

IMPORT AND EXPORT TAX
& EXPORT TAX REFUND
PRACTICE AND CASES

跨境税收实务系列丛书

进出口税收
和出口退税
实务与案例

段从军

编著

IMPORT AND EXPORT TAX & EXPORT TAX REFUND
PRACTICE AND CASES

进出口税收和出口退税 实务与案例

段从军 编著

 中国市场出版社
China Market Press

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

进出口税收和出口退税实务与案例/段从军编著. —北京: 中国市场出版社, 2016. 7
ISBN 978-7-5092-1492-3

I. ①进… II. ①段… III. ①进出口贸易-税收管理-中国②出口退税-税收管理-中国
IV. ①F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 106337 号

进出口税收和出口退税实务与案例

JINCHUKOU SHUI SHOU HE CHUKOU TUISHUI SHIWU YU ANLI

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话 编辑部 (010) 68033692 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总编室 (010) 68020336

盗版举报 (010) 68020336

邮 箱 xhr1224@aliyun.com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 185 mm×260 mm 16 开本

版 次 2016 年 7 月第 1 版

印 张 27

印 次 2016 年 7 月第 1 次印刷

字 数 550 000

定 价 78.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

PREFACE

推荐序 1

有人说：人生在世有两件事情是无法回避的——一为死亡；另一为纳税。当然，税是一个财政专业术语，是国家凭借政府的权力向纳税人无偿征收的社会财富，其目的在于满足财政支出，性质是取之于民用之于民。自古以来，尽管税曾经历过捐、赋、贡、徭、役、税等不同的称谓和实物、劳务及金钱等不同的形式，可到了商品货币经济的时代，税的缴纳最终都归结到了货币这一种形态。而且，越是现代化的国家，财政对税收的依赖程度越强；越是全球化的国家，税收征管的范围越宽；越是民主化的国家，税法对征纳双方的规定越细；越是法制化的国家，税收征管的执行力越严。

诚然，中华人民共和国自改革开放以来经过 1994 年的税收改革，已经建立起一套现行的税法体系，但是改革远未结束，税改仍在进行。何况我国涉外税收征管部门还分别隶属税务局和海关两个系统，并且这两个系统的任务分工各有不同，从而导致税务局和海关的要求也不尽相同。尤其最近几年，受美国次贷危机影响引发的全球性金融危机和中国政府 4 万亿元投资拉动经济的影响，目前中国经济被迫进入转型升级的新常态阶段，为此党中央提出的“一带一路”战略为中国企业在国际竞争中立于不败之地指明了方向。值此大变局之下的中国纳税人企业和单位，面临无可回避的企业战略调整以及包括税法改革在内的宏观经济政策变化，急需税务会计人员及时调整自身的知识结构和履职能力，熟练掌握我国税收法规的新变动以及涉外税收处理的新规定。同时，中国的非居民企业在我国国内从事业务活动取得的收

II 进出口税收和出口退税实务与案例

入和所得需要怎样准确地计算纳税？以及利用双边或多边税收协定和转让价格等手段进行税务筹划，也面临着复杂和频繁的税收政策调整，急需知识的更新。

段从军先生的这一套著作，正是旨在满足广大存在出口或进口产品及劳务的企业和中国引进外资及对外投资企业的税务会计人员更新知识需要而编写出版的。作者本科毕业后曾在湖南省国税局系统从事税收工作多年；后又攻读会计专业研究生，在校期间就曾发表数篇学术论文，其中有两篇论文被中国人民大学的报刊复印资料全文转载；毕业以后在大型国企和外资企业负责税务会计管理工作；无论从税收理论研究还是税收实践操作方面，都积累了丰富的经验。从而给他写作这样的税务专业书籍奠定了扎实的基础。

目前推出的这套跨境税收实务系列丛书共分为三本，即《国际税收实务与案例》、《进出口税收和出口退税实务与案例》和《转让定价实务与案例》。与其他税收专业书籍相比，这套丛书的特点是：首先，它既是理论研究的成果，也是实践经验的总结，可操作性较强，它把税法条文背后的含义和各个税种税项之间的差异及其真空地带进行了整理。其次，它不仅是税收人员的工作参考读物，更是企业税务会计岗位人员涉税业务的工作指引，弥补了当前很多税务专著的着眼点仅适用于税收人员而不适于纳税人的倾向。再次，它的结构谋篇分为“走出去”和“引进来”两个部分，以及“进口篇”和“出口篇”，脉络清晰，简明扼要，且逻辑性强。最后，它不是干巴巴地解释税收法，而是言简意赅、通俗易懂，更兼穿插有问题解答和案例解析，生动活泼，可读性强。

由此可见，这是一套作者辛勤汗水所凝结的专业著作。作为作者的研究生导师，我不但因其取得的突出成果而心生惊喜，而且为有这样一位优秀的得意门生而深感自豪。有鉴于此，我很高兴有机会把这套著作推荐给广大读者，相信对你们推动我国外向型经济业务长足发展和促进企业涉外税务处理的合理化与规范化工作，会带来明确的信誉利好、税务风险的规避和经济效益的提升。

北京国家会计学院

于长春 教授

2016年2月于北京

PREFACE
推荐序 2

我是在“关务大茶馆”微信群认识段从军的，他在那里是个“角儿”。

他几乎天天在这里提问、答疑，和群内高手商讨交流，乐此不疲。

私下交流才得知，他在写书，颇为惊讶！

看到书稿后，敬佩之情油然而生。能够利用业余时间，编纂如此鸿篇巨制，着实功力不浅。

读完书稿，更是由衷赞叹！

在我看来，这部著作具备如下独特之处：

1. 工具书

把关税方方面面的概念、知识和规定，巨细无遗、条分缕析地进行了高水平的逻辑处理，是关务、税务工作者很好的专业性工具书。

2. 实务指南

通过大量的实例为读者提供实务操作指引，作品体现出鲜明的实用性。

3. 关税/国内税交叉视角

得益于作者在国内税务以及关税两方面深厚的理论和实践基础，作品从全新的角度，对同一进出口货物所涉及的关税和国内税进行了透彻的分析。

4. 学术性

书稿对进出口货物所涉及的关税、国内税当中的一些理论和实践问题进行了梳理，为税务机构（包括海关、国税、地税）的制度完善以及学者的研究提供了很好的切入点。

在这个喧嚣浮躁的年代，段从军孜孜不倦、勤奋耕耘，为我们奉上上乘的学术成果，值得称道。

中国美国商会海关贸易委员会前主席

江小平

2016年5月12日

PREFACE
推荐序 3

我与从军有缘相识得感谢“国际税收”。

与从军一样，我也是一名专注于财税实务操作的财税专业人士。承蒙大家厚爱，我在财税江湖的国际税收领域有着“一席之地”。

我与从军缘起于探讨国际税收实务操作业务，特别是转让定价的实务操作业务。从军是个特别爱学习且钻研起实际业务操作特别较劲的人。记得 2008 年企业所得税法出台后，我们第一时间就在电话和一些 BBS 中探讨同期资料准备的很多实务操作中的细节问题，当时对话时间超过 1 小时是常事。鉴于从军和我都是在企业从事财税实践工作多年，除了国际税收的具体业务外，我们自然也会探讨很多相关的财税问题。

话说 4 年前有一次交流时，我们两个人达成一个共识：现在财税业务领域中特别缺少一类人——能将跨境税收（国际税收）、海关及外汇实务融会贯通的财税专业人士。当时从军刚刚离开一家大型国企去一家大型跨国企业任职高级税务经理，我就对他说，你完全有条件成为这方面的优秀财税专业人士。所以，去年从军跟我说他准备写一本跨境税收实务方面的书，想将跨境税收（国际税收）、海关及外汇实务融合在一起写时，我当即表示特别支持。

目前，海关进出口税收和出口退税方面的书籍不少，但是能将海关税收、对外付汇所涉及的税收以及货物出口退税结合起来写的还是相当少见。而从军集税务机关、大型国有企业和大型跨国企业的财税实务工作经验为一身，从这个角度来看，

II 进出口税收和出口退税实务与案例

从军这本书是填补了财税实务操作工作者撰写跨海关和税务机关涉税处理方面书籍的空白。

撰写此书，从军历时近一年。他白天辛勤工作，晚上挑灯著书，经常是凌晨两三点才睡。初稿完成后，从军虚心向业内人士进行了不下5轮的征求意见。作为朋友，我见证了这本书的问世历程，也深切感受到从军为这本书付出的巨大心血！

我坚信，一本凝聚了一位财税实务操作者巨大心力的书，是非常值得财税实务操作人士一读的。

是为序。

深圳市思迈特财税咨询有限公司高级合伙人

张学斌 博士

2016年5月18日于深圳

PREFACE

前 言

跨境税收是整个中国税收体系中最为复杂的部分，其具有和国内税收不一致的特点，一个小小的问题如跨境服务中增值税或所得税纳税义务的判定都十分复杂，而劳务和特许权使用费的区别、常设机构判定、跨境租金、软件所得、国际运输、间接转让多个境内公司股权、境外税收抵免计算、进出口商品的归类及进口货物税率的适用、海关估价、进出口税收减免及后续监管、出口退税、企业重组中与跨境业务相关的国内税和海关税收、转让定价等问题所涉及的税务处理就更为复杂。如何掌握这些复杂的跨境税收业务，如何对跨境业务中所涉及的企业所得税、增值税、个人所得税、关税和进口增值税等全部税收进行全面的掌握，如何将国际税收中经常运用的税收协定中的抽象术语转化为通俗易懂的语言，如何运用货物自由贸易协定以享受进口货物的优惠关税税率，如何在进出口货物中正确运用海关估价的方法，如何对协作费用、间接支付和特许权使用费等进行调整以进行正确的海关估价，如何处理跨海关和税务机关的综合性业务并尽可能地避免海关和税务机关的重复征税，如何对企业的关联交易进行分析并进行合适的转让定价调整，如何将海关估价和转让定价结合，等等，这些都是跨境业务税收专业书籍所要解决的问题。

笔者拥有超过 19 年的税务工作经验，曾在税务机关工作多年，目前在某大型外资集团专职从事税务工作。在超过 10 年的集团税务管理工作中，笔者接触了大量的跨境税收实务，并处理过诸多复杂的跨境税收实务案例，从而在跨境税收领域积累了较为丰富的经验，得以从税务和海关两个角度来撰写一套跨境税收实务系列丛书，

将自己多年的实操体会结合理论整理出来，与大家分享切磋，共同成长。

该套丛书共包含《国际税收实务与案例》、《进出口税收和出口退税实务与案例》、《转让定价实务与案例》3本，系统地介绍了大部分跨境业务类型中所涉及的综合性税收，这些业务并非局限于引进境外资金、技术方面所涉及的税收，还包含“一带一路”下的中国企业“走出去”所涉及的中国税收；不仅包含进口产品和服务所涉及的税收，也包含了出口货物和劳务涉及的关税及增值税和消费税的出口退税。

与同类书相比，该套丛书具有以下特点：

1. 通过案例提升综合能力

本套丛书抛开传统的跨境税收书籍中更注重介绍单一的非居民企业所得税、传统的海关税收书籍中更注重介绍单一关税的做法，从相关场景切入，注重综合性，对其中涉及的非居民企业所得税、增值税、关税和进口增值税，以及其他税种进行综合性的描述。

2. 兼顾税务和海关，关注企业重组

目前大量的跨境税收实务中，往往是税务机关税收和海关税收的集合。而这两者分属不同的政府部门管理，因而从理论到实务层面皆较少兼顾两者之间的关系。本套丛书特别注重将两者结合，在阐述中国跨境税收时，将税务机关管理的税收事项和海关税收事项相结合，力图在两个领域的从业者之间架起一道桥梁，同时便于企业进行全面性税务决策。

考虑到大量的企业重组中涉及跨境税收事项，本套丛书对跨境业务中的企业重组内容，除了描述一般性税务处理外，还对目前并购重组较少关注的出口退税和海关减免税问题进行了描述，这些都是笔者在企业并购重组的尽职调查中特别关注的问题。

3. 全方位聚焦跨境税收的实践总结

本套丛书涉及跨境税收的各个方面，既包含“引进来”的相关税务（境外企业取得源自中国收入的相关税务问题）的处理，又包含中国企业“走出去”时的相关税务处理；既包含进出口海关税收，又包含增值税和消费税的出口退（免）税。丛书并非单纯的政策罗列，而是笔者多年实践经验的总结，以及对相关税收问题的思考，这些有价值的闪光点，像夜空中的繁星散布在诸多章节中。

丛书之二的《进出口税收和出口退税实务与案例》共分两部分：

第一部分为进口税收篇，主要介绍进口货物涉及的各种税种、商品归类、进口货物税率的适用，并以大量的案例对海关估价进行分析，更从转让定价角度分析了其与海关估价的联系；特别是考虑到诸多进口业务中涉及的不仅仅是海关税收，还涉及税务机关征收的相关税收，为此作者花费大量笔墨系统分析了货物进口中海关和税务机关的重复征税。书中还对进口货物的减免税政策及后续管理进行了介绍；兼顾日趋频繁的企业重组，故对企业重组中涉及的减免税问题亦进行了分析和介绍。

第二部分则为出口税收篇，主要介绍企业出口产品涉及的出口关税，并对货物或劳务出口中的增值税和消费税的出口退税、免税和征税进行了详细分析（含特殊情况下的出口退免税）。书中还对出口退税中收汇问题、企业重组中的出口退税、保税一日游、深加工结转、出口退运和对外承包工程中的出口退税问题进行了分析，并对因外购货物引起的出口退税风险进行了分析和提示。

感谢我的研究生导师、北京国家会计学院于长春教授、博导对我工作及生活的一贯支持，并亲自为本套丛书作序。没有于教授的帮助和支持，就没有这套丛书的出版。

感谢江小平老师为本书作序。江老师在关务领域德高望重，得到他的肯定和推荐深感荣幸。他创设的“关务大茶馆”微信群专家云集，为本书的编撰提供了难得的学习、交流、讨论平台。

感谢张学斌博士为本书作序，并在本书搭建架构、审定初稿时提了许多宝贵的意见。

感谢安永会计师事务所合伙人田舒老师。作为关税事务的资深专家，田老师在抱病期间，逐字逐句审阅了全书，并提出了诸多建设性的修改意见。

感谢熊斌博士赠送的专著《外贸企业轻松应对海关估价》。熊老师亦为本书架构无私奉献了诸多意见，对本书成稿发挥了非同一般的作用。

感谢出口退税专家王术芳老师。在本书即将交稿的阶段，王老师仍利用极为有限的时间，逐一审阅了本书的出口退税部分，并提出了诸多修改意见。

在本书的写作过程中，还得到了吴刚、高强、田耕、吴泽嫣、陈刚、张浩、张琴、程光远、朱秋沅、赵晶、贡迎春、吴正茂、邢玉平、于德水、邓彬彬以及“关务大茶馆”等专业圈内众多行家的热情指点、鼓励和帮助，在此深表谢意；感谢刘爽、李毓、林大蓼、赵卫刚、宋宁、叶永青、陈东、彭启蕾、寇毅敏、王建伟、朱鹏祖、段桃、周启光、巴海鹰、徐晓华、刘袁平、徐海舰、杜涛、王纪林，感谢你

IV 进出口税收和出口退税实务与案例

们全程的精神鼓励和智力支持；感谢胡超平、宋涛、钱伟、辛慧蓉、张瑶，谢谢你们为本书的出版做了大量的工作。我的朋友们，感谢你们陪我一路苦中作乐。

感谢我的太太和女儿，为了此书的出版，少了许多陪你们在一起的日子。

书中引用的政策法规截至 2016 年 5 月底。书中部分案例摘自网络（部分根据本书内容的需要进行了适当改编），在这里向案例的原作者致以诚挚的感谢；由于时间仓促，就未能核证案例出处及原作者表示歉意。期盼再版时能弥补此类遗憾。

跨境税收是个庞大的体系，作者虽怀认真之心，秉严谨之态，诚惶诚恐，反复检查，书中仍会有不少错误和遗漏，恳请广大读者批评指正。若幸得关爱，唯存感恩。

段从军

2016 年 5 月 20 日于北京

PREFACE

江湖荐帖

财税江湖一直是风起云涌，厮杀不断。在这个后浪勇推前浪、前浪又不肯待在沙滩上的江湖，铮铮名号绝对是各个地盘的金字招牌。

段从军的花名“南京鹰”，据说在国际税、贸易口如雷贯耳。在小众圈子里，别号“王爷”，花田下仍旧是霸气侧漏呵。

江湖中有大侠先睹了此书，直言是国际税类书中最有价值的，没有之一。赞赏之心溢于言表。

这不是书，这是“南京鹰”专业经历的风干。

“行家一出手，便知有没有。”听听江湖大侠、专业大咖如何评价“南京鹰”和他的“武林秘籍”吧。

II 进出口税收和出口退税实务与案例

2016年,是中国深化税改的重要年度;5月份,已经开始全面实行营改增,消费税以及个税改革也将进入实施阶段。

与此同时,中国海关也进一步深化通关改革,在无纸化、区域通关一体化的基础上,逐步向全国通关一体化迈进。得到越来越多国家和地区互认的AEO制度已经全面推广,诚信企业自主报关、自打税单、自助缴税、汇总纳税等制度也开始启动。企业进出口活动越来越便捷和高效。伴随着海关一线管理的便捷化,以企业为单元的海关后续稽核查制度愈加被强化,以实现“管得住、通得快”的风险控制要求。

新形势下进出口企业如何做好税收风险控制工作,避免违规操作带来的法律风险和财务损失,已经成为进出口企业特别是大型跨国公司的迫切需求。众所周知,中国的进出口管理工作,是由海关代表国家在口岸实施的,包括进出口货物监管和征收关税以及进出口环节代征税。在课税标的、计税方式、纳税调整等诸多方面与税局的国内税收管理均存在一定的差异。企业在日常的进出口活动中,需审慎对待,否则,极易造成申报不实、漏缴税款等法律后果。

段从军总结了自己近20年的税务工作经验,详细梳理了进出口货物涉及的各个税种、税率以及海关估价、归类的国际规则、中国海关相关法律法规的历史沿革等。他还详细对比了海关与税局在转移定价安排、特许权使用费等诸多问题上的纳税规定和操作异同,从税局和海关不同管理部门的要求出发,完整地揭示了进出口税务风险。同时,他还列举了大量的实物案例和数据穿插其间,大大提高了书籍的可读性和实务指导效果。

海关进出口税收的监管方式正在发生革命性的大变化,相应的法律法规也在不断地更新和完善。这是一个大变化的时代,大变化需要大思考、大智慧、大格局。作为一部介绍进出口税务法规与实务的工具书,《进出口税收和出口退税实务与案例》无疑满足了大变化下大思考的需求,相信一定会给进出口企业的管理人员带来帮助,也同样会给政府管理部门以及进出口税务研究和咨询机构的专家学者以启发。

感谢段从军的辛勤付出,期待着《进出口税收和出口退税实务与案例》早日问世!

——安永(中国)企业咨询有限公司合伙人 田舒

出类拔萃!弥足珍贵!

进出口税收和出口退税政策体系的专业度和复杂性人尽皆知。诸多涉外企业人员缺乏对税务、海关法规全面系统的了解和准确的解读,导致企业的经营筹划有失全面。

长期以来，一直期待业界能够出现从理论到实务层面兼顾税务机关税收和海关税收的书籍。段从军先生的专业著作《进出口税收和出口退税实务与案例》终使我夙愿成真。

《进出口税收和出口退税实务与案例》让我找到了海关、税收理论和实践的一种平衡，这种平衡折射出段从军深厚的行业政策理论功底、深邃的现实洞察力和扎实的处理问题的能力。

相信通过对此书的学习，必将促进我本人以及行业人员新知识的扩充和能力的提升。

——深圳市天地纵横企业管理顾问有限公司创始合伙人、CEO 熊斌博士

第一次结识段从军是在精英关务论坛的线下沙龙，第一感觉是他认真、好学、专研、严谨。今日有幸拜读其大作，书如其人，更是甚感荣幸！

海关事务与进出口税收这两个相互关联的专业领域，却因各自的复杂性而被割裂，涉外业务的税务人员和关务人员难以综合理解和运用，导致诸多企业在涉外税收综合筹划方面未能全面有效开展，也在部分实际业务点上理解不透，从而造成税收损失或业务风险。

《进出口税收和出口退税实务与案例》全面介绍了进出口业务中的各类税收，并对重要知识点着重剖析，对大量的现实问题和案例进行阐述，深入浅出，具备较强的实战意义。

一本好书，不仅要着眼于理论剖析，更须具备实战指导意义。《进出口税收和出口退税实务与案例》正是这样一本将理论与案例、关务与税务完美结合的不可多得的好书，值得我们好好研习！

——苏州一诺企业管理咨询有限公司创始人 邢玉平

认识从军是因为多年前在一个转让定价实名讨论群里讨论问题。从认识到今天，回顾我们的聊天记录，95%都是和税务、财务有关。在众多以财税为职业的朋友中，从军是鹤立鸡群的另类。他把财税当事业和乐趣，对实务问题总是充满激情和兴奋。这本书是从军实际业务的点滴记录得以集腋成裘、聚沙成塔的作品。他就是一只分泌麝香的麝鹿，这本书就像他多年积累和汇集的香囊，一书在手，就好像捧起一块弥足珍贵的麝香，物超所值。

——转让定价专家 天津市国家税务局 陈东

认识从军是因为业务，记住他则是因为一次电话会议——我们在转让定价职能调整上干了一架。事后我的经理告诉我，还从来没见过这么牛的客户。从军是个认真的人，他的书也是认真的书，无论你同意不同意，在实务中厮杀出来还盯着理论不放的人，是这个行业中真正的“大牛”，虽然他不吃草。我的幸运在于无论作为客户还是朋友，我们不必坐在谈判桌的两端。拿着名头替从军推荐一下书——作为前德勤税务技术中心的合伙人，从军的书未必和我观点一致，但绝对值得一读。

——金杜律师事务所合伙人 叶永青（菜花）

挚友段从军先生编著的含有《国际税收实务与案例》、《进出口税收和出口退税实务与案例》、《转让定价实务与案例》的跨境税收实务系列丛书，读后颇受启发。

中国改革开放三十多年来，税法体系经过改革，不断完善。税收征管的执行力也在实践中不断提升。但是，随着改革的不断深入发展，税改也在继续进行中。涉外税收征管，在转型升级的新常态阶段，特别是“一带一路”战略的实施进程中，面临无可回避的企业战略调整，税法改革在内的宏观经济政策变化，无疑为跨境税收的实务提出了新问题。

段从军先生的这套丛书，详尽地阐述了税收实务的相关理论，且以大量的案例予以佐证。既有国际方面的成功经验可供借鉴，亦有国内方面具法可供参考。我以为，不仅可为税收人员提供某种程度上的参考，也可成为企业涉税人员的工作指南。

段从军先生是学财经专业的。大学毕业后曾长期在政府机构从事税收工作，也曾大型企业（包括大型国企和外资企业）负责税务管理，还发表过多篇相关论文。因此我以为，他的这套丛书具有较好理论和实务基础，也具有较高水准。

——毕马威华振会计师事务所合伙人 冯炜（冯爷）

从军是我的良师益友。因为倾慕于从军博大、高深的国内税收、国际税收的专业积累，我与他常有沟通请教，无不获益良多。近期，从军针对长期以来理论界对国际税收的认识和探讨一直局限于所得税领域的国家间的税收问题和现象，很少能够就国内税收与国际税收的交集、国际税、关税的有机联系，涉税业务的类型和复杂的高端领域的专题进行破题，为理论和实务界奉献了有针对性的、经典的、接地气的、全面满足国际税收实务指引的国际税收丛书。尤其是回答了业务部门涉税人员国际税收面临的棘手和无所适从的大量新问题，有效弥补了近年来国内国际税收实务中长期缺乏有分量、有针对性的业务指引类的教科书空白。我愿意作为推荐人，