



外贸企业

出口退税申报系统操作实务

Foreign Trade Enterprises

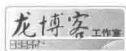
Operational Practices of Export Tax Rebate Declaration System

龙博客工作室 组编



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press





外贸企业

出口退税申报系统操作实务

Foreign Trade Enterprises

Operational Practices of Export Tax Rebate Declaration System

龙博客工作室 组编



东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

外贸企业出口退税申报系统操作实务 / 龙博客工作室组编. —大连: 东北财经大学出版社, 2016.9

ISBN 978-7-5654-2429-8

I. 外… II. 龙… III. 外贸企业-出口退税-税收管理-中国 IV. F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 185131 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连力佳印务有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 438 千字 印张: 19 插页: 1

2016 年 9 月第 1 版 2016 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 高 鹏 责任校对: 郭 贺

封面设计: 张智波 版式设计: 钟福建

定价: 85.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

序

出口退税管理分为生产型企业和外贸型企业两个系列，二者在出口退税的税收政策应用、系统管理流程、出口信息单证审核等方面各有不同。大连龙图信息技术股份有限公司，作为国家税务总局出口退税管理系统和软件研发的指定供应商，近二十年来在不断研发更新生产型企业出口退税管理系统和技术应用的同时，自2005年外贸企业出口经营权全面放开之后，针对外贸企业出口退税管理所具有的单证繁杂性和退税风险性高的特点，研发的外贸企业出口退税管理系统和配套用户服务，具有管理功能全面、应用操作简便的特点，始终处于引领行业发展的前端。其间，大连龙图信息技术股份有限公司创办的中国出口退税咨询网所提供的财税百科、外贸指南、金税三期、退税技巧、疑难解答等栏目的咨询服务，不仅与国家税务机关出口退税管理系统的服务相辅相成，更是得到了全国40万出口企业用户的信赖。

大连龙图信息技术股份有限公司在不断为国家税务总局研发外贸型企业管理系统和应用软件的过程中，为了帮助全国数以万计的外贸公司掌握出口退税的管理流程和申报技巧，将管理系统的设计原理、操作方法和经典案例凝结成册，从最初的DOS版本、退税申报软件V1.0到V2.0系统，陆续出版了生产型和外贸型企业出口退税的多个系列培训教材，使出口退税办税人员受益匪浅。《外贸企业出口退税申报系统操作实务》是广大读者期待已久的权威性、交互性广的好书，其具有如下特点：

第一，读者可跟随本书搭建的知识结构，对外贸公司出口退税系统的操作由外及里、由浅入深地学习，完成个人从入门到精通的专业升华。

第二，本书凝聚了大连龙图信息技术股份有限公司在外贸公司出口退税领域所累积的软件应用的技巧、退税风险防范的策略，读者可以从外贸企业出口退税政策理解、申报流程操作、单证提交管理等多个视角，提升个人的专业素养。对于外贸出口企业的财务和办税人员，税务中介机构的代理人员，税务、财政、审计、外经贸等政府机关，以及高等院校相关人员研究外贸型企业免退税的政策理论、管理规程和软件应用，都会有极大的助益。

第三，本书具有网络与新媒体技术交融互动的特点，读者可以一册在手，实时体验通

过手机扫描二维码的方式，进行知识更新和咨询互动，得到大连龙图信息技术股份有限公司为广大读者提供的增值服务。

辽宁大华税务师事务所有限公司董事长

魏秋平

2016年6月

前言

随着经济全球化和国际贸易一体化进程的加快,我国企业更多地参与到国际经济分工和合作中,所占的市场份额也越来越大。党的十八大召开前后,针对国际、国内的经济形势,我国对1985年以来的出口退税政策和出口退税管理进行了较大规模的调整和规范,形成了目前较为完整、科学的出口退税政策和管理体系。

目前我国政府对出口企业或其他单位出口的货物劳务增值税、消费税,以及适用增值税零税率应税服务实行的是退(免)税政策。这一政策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,便捷、精准地办理退税业务,熟练操作申报系统,是本书的重要着眼点。

由于出口退税政策具有杂糅多变的特点,目前国内关于出口退税领域的工具类图书相对较少,缺乏权威性解读和实践操作指导,因此对于出口企业财务人员、办税人员来说,想要准确掌握并运用出口退(免)税政策及申报工作存在一定困难。《外贸企业出口退税申报系统操作实务》一书正是基于上述原因进行编写的,它凝聚了龙博客工作室^①多年来在出口退税领域所积累、沉淀的行业智慧。通过本书,读者可以从专家的角度对重要的出口退税政策法规、电子化管理系统的操作有更加全面的了解。

本书编写的内容讲解透彻,实用性强,具有一定的权威性,并特别推出“互联网+图书系列”,图书中充分利用“互联网+”的技术和思维,通过手机出口退税APP扫描二维码等方式,将书中的知识不断更新,知识面不断延展,保证呈现在读者面前的是最新、最准确的咨询信息。它可以作为广大外贸型出口企业财务人员、办税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,也适合税务机关及其他从事出口退税工作或研究的人员使用。

由于编者水平有限,书中难免有疏漏或不妥之处,敬请广大读者批评指正。

编者

2016年6月

^①龙博客工作室(Dragon Blogger)是中国出口退税咨询网旗下的重要品牌,由一群热爱出口退税事业的全国出口退税精英采用沙龙式合作方式组成,其重要成员有参与出口退税政策研究及制定的资深人士,有国际著名会计师事务所、国内著名税务代理机构、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,构成了融政策制定、政策执行、系统分析、系统设计、咨询服务于一体、具备理论到实践全环节经验的实战团队。

如何阅读本书

传统的纸质图书，打开即可阅读，对于知识的承载是静态的，没有办法对知识信息及时更新，对错误内容及时勘误。基于以上传统图书所存在的缺陷，龙博客工作室特别推出“互联网+图书系列”，充分利用“互联网+”的技术和思维，将传统的纸质图书与互联网相结合，改变了知识的形态，增加了知识的互动性，同时辅以多媒体教学视频，使得知识的展示更加生动、形象，更易于为读者所接受。为便于读者充分了解本书的全部内容，充分利用“互联网+图书系列”的全部资源，顺利办理出口退税业务，在此简要介绍本书的阅读方式。

“互联网+图书系列”，充分体现以下要素：



一、书

书是指纸质图书，在纸质图书中尽可能将最新的政策法规、业务知识呈现给读者，将较全面的相关内容通过中国出口退税咨询网、中国财税百科等提供给读者。图书的前半部分主要介绍出口退税政策法规相关知识，后半部分主要是将系统操作、基本业务办理等内容逐一详细介绍。为了方便读者理解图书操作内容，在主要章节后面都有对应的视频课程设定，读者可以通过扫描二维码的方式观看课程视频，直观学习系统操作。

二、网

网是指中国出口退税咨询网——www.taxrefund.com.cn，它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、税务代理机构、税务机关及其他从业人员，提供技术支持、政策咨询、退税筹划等内容的综合服务网站。其中“中国财税百科”是中国出口退税咨询网在原有知识管理平台基础之上的升级版本，涵盖了税务、财政、海关、外管、商务部等政府机关职能部门的政策法规以及上万种各类知识词条。读者在使用本书时可以经常访问中国出口退税咨询网中的“互联网+图书”栏目，通过中国财税百科不断了解、掌握出口退税相关知识，不断更新、完善、提升自身出口退税业务能力。为了帮助读者及时掌握出口退税申报系统的升级调整内容与常见问题的解决方法，网站会根据更新内容的不同，选择视频课程、公告文本、问答对话等多种形式发布于“互联网+图书”栏目中，以便于读者查询观看，实时掌握最新信息和操作技巧。

三、端

端是指移动端——出口退税APP，它是由大连龙图信息技术股份有限公司开发研制的，配合出口退税综合服务社区使用，功能包括：出口退税相关新闻推送，税收法规、海关法规、审计法规等法规内容检索，税率库查询，出口退税贷，出口退税在线业务咨询，出口退税相关课程视频等多项内容。出口退税APP依托出口退税综合服务社区研发，将出口退（免）税政策法规、业务操作等进行整理形成一套完整的出口退（免）税学习体系，读者可以通过手机出口退税APP扫描二维码的方式观看配套的图书内容视频，确保出口退税相关业务知识的实时更新。出口退税APP作为一种快捷、新颖的图书体验和一种全新的学习载体，对于广大读者来说相对陌生，因此为了方便读者掌握了解该APP的使用方法，本书设置专门的章节用于介绍APP的使用，详细内容读者可以参见本书第17章。

四、云

云是指出口退税云申报平台，它是出口退税综合服务社区的重要组成部分，是大连龙图信息技术股份有限公司基于阿里云平台构建的全新的出口退税云申报平台。它与全国统一版出口退税申报系统形成应用互补，彻底解决了单机版面临的升级、维护等难题。同时，也解决了单机版不支持多企业、多用户的问题。纳税人可以在全国统一版出口退税申报系统和出口退税云申报平台间自由选择办理方式，大大便利了出口退税申报业务。为了便于读者掌握这种全新的申报方式，在本书内容中设置单独的章节介绍出口退税云平台，指导读者将单机版申报系统数据与云申报平台进行业务切换。

“互联网+图书系列”凝聚了龙博客工作室多年来在出口退税领域所积累、沉淀的行业智慧，读者可以从专家的角度对重要的出口退税政策法规、电子化管理系统的操作有更加全面的了解。本书以一种全新的阅读方式为读者呈现不一样的视觉、听觉体验，希望本书能够成为广大出口退税从业人员的良师益友和办税利器。

目 录

第1章 出口退（免）税概述	1
1.1 适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务	1
1.2 增值税退（免）税办法	1
1.3 增值税出口退税率	2
1.4 增值税退（免）税的计税依据	2
1.5 增值税免抵退税和免退税的计算	3
1.6 适用消费税退（免）税或征税政策的出口货物	5
1.7 消费税退税的计税依据	5
1.8 消费税退税的计算	5
第2章 出口退（免）税政策解析	6
2.1 最新政策	6
2.2 政策解读	23
第3章 纳税人的权利与义务	34
3.1 纳税人的权利	34
3.2 纳税人的义务	36
第4章 出口退税相关业务办理导引	39
4.1 出口退（免）税备案	39
4.2 出口退（免）税备案变更	41
4.3 出口退（免）税备案撤回	43
4.4 集团公司具有免抵退税资格成员企业备案	44
4.5 生产企业免抵退税审批	44
4.6 外贸企业免退税审批	48
4.7 营业税改征增值税适用增值税零税率应税服务免抵退税审批	50
4.8 逾期申报退（免）税批准	52
4.9 委托出口货物证明开具	53
4.10 代理出口货物证明开具	54

4.11	出口货物退运已补税（未退税）证明开具	55
4.12	补办出口货物报关单证明开具	56
4.13	出口退税进货分批申报单开具	57
4.14	出口货物转内销证明开具	57
4.15	来料加工免税证明开具	58
4.16	代理进口货物证明开具	59
4.17	丢失出口退税有关证明补办	60
4.18	来料加工免税证明核销	61
4.19	进料加工企业端申报流程	62
第5章	申报系统基本操作说明	64
5.1	申报系统下载	64
5.2	申报系统安装与卸载	65
5.3	申报系统基本信息配置	73
5.4	海关商品码升级	87
5.5	系统日常维护	90
5.6	通用工具栏使用说明	97
5.7	系统其他代码简介	102
第6章	退（免）税备案申请操作	106
6.1	业务概述	106
6.2	退（免）税备案数据录入	110
6.3	打印退（免）税备案报表	118
6.4	生成退（免）税备案申报	119
6.5	撤销退（免）税备案申报	121
6.6	退（免）税备案数据查询	122
第7章	退（免）税业务申报操作	124
7.1	业务概述	124
7.2	退（免）税申报数据录入	131
7.3	退（免）税预申报	139
7.4	退（免）税正式申报	151
第8章	来料加工业务申报操作	159
8.1	业务概述	159
8.2	来料加工申报数据录入	160
8.3	来料加工设置单证申报标志	162
8.4	来料加工数据报表打印	162

8.5	来料加工数据申报	163
8.6	来料加工申报数据撤销	170
第9章	证明申请申报操作	171
9.1	业务概述	171
9.2	证明申请申报数据录入	174
9.3	设置单证申报标志	183
9.4	打印单证申请表	183
9.5	生成单证申报数据	184
9.6	预审反馈信息处理	189
9.7	证明申请正式申报	191
第10章	其他业务申报操作	192
10.1	业务概述	192
10.2	其他业务申报数据录入	194
10.3	生成其他业务申报数据	198
10.4	审核反馈信息处理	203
10.5	其他业务正式申报	205
10.6	其他申报数据查询	208
第11章	零税率应税服务业务申报操作	209
11.1	业务概述	209
11.2	零税率申报数据录入	210
11.3	零税率预申报	213
11.4	零税率正式申报	213
第12章	退(免)税出口收汇情况申报操作	214
12.1	业务概述	214
12.2	出口收汇/不能收汇(已认定)数据操作	215
12.3	出口收汇/不能收汇(未认定)数据操作	217
第13章	退(免)税申报高手进阶	222
13.1	海关出口报关单数据下载	222
13.2	报关单数据应用参数配置	226
13.3	出口报关单数据应用	229
13.4	认证发票信息下载与读入	237
13.5	如何筛选统计退税额	246
13.6	如何导出筛选的电子数据	247

13.7	如何使用“计算小计”统计数据	249
13.8	如何开具进货分批单	250
13.9	如何计算FOB金额	254
13.10	如何批量删除数据	255
13.11	如何查询商品代码的税率	256
13.12	如何恢复丢失的数据	257
第14章	外贸企业出口退税例题	260
14.1	基本企业信息	260
14.2	一票对一单	260
14.3	多票对多单	262
14.4	双重征税（消费税）业务	265
14.5	证明申请业务	268
第15章	出口退税政策法规索引	272
15.1	中国财税大百科	272
15.2	出口退税政策法规查询方法	273
第16章	出口退税综合服务社区	277
16.1	出口退税多元化申报服务	278
16.2	出口退税在线支持服务	278
16.3	出口退税知识管理服务	278
16.4	出口退税金融服务	278
16.5	出口退税云平台数据迁移方法	279
第17章	出口退税APP使用方法	286
17.1	出口退税APP简介	286
17.2	出口退税APP使用指南	286

第1章

出口退（免）税概述

1.1 适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务

出口企业是指依法办理工商登记、税务登记、对外贸易经营者备案登记，自营或委托出口货物的单位或个体工商户，以及依法办理工商登记、税务登记但未办理对外贸易经营者备案登记，委托出口货物的生产企业。

1.2 增值税退（免）税办法

适用增值税退（免）税政策的出口货物、劳务，按照下列规定实行增值税免抵退税或免退税办法。

1.2.1 免抵退税办法

生产企业出口自产货物和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务，以及列名生产企业出口非自产货物，免征增值税；相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还。

“免”税，是指对生产企业出口的自产货物，免征本企业生产销售环节增值税。

“抵”税，是指生产企业出口的自产货物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予退还的进项税额，抵顶内销货物的应纳税额。

“退”税，是指生产企业出口的自产货物在当月内应抵顶的进项税额大于应纳税额时，对未抵顶完的部分予以退税。

1.2.2 免退税办法

不具有生产能力的出口企业（简称外贸企业）或其他单位出口货物、劳务，免征增值税，相应的进项税额予以退还。

1.3 增值税出口退税率

出口退税率是指出口货物劳务及服务应退税额和退税计税依据的比率。退税率有调整的，除另有规定外，其执行时间以货物（包括被加工修理修配的货物）海关电子数据的出口日期为准。

出口货物劳务增值税退税的基本税率分为5%、9%、13%、15%、16%和17%六档（不含零退税率）。增值税零税率应税服务的退税率为对应服务提供给境内单位适用的增值税税率，即向境外单位提供的研发服务和设计服务为6%，国际运输、我国港澳台运输服务及航空服务为11%。对于特殊退税率，除财政部和国家税务总局根据国务院决定而明确的上述增值税出口退税率以外，其他情况的出口货物退税率为其适用税率，即按应征税率执行。

1.4 增值税退（免）税的计税依据

出口货物劳务的增值税退（免）税的计税依据，按出口货物劳务的出口发票（外销发票）、其他普通发票或购进出口货物劳务的增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书确定。

（1）生产企业出口货物劳务（进料加工复出口货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为出口货物劳务的实际离岸价（FOB）。实际离岸价应以出口发票上的离岸价为准，但如果出口发票不能反映实际离岸价，主管税务机关有权予以核定。

（2）生产企业进料加工复出口货物增值税退（免）税的计税依据，按出口货物的离岸价扣除出口货物所含的海关保税进口料件的金额后确定。

海关保税进口料件是指海关以进料加工贸易方式监管的出口企业从境外和特殊区域等进口的料件，包括出口企业从境外单位或个人购买并从海关保税仓库提取且办理海关进料加工手续的料件，以及保税区外的出口企业从保税区内企业购进并办理海关进料加工手续的进口料件。

（3）生产企业国内购进无进项税额且不计提进项税额的免税原材料加工后出口货物的计税依据，按出口货物的离岸价扣除出口货物所含的国内购进免税原材料的金额后确定。

（4）外贸企业出口货物（委托加工修理修配货物除外）增值税退（免）税的计税依据，为购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完

税价格。

(5) 外贸企业出口委托加工修理修配货物增值税退(免)税的计税依据,为加工修理修配费用增值税专用发票注明的金额。外贸企业应将加工修理修配使用的原材料(进料加工海关保税进口料件除外)作价销售给受托加工修理修配的生产企业,受托加工修理修配的生产企业应将原材料成本并入加工修理修配费用开具发票。

(6) 出口进项税额未计算抵扣的已使用过的设备增值税退(免)税的计税依据,按下列公式确定:

$$\text{退(免)税计税依据} = \frac{\text{增值税专用发票上的金额或海关进口已使用过的设备} \times \text{已使用过的设备固定资产净值}}{\text{增值税专用发票注明的完税价格} + \text{设备原值}}$$

已使用过的设备固定资产净值=已使用过的设备原值-已使用过的设备已提累计折旧

上述已使用过的设备,是指出口企业根据财务会计制度已经计提折旧的固定资产。

(7) 免税品经营企业销售的货物增值税退(免)税的计税依据,为购进货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格。

(8) 中标机电产品增值税退(免)税的计税依据,生产企业为销售机电产品的普通发票注明的金额,外贸企业为购进货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格。

(9) 生产企业向海上石油天然气开采企业销售的自产的海洋工程结构物增值税退(免)税的计税依据,为销售海洋工程结构物的普通发票注明的金额。

(10) 输入特殊区域的水电气增值税退(免)税的计税依据,为作为购买方的特殊区域内生产企业购进水(包括蒸汽)、电力、燃气的增值税专用发票注明的金额。

1.5 增值税免抵退税和免退税的计算

1.5.1 生产企业出口货物劳务增值税免抵退税

生产企业出口货物劳务增值税免抵退税,依下列公式计算:

1. 当期应纳税额的计算

当期应纳税额=当期销项税额-(当期进项税额-当期不得免征和抵扣税额)

$$\text{当期不得免征和抵扣税额} = \text{当期出口货物离岸价} \times \text{外汇人民币折合率} \times (\text{出口货物适用税率} - \text{出口货物退税率}) - \text{当期不得免征和抵扣税额抵减额}$$

$$\text{当期不得免征和抵扣税额抵减额} = \text{当期出口货物离岸价} \times \text{外汇人民币折合率} \times (\text{出口货物适用税率} - \text{出口货物退税率}) \times \text{计划分配率}$$

2. 当期免抵退税额的计算

当期免抵退税额=当期出口货物离岸价×外汇人民币折合率×出口货物退税率-当期免抵退税额抵减额

当期免抵退税额抵减额=当期出口货物离岸价×外汇人民币折合率×出口货物退税率×计划分配率

3. 当期应退税额和免抵税额的计算

(1) 当期期末留抵税额≤当期免抵退税额,则:

当期应退税额=当期期末留抵税额

.4.

当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额

(2) 当期期末留抵税额>当期免抵退税额, 则:

当期应退税额=当期免抵退税额

当期免抵税额=0

当期期末留抵税额为当期增值税纳税申报表中“期末留抵税额”。

1.5.2 生产企业进料加工出口货物劳务增值税免抵退税

对进料加工出口货物, 企业应以出口货物人民币离岸价扣除出口货物耗用的保税进口料件金额的余额为增值税退(免)税的计税依据。

进料加工出口货物耗用的保税进口料件金额 = $\frac{\text{进料加工出口货物人民币离岸价}}{\text{进料加工计划分配率}}$

1. 进料加工计划分配率的计算公式

进料加工计划分配率=计划进口总值÷计划出口总值×100%

当期不得免征和抵扣税额抵减额 = $\frac{\text{当期出口货物人民币离岸价}}{\text{适用税率}} \times \left(\frac{\text{出口货物退税率}}{\text{退税率}} \right) \times \text{计划分配率}$

当期免抵退税额抵减额=当期出口人民币离岸价×出口货物退税率×计划分配率

当期不得免征和抵扣税额 = $\frac{\text{当期出口货物人民币离岸价}}{\text{适用税率}} \times \left(\frac{\text{出口货物退税率}}{\text{退税率}} \right) - \frac{\text{当期不得免征和抵扣税额抵减额}}{\text{上期结转免抵退税额不得免征和抵扣税额抵减额}}$

2. 进料加工计划分配率的确定

(1) 新发生进料加工业务的企业当年进料加工业务的计划分配率为首份进料加工手(账)册的计划分配率;

(2) 已经从事进料加工业务的生产企业, 因上年度无海关已核销手(账)册不能确定本年度进料加工业务计划分配率的, 应使用最近一次确定的“上年度已核销手(账)册综合实际分配率”作为本年度的计划分配率;

(3) 生产企业在办理年度进料加工业务核销后, 如认为生产企业进料加工业务免抵退税核销表中的“上年度已核销手(账)册综合实际分配率”与企业当年度实际情况差别较大的, 可在向主管税务机关提供当年度预计的进料加工计划分配率及书面合理理由后, 将预计的进料加工计划分配率作为该年度的计划分配率。

1.5.3 外贸企业出口货物劳务增值税免退税

外贸企业出口货物劳务增值税免退税, 依下列公式计算:

1. 外贸企业出口委托加工修理修配货物以外的货物

增值税应退税额=增值税退(免)税计税依据×出口货物退税率

2. 外贸企业出口委托加工修理修配货物

出口委托加工修理修配货物的增值税应退税额 = $\frac{\text{委托加工修理修配的出口货物}}{\text{增值税退(免)税计税依据}} \times \text{退税率}$

1.5.4 其他增值税免抵退计算

(1) 退税率低于适用税率的,相应计算出的差额部分的税款计入出口货物劳务成本。

(2) 出口企业既有适用增值税免抵退项目,也有增值税即征即退、先征后退项目的,增值税即征即退和先征后退项目不参与出口项目免抵退税计算。出口企业应分别核算增值税免抵退项目和增值税即征即退、先征后退项目,并分别申请享受增值税即征即退、先征后退和免抵退税政策。

用于增值税即征即退或者先征后退项目的进项税额无法划分的,按照下列公式计算:

$$\text{无法划分进项税额中用于增值税即征即退或者先征后退项目的部分} = \frac{\text{当月无法划分的进项税额} \times \text{当月增值税即征即退或者先征后退项目销售额}}{\text{全部进项税额} \times \text{先征后退项目销售额} + \text{当月全部销售额、营业额合计}}$$

1.6 适用消费税退(免)税或征税政策的出口货物

(1) 出口企业出口或视同出口适用增值税退(免)税的货物,免征消费税,如果属于购进出口的货物,退还前一环节对其已征的消费税。

(2) 出口企业出口或视同出口适用增值税免税政策的货物,免征消费税,但不退还其以前环节已征的消费税,且不允许在内销应税消费品应纳消费税款中抵扣。

(3) 出口企业出口或视同出口适用增值税征税政策的货物,应按规定缴纳消费税,不退还其以前环节已征的消费税,且不允许在内销应税消费品应纳消费税款中抵扣。

1.7 消费税退税的计税依据

出口货物的消费税应退税额的计税依据,按购进出口货物的消费税专用缴款书和海关进口消费税专用缴款书确定。

(1) 属于从价定率计征消费税的,为已征且未在内销应税消费品应纳税额中抵扣的购进出口货物金额。

(2) 属于从量定额计征消费税的,为已征且未在内销应税消费品应纳税额中抵扣的购进出口货物数量。

(3) 属于复合计征消费税的,按从价定率和从量定额的计税依据分别确定。

1.8 消费税退税的计算

消费税应退税额,依下列公式计算:

$$\text{消费税应退税额} = \frac{\text{从价定率计征消费税的计税依据} \times \text{退税率}}{\text{退税率}} + \frac{\text{从量定额计征消费税的计税依据} \times \text{定额税率}}{\text{退税率}}$$