企业退税申报操作详解	★	☆		★	☆	
第18章 生产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不同的侧重内容。每章后部的“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

第 1 部分 免抵退税的基本管理规定

第 1 章	现行出口退税的基础知识	3
1.1	出口退税的基本含义	3
1.1.1	出口退税的宏观含义	3
1.1.2	出口退税是宏观调控的重要手段	4
1.2	出口退税的理论依据及现行基础性法律法规	6
1.3	出口退税的企业范围	12
1.4	出口退税的货物范围	13
1.5	出口退税的税种	16
1.6	出口退税的税率	16
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	系统开发与应用历程	20
2.2	出口退税电子化管理的系统目标	21
2.3	系统分析与设计的基本原则	22
2.4	系统总体设计思路	23
2.5	生产企业出口退税全国数据流程	23
2.6	出口退税申报系统技术设计思路	24
2.7	出口退税审核系统技术设计思路	25
2.8	出口退税数据分析系统技术设计思路	26
2.9	出口退税管理系统与金税工程	26
	本章练习	28

第3章 免抵退税的基本政策规定 29

3.1 免抵退税的基本概念	29
3.2 免抵退税的凭证管理	29
3.2.1 对出口报关单的管理	29
3.2.2 对收汇核销单的管理	30
3.2.3 对代理证明的管理	31
3.3 免抵退税的电子信息管理	36
3.4 免抵退税的计算	37
3.4.1 免抵退税的计税依据	37
3.4.2 免抵退税不得免征和抵扣税额的计算	38
3.4.3 免抵退税额的计算	38
3.4.4 应退税额、免抵税额的计算	39
3.4.5 进料加工免税证明的计算	39
3.4.6 免抵退税计算举例	40
3.5 免抵退税计算方法剖析	43
本章练习	47

第4章 免抵退税的基本操作流程 48

4.1 出口退税认定	48
4.1.1 设立认定的范围、作用	48
4.1.2 新办出口货物退(免)税认定	49
4.1.3 变更出口货物退(免)税认定	51
4.1.4 注销出口货物退(免)税认定	56
4.1.5 中国电子口岸入网资格认定	57
4.2 免抵退税预申报	58
4.3 增值税纳税申报	60
4.4 免抵退税正式申报	62
本章练习	67

第5章 免抵退税的特殊管理规定 68

5.1 免抵退税数据调整管理规定	68
5.2 未按规定时间取得出口单证的管理规定	69
5.3 报关单丢失补办的管理规定	71
5.4 核销单丢失补办的管理规定	73
5.5 代理出口证明丢失补办的管理规定	74
5.6 货物出口后发生退运的管理规定	75
本章练习	76

第 6 章 特殊企业免抵退税管理规定 78

- 6.1 对于新发生出口业务企业的特殊规定 78
- 6.2 对于小型出口企业的特殊规定 80
- 6.3 对于小规模纳税人的出口货物退(免)税规定 80
- 6.4 保税区内生产企业出口货物退(免)税规定 83
- 6.5 出口加工区、保税物流园区内生产企业出口货物退(免)税规定 85
- 本章练习 87

第 7 章 特殊货物免抵退税管理规定 88

- 7.1 对于企业出口的非自产产品的规定 88
- 7.2 货物出口后不予办理出口退税的规定 91
- 7.3 运往保税区等的货物退(免)税规定 95
- 7.4 销售给出口加工区、保税物流园区内生产企业的货物退(免)税规定 97
- 7.5 采用代理方式进口及出口货物的规定 99
- 7.6 易货贸易退(免)税规定 101
- 7.7 补偿贸易退(免)税规定 102
- 7.8 境外带料加工装配业务退(免)税规定 102
- 7.9 用于对外承包项目的货物退(免)税规定 104
- 7.10 对外修理修配的货物退(免)税规定 105
- 7.11 对外投资的货物退(免)税规定 107
- 7.12 援外出口货物退(免)税规定 108
- 7.13 中标机电产品退(免)税规定 110
- 7.14 航空食品退(免)税规定 114
- 7.15 外商投资企业采购的国产设备退(免)税规定 115
- 7.16 已终止的加工出口专用钢材退(免)税规定 121
- 7.17 出口含金产品退(免)税的规定 126
- 7.18 海洋工程结构物退(免)税规定 127
- 7.19 出口计算机软件退(免)税规定 129
- 7.20 出口样品、展品退(免)税规定 129
- 7.21 出口卷烟退(免)税规定 129
- 7.22 出口按简易办法征税货物退(免)税规定 133
- 本章练习 134

第 8 章 已被取消的年终结算 135

- 8.1 免抵退税清算的概念 136
- 8.2 免抵退税清算的意义 136
- 8.3 免抵退税清算的方式 137
- 8.4 免抵退税清算的内容和要求 137

8.4.1 清算范围	137
8.4.2 清算的重点内容	138
8.4.3 清算的具体要求	141
8.4.4 清算报表	144
8.5 免抵退税清算结论	145
8.6 免抵退税清算报告	145
8.7 改进现行清算模式的思考	146
8.7.1 出口退税清算的背景	146
8.7.2 出口退税新机制对出口退税清算工作的影响	146
8.7.3 改进清算管理办法的建议	147
本章练习	147

第9章 免抵退税的会计核算

9.1 免抵退税的相关会计科目及核算内容	148
9.2 免抵退税的会计处理	149
9.3 免抵退税特殊政策的会计处理	150
9.3.1 对申报数据进行调整的会计处理	150
9.3.2 货物出口后发生退关退运时的会计处理	152
9.3.3 未按规定时间取得出口单证补税的会计处理	153
9.3.4 用进项留抵税额抵减增值税欠税的会计处理	154
9.4 免抵退税会计核算举例	155
本章练习	158

第10章 免抵退税的稽查

10.1 免抵退税稽查的概念	159
10.2 免抵退税稽查的特点和方法	159
10.3 免抵退税的稽查程序	161
10.3.1 免抵退税稽查的选案	161
10.3.2 免抵退税稽查的实施	162
10.3.3 免抵退税稽查的审理	164
10.3.4 免抵退税稽查处理的执行	165
10.4 免抵退税的稽查要点	165
10.5 免抵退税范围的稽查	167
10.6 免抵退税依据的稽查	171
10.7 免抵退税计算的稽查	172
10.8 免抵退税稽查案例	173
本章练习	175

第 11 章 出口退税的法律责任	176
11.1 出口退税的违章处理	176
11.1.1 出口退税认定的违章处理	176
11.1.2 出口退税资料凭证的违章处理	176
11.1.3 涉及税款的违章处理	177
11.1.4 涉嫌骗税行为的违章处理	177
11.2 出口退税的涉税犯罪	180
11.2.1 骗取出口退税罪	180
11.2.2 虚开增值税专用发票、用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪	181
11.2.3 非法制造、出售非法制造的用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪	183
11.2.4 非法出售用于骗取出口退税、抵扣税款发票罪	183
11.2.5 徇私舞弊出口退税罪	184
11.2.6 违法提供出口退税凭证罪	184
本章练习	188
第 12 章 纳税人权益的自我保护	189
12.1 出口退税行政复议	189
12.2 出口退税行政诉讼	197
12.3 出口退税行政赔偿	203
本章练习	206
第 13 章 生产企业退税的税收筹划	207
13.1 税收筹划的概念	207
13.2 税收筹划应当遵循的原则	207
13.2.1 合法性原则	207
13.2.2 合理性原则	208
13.2.3 事前筹划原则	208
13.2.4 成本效益原则	208
13.2.5 风险防范原则	209
13.3 税收筹划的几种基本方法	209
13.3.1 转让定价法	209
13.3.2 成本法	209
13.3.3 筹资法	209
13.3.4 租赁法	210
13.3.5 利用税收优惠进行税收筹划	210
13.4 生产企业退税的税收筹划实战	210
本章练习	210