

2008

最新出口货物退（免）税操作实务

——法规、案例、流程、会计处理和涉税风险

Latest PRC Export Tax Refund
Practice & Planning

—— Regulations, Cases, Flows, Accounting & Risks

王文清 主编



2008 最新出口货物 退(免)税操作实务

总 编：王秀荣

副总编：周 杰

主 编：王文清

副主编：刘 伟 王 键
常 伟 赵 勇

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2008 最新出口货物退 (免) 税操作实务/王文清主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2007. 12

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0375 - 1

I. 2… II. 王… III. 出口税 - 税收减免 - 中国 IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 184541 号

版权声明:

©律商联讯 2008

本书版权为律商联讯所有, 侵权必究。

未经书面许可, 不得以任何形式影印或复制本书的任何部分。

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 41.25 印张 661 000 字

2008 年 1 月第 1 版 2008 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 060 定价: 198.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0375 - 1/F·0308

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

近年来，世界各国利用进出口贸易参与国际产业分工和产品、资源交流的格局已然形成。与进出口贸易息息相关的出口货物退（免）税，作为国际通行的一项出口税收制度，备受关注。

在我国，出口货物退（免）税政策是提高我国产品在国际市场占有率以及引进外资的必要条件，也是提高我国在全球经济和国际市场地位的内在要求。特别是自 2003 年底出口退税机制改革及 2004 年新的《对外贸易法》颁布以来，我国适当地放退了退税审批权限，简化了退税审批流程。毋庸置疑，机制改革为出口企业的退税操作提供了一定的便利。

然而，出口退税政策不同于其他税收政策，它涉及面广、政策性强、并且相对独立，比一般的税收政策更为复杂、更为专业。《2008 最新出口货物退（免）税操作实务》正是在当前出口退税政策新旧更替、变化频繁的背景下出版。书中不仅系统地介绍了出口退（免）税中的实务性操作流程，而且，对 2006—2008 年的最新出口货物退（免）税法规及政策动向进行了深入地解析；同时，本书还涉及对包括特殊贸易、特准退税以及保税区退税办理在内的 100 余例疑难问题的解答；另外，书中还附有退（免）税计算与会计处理等实务操作例题 40 余个，实用范本及表格 70 余个，帮助读者在熟悉操作流程、

掌握操作技巧的同时，对各个环节中的一线资料了然于心。更难能可贵的是，本书还为读者提供了所有现行出口退（免）税法规的英文译本，便于外资出口企业以及从事对外贸易的相关人士了解我国出口货物退（免）税法律规定，以便在对外贸易中通畅交流、正确决策。

综上，本书以“全、新、精、透、实”为特点，通过实例分析、案例解析、例题讲解和中、英法规对照等多种形式和翔实的内容，将政策与实例融会贯通，为读者清晰地呈现了一整套出口退税业务处理流程和筹划方案，为出口退（免）税财务人员及其他相关从业人员搭建了一个全面指导出口退（免）税业务操作的良好平台。希望本书的问世，能给广大的出口企业及税务工作者在实际操作中提供准确指引，从而达到提高效率、优化税收的理想效果。

目 录

第一章 出口货物退（免）税基础知识	1
第一节 进出口贸易简述	1
一、出口贸易的主要方式	1
二、出口贸易的交易形式	1
三、出口贸易常用术语	2
第二节 出口货物退（免）税概述	3
一、出口货物退（免）税的概念	3
二、出口货物退（免）税的立法依据	4
三、出口货物退（免）税的特点	5
四、现行出口货物退（免）税的方法	6
第三节 出口货物退（免）税的七大要素	7
一、出口货物退（免）税的企业与货物范围	7
二、出口货物退（免）税的税种	10
三、出口货物退（免）税的税率	10
四、出口货物退（免）税的计税依据	12
五、出口货物退（免）税凭证	12
六、出口货物退（免）税的期限和地点	13
七、出口货物退（免）税的预算级次	14
第四节 出口不予退（免）税的货物范围	14
一、不予退税能免税的出口货物范围	14
二、不予退（免）税的出口货物范围	15

第二章 出口货物退（免）税操作实务	17
第一节 出口货物退（免）税资格认定管理	17
一、政策依据	17
二、出口企业退（免）税认定的管理范围及流程	20
第二节 外贸企业出口货物退（免）税操作程序	25
一、外贸企业出口货物退（免）税政策	25
二、外贸企业出口货物退（免）税操作	32
三、外贸企业出口货物退（免）税审核与审批	44
第三节 生产企业出口货物退（免）税操作程序	50
一、生产企业出口货物退（免）税政策	50
二、生产企业出口货物退（免）税操作	56
三、生产企业出口货物退（免）税审核与审批	99
第四节 特殊贸易、特准企业退（免）税的办理	103
一、出境口岸免税店经营国产品退（免）税的办理	103
二、委托代理出口货物退（免）税的办理	105
三、境外带料加工贸易退（免）税的办理	107
四、中标机电产品退（免）税的办理	109
五、援外出口货物退（免）税的办理	111
六、外商投资企业采购国产设备退税的办理	113
七、小规模纳税人出口货物免税的办理	120
八、对外修理修配退（免）税的办理	130
九、对外承包工程退（免）税的办理	134
十、外轮供应公司退（免）税的办理	135
十一、国内货物境外投资退（免）税的办理	136
十二、外国驻华使（领）馆及其外交代表（领事官员）购买 中国产物品退税的办理	137
十三、边境小额贸易出口货物退（免）税的办理	142
第五节 进出海关特定区域退（免）税的办理	144

一、运往保税区退（免）税的办理	144
二、出口加工区退（免）税的办理	146
三、出口保税物流园区退（免）税的办理	149
四、出口保税物流中心（B型）退（免）税的办理	150
五、出口保税港区退（免）税的办理	152
六、存入海关监管仓退（免）税的办理	154
第六节 特定退税货物出口退（免）税的办理	156
一、出口样品、展品退（免）税的办理	156
二、软件出口有关退（免）税的办理	156
三、出口高新技术产品退（免）税的办理	159
四、用于出口货物的新造集装箱退（免）税的办理	159
五、出口贵重货物退（免）税的办理	159
六、免税出口卷烟与核销的办理	161
七、出口船舶、大型成套机电设备退（免）税的办理	164
八、海洋工程结构物产品退（免）税的办理	165
九、销售给国外航空公司的航空食品退（免）税的办理	166
十、出口含金成分产品退（免）税的办理	167
第七节 出口货物退（免）税凭证管理	175
一、用于出口货物退（免）税的增值税专用发票管理	175
二、用于出口货物退（免）税的税收（出口货物专用）缴款书 管理	177
三、用于出口货物退（免）税的出口货物报关单管理	177
四、用于出口货物退（免）税的出口收汇核销单管理	178
五、用于出口货物退（免）税的出口发票管理	181
六、已取消退税的普通发票管理	181
第八节 出口货物退（免）税单证的出具	182
一、代理出口货物证明的出具	182
二、代理进口货物证明的出具	185
三、出口货物转内销证明的出具	185

四、出口退税进货分批申报单的出具	191
五、出口货物退运已办结税务证明的出具	191
六、出口商品退运已补税证明的出具	195
七、代理出口未退税证明的出具	197
八、出口含金产品免税证明的出具	197
九、补办出口货物报关单证明的出具	200
十、补办出口收汇核销单证明的出具	203
十一、补办代理出口证明的出具	203
十二、出口货物延期申报表的审批	208
第九节 出口货物退(免)税退、调库	208
一、政策依据	208
二、办理程序	210
三、有关问题的处理	210
第三章 出口货物退(免)税计算与会计处理	211
第一节 出口货物外销收入的确认	211
一、出口货物外销收入的入账时间	211
二、出口货物外销收入的入账依据	211
三、记账汇率的确认	212
第二节 出口货物退(免)税的会计科目	212
一、“应交税费——应交增值税”科目的核算内容	212
二、“其他应收款——应收出口退税”科目的核算内容	214
三、出口货物退(免)税会计核算要求	214
第三节 外贸企业出口货物退(免)税的计算与会计处理	215
一、一般贸易出口货物退(免)税的计算与会计处理	215
二、加工贸易出口货物退(免)税的计算与会计处理	221
第四节 生产企业出口货物退(免)税的计算与会计处理	228
一、一般贸易出口货物“免、抵、退”税的计算与会计处理	228
二、加工贸易出口货物退(免)税的计算与会计处理	235

三、新办小型出口企业“免、抵、退”税的计算与会计处理	247
第五节 特殊贸易、特准退税的计算与会计处理	251
一、代理出口货物的计算与会计处理	251
二、代理进口货物的计算与会计处理	254
三、外商投资企业购进国产设备退税的计算与会计处理	256
四、免税出口卷烟的计算与会计处理	258
五、援外出口货物计算与会计处理	259
六、出境口岸免税店经营国产品退（免）税的计算与会计处理	260
七、境外带料加工装配退（免）税的计算与会计处理	261
八、外轮供应公司退税的计算与会计处理	262
九、国内货物境外投资退（免）税的计算与会计处理	262
十、外国驻华使（领）馆及其外交代表（领事官员）购买中国 产物品退税的计算与会计处理	263
十一、边境小额贸易出口货物退（免）税的计算与会计处理	263
十二、加工区内企业退（免）税的计算与会计处理	264
十三、海洋工程结构物产品退（免）税的计算与会计处理	265
第六节 出口货物视同内销的退（免）税计算与会计处理	266
一、一般贸易出口货物视同内销的计算与会计处理	266
二、进料加工出口货物视同内销的计算与会计处理	267
三、小规模纳税人出口货物视同内销的退（免）税计算与会计 处理	268
第四章 出口货物退（免）税涉税风险防范	269
第一节 出口退税合规操作与涉税风险	269
一、骗取出口退税的常见手段	269
二、禁止企业出口经营的七种行为	270
三、出口退（免）税重点审核的产品	272
四、出口企业业务往来、资金流向的审核重点	272
五、出口关联企业的管理规定	273

第二节 出口货物退（免）税的违章处理	278
一、税法规定	278
二、刑法规定	278
第三节 出口货物退（免）税备案单证管理	280
一、实行备案单证制度的原因	280
二、备案单证管理的时限	280
三、备案单证的内容	280
四、备案单证的方式	281
五、备案单证的要求	283
六、单证备案检查的重点	283
七、单证备案管理的处罚	284
第四节 出口货物退（免）税函调管理	284
一、出口货物退（免）税函调的范围	284
二、出口货物退（免）税函调往来的要求	284
三、对出口货物退（免）税回函疑点的处理	285
第五章 出口退（免）税失效、废止与现行政策对照解析	290
第一节 概述	290
一、清理出口退（免）税失效或废止文件的原因	290
二、出口退（免）税失效或废止文件的归类	291
第二节 失效、废止与现行政策对照解析	292
一、出口企业登记备案类	292
二、出口货物退（免）税凭证类	299
三、出口货物一般贸易退（免）税类	306
四、出口货物加工贸易退（免）税类	316
五、出口货物特殊贸易退（免）税类	323
六、特准企业出口货物退（免）税类	332
七、特定货物出口退（免）税类	336
八、出口货物退税率调整类	340

九、出口退（免）税电子化管理类	347
十、出口退（免）税退、调库类	358
十一、出口退（免）税清算与进度类	360
十二、出口货物内销征税依据类	364
十三、防范出口骗税与处罚类	367
第六章 出口货物退（免）税 2006—2008 年最新政策解读	374
第一节 出口退（免）税 2006—2008 年政策调整的六大变化	375
第二节 出口退（免）税 2006—2008 年最新政策解析	378
一、出口商品退税率调整	379
二、出口合同备案制度的增设与取消	385
三、出口货物退（免）税备案单证与检查	386
四、出口退（免）税审批权下放试点	388
五、新发生出口业务的企业“免、抵”改为“免、抵、退”税	389
六、出口收汇核销网上报审与远期收汇	391
七、出口货物视同内销的征税范围	392
八、出口货物税收函调制度的完善	394
九、代理证明的出具及单证附送	395
十、外商投资企业采购国产设备退税调整	395
十一、海关保税港区与相关税收政策	398
十二、保税物流中心〔B 型〕扩大试点相关税收政策	407
十三、结束语	408
第七章 出口货物退（免）税的税收优化	409
第一节 出口退税率调整企业运作的税收优化	409
一、出口退税率调整企业应当走好哪步棋	409
二、如何处理出口企业的“倒交税”现象	415
第二节 出口贸易方式企业运作的税收优化	417
一、一般贸易与进料加工贸易的选择	417

二、出口企业退（免）税方式的选择	419
三、出口加工区内、外企业的区别与运作	421
第三节 日常退税申报企业运作的税收优化	426
一、“免、抵、退”税与纳税申报衔接的处理	426
二、出口货物备案单证应注意的几个环节	428
三、新发生出口业务企业提前实现“免、抵、退”税的分析	429
四、出口货物视同内销应当注意的几点	430
五、外贸企业进料加工免税料件抵扣的误区	431
六、外商投资企业采购国产设备退税五点优化	432
第八章 出口货物退（免）税百题解答	435
第一节 日常管理篇	435
一、出口退税认定如何办理	435
二、享受出口退（免）税的企业与货物范围如何界定	436
三、出口货物备案单证有何规定	440
四、出口货物函调有何规定	440
第二节 申报退税篇	441
一、外贸企业如何申报退税	441
二、生产企业如何申报退税	443
三、从事加工贸易如何申报退税	451
第三节 特殊贸易篇	456
一、进出保税区及保税园区等海关监管区域如何办理退税	456
二、外商投资企业购进国产设备退税如何办理	459
三、免税卷烟出口的企业如何规定	461
四、修理、修配业务如何申报退税	462
五、出口货物退（免）税的单证出具是如何明确的	463
第四节 凭证管理篇	466
一、用于申报出口退税的增值税发票是如何规定的	466
二、用于申报出口退税的收汇核销单是如何规定的	466

三、用于申报出口退税的报关单如何规定	467
四、用于出口退税的其他凭证的管理如何要求	468
第五节 计算退税篇	469
一、一般贸易出口退（免）税如何计算	469
二、加工贸易出口退（免）税如何计算	472
第六节 账务处理篇	272
一、“免、抵、退”税账务如何处理	472
二、进料加工复出口货物账务处理如何规定	475
附录：出口货物退（免）税政策选编	479

第一章 出口货物退（免）税基础知识

第一节 进出口贸易简述

进出口贸易，又称对外贸易。它是指一国（或地区）同其他国家（或地区）之间的货物、技术和劳动等商品的交换。对外贸易是一个国家经济来源的重要组成部分，也是内部经济向外延伸的主要体现。从一个国家（或地区）的角度着眼，世界各国间的对外贸易构成了国际贸易，即：各国间对外贸易商品的进口与出口。因此，我们也通称为商品的进、出口贸易。出口货物（免）退税作为国际通行的一种税收制度，与出口贸易最为紧密，本节将重点阐述。

一、出口贸易的主要方式

目前，我国出口贸易的方式主要分为两种，即：自营出口与代理出口。

（一）自营出口

它是指经外经贸部门批准，享有进出口货物经营权的公司和企业，可以将自产和收购的货物直接办理出口，包括直接出口、转口出口和托售出口等。

（二）代理出口

它是指外贸企业受客户委托办理进出口税收业务，收取一定代理费，并承担相应的责任；而价格和其他合同条款的最终决定权属生产企业，进出口盈亏和履约责任最终由生产企业承担。

二、出口贸易的交易形式

现行出口贸易的交易形式主要分为：一般贸易、加工贸易、补偿贸易、代理、包销、寄售、招标投标等。

（一）一般贸易

一般贸易是指进出口企业单边进口或出口的货物，但来料加工装配

贸易、进料加工贸易、补偿贸易、代理、寄售、边境小额贸易、保税区进出口货物等除外。

（二）加工贸易

加工贸易是我国对外贸易的一个重要组成部分，它是指从境外保税进口全部或部分原辅材料、零部件、元器件、包装物料（以下称进口料件），经境内企业加工或装配后，将制成品复出口的经营活动，主要包括进料加工、来料加工、来料装配、国内深加工结转等。

（三）补偿贸易

补偿贸易是国际贸易中一种常见的方式，它是指由外国厂商提供国外出口信贷进口生产技术设备，由我方企业进行生产，以返销其商品的方式分期偿还对方技术、设备价款或信贷本息的交易方式。

（四）代理

代理是指代理人根据委托人授权，向第三者办理与交易有关的事宜。委托人与代理人之间是委托代理关系而不是买卖关系。代理人旨在赚取佣金而不承担盈亏，他的报酬是按其代理的成交金额一定比例收取佣金，双方在确定代理关系前需签订协议。

（五）包销

包销是指出口人通过协议，把指定的商品，在一定的时期内，对特定地区的出口给包销人以独家经营权或专营权。出口人与包销人的关系为买卖关系，包销人就是进口人。包销人应保证在一定期限内承购一定数量或金额的商品，特定地区内自行销售，并自负盈亏。

（六）招标与投标

招标与投标是一种有组织的并按一定条件进行交易的方式。它是指不经过一般的磋商程序而只由招标人（通常是采购人或业主）提出一定条件邀请投标人（通常是供货人或承包商）发盘竞争，最后由招标人选择对其最有利的发盘，并与提出该发盘的投标人订约成交的一种方式。

一些国家在进行资源勘探、矿藏开发或工程项目承建、物资设备采购时，常采用招标方式。

三、出口贸易常用术语

国际贸易中，买卖双方所承担的义务，会影响到商品的价格。在长期的国际贸易实践中，逐渐形成了把某些和价格密切相关的贸易条件与价格直接联系在一起的做法，从而形成了若干种报价模式。这种用来说

明货物的单价构成以及买卖双方各自承担的费用划分界限的术语称为贸易术语。根据《国际贸易术语解释通则》，常用的出口贸易术语，主要有以下3种：FOB、CIF、C&F。

（一）FOB（离岸价格）

“离岸价格”又称船上交货（指定装运港）价格，英文的价格术语是FOB，是英语“Free On Board”的缩写。它是指卖方在合同规定的装运港负责将货物装上买方指定的船上，并负责货物装船为止的一切费用和风险。

（二）CIF（到岸价格）

到岸价格又称成本加保险费、运费价格，英文的价格术语是CIF，是英语“Cost Insurance and Freight”的缩写。在该价格术语中的成本（Cost）是指“货价”，相当于FOB价格，故CIF价格实际等于FOB价格加保险费加运费。

（三）C&F（离岸价加运费价格）

离岸价加运费价格又称为“成本加运费价格”，英文的价格术语是C&F，是英文“Cost and Freight”的缩写。它是指在装运港货物越过船舷卖方即完成交货，卖方必须支付将货物运至指定的目的港所需的运费和费用。但交货后货物灭失或损坏的风险，以及由于各种事件造成的任何额外费用，即由卖方转移到买方。

上述3种常用贸易术语的关系为：

$$\text{FOB} = \text{CIF} - \text{运费} - \text{保险费}$$

$$\text{FOB} = \text{C\&F} - \text{运费}$$

第二节 出口货物退（免）税概述

一、出口货物退（免）税的概念

出口货物退（免）税是对报关出口货物退还在国内各生产环节和流转环节按税法规定缴纳的增值税和消费税或免征应纳税额。它是国际贸易中通常采用并为各国接收的、目的在于鼓励各国出口货物公平竞争的一种税收措施^①。它是一种国际税收惯例，而不能理解为是一种税收优

^① 阮方：《出口货物退（免）税概论与实务》（上册），湖北科学技术出版社2000年版，第1页。