



• 纳税实务操作系列 •

现行出口退(免)税操作指南

贺志东 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



纳税实务操作系列

现行出口退（免）税 操作指南

贺志东 主编



机械工业出版社

本书介绍了我国出口退（免）税相关政策 and 出口退（免）税操作技巧，内容包括出口退（免）税概念、原则、条件、企业范围、出口货物范围、程序、退税率、登记、申报、稽核、凭证、计算、会计、管理以及出口退（免）税方面违法行为的处理等。

本书介绍的相关政策截至 2002 年初，内容翔实，极具实用性和可操作性，是所有涉及出口退税业务人员的实战宝典。

图书在版编目（CIP）数据

现行出口退（免）税操作指南/贺志东主编. —北京：
机械工业出版社，2002.7

（纳税实务操作系列）

ISBN 7-111-10587-7

I. 现... II. 贺... III. 出口税 - 基本知识 - 中国
IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2002）第 049843 号

机械工业出版社（北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）

责任编辑：常淑茶 版式设计：霍永明 责任校对：唐海燕

封面设计：鞠 杨 责任印制：付方敏

北京铭成印刷有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2002 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

890mm×1240mm A5·13.125 印张·339 千字

0001-4000 册

定价：25.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换
本社购书热线电话（010）68993821、68326677-2527
封面无防伪标均为盗版

前 言

当今世界，经济全球化浪潮波涛汹涌，生活在地球村每一个角落的人们无不深刻地感受到其带来的巨大冲击。

卷入世界市场进行国际经济贸易的国家和地区越来越多。世界各国通过改革开放，经济开放度越来越大，与国际市场的联系程度越来越深，各国在积极寻求多边经贸合作，申请加入国际性经济组织。2001年12月，我国加入了世界贸易组织（WTO）。这是21世纪中国乃至世界经济的重大事件。这对我国社会的各个层面都将产生巨大影响。

技术和资源的差别，促使各国生产具有本地优势的优质高效产品并进行国际贸易。国际贸易的发展，使商品和商务在国际间的流动日益全球化，而比较优势和规模经济带来的收益足以弥补放弃一些税收权益所带来的损失。因此，各国在选择以最少的税收损失获取最大的经济利益的有效方法时，为增强出口商品的竞争能力，逐步放弃了对出口产品的原产地征税权而实行出口退（免）税，免除出口货物应纳的间接税，并由税务部门将商品中所含的间接税退还给出口商，从而使出口商品以不含税价格进入国际市场参与国际竞争。随着增值税实施范围在全球的扩大，出口退（免）税逐渐成为处理国际贸易中税收问题的一种有效形式，并为多数国家所接受，从而形成一种通用的国际惯例。

为了增强我国产品的竞争力，鼓励货物出口，《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，出口货物税率为零。对于出口的货物，不但在出口环节不征税，而且还可以退还以前纳税环节已纳税金，使出口货物以不含税的价格进入国际市场。《中华人民共

和国消费税暂行条例》规定，对纳税人出口应税消费品，免征消费税，国务院另行规定的除外。1994年2月19日，国家税务总局制定了《出口货物退（免）税管理办法》（国税发〔1994〕31号），具体规定了出口货物退（免）税的范围、出口货物退税率、出口退税的税额计算方法、出口退（免）税办理程序及对出口退（免）税的审核和管理。同时，针对1993年底以前设立的外商投资企业出口货物，本着维持原有政策不变的原则，又专门制定和实施了对于1993年底以前设立的外商投资企业出口货物征免税的规定。另外，对1994年1月1日以后设立的外商投资企业，还规定与内资出口企业适用相同的出口退（免）税政策。1995年，财政部、国家税务总局颁发了财税字〔1995〕92号《出口货物退（免）税若干问题的规定》，调整了出口退（免）税的范围，严格规范了退税的方法。1997年，国家税务总局颁发了《关于出口退税有关问题的批复》（国税函〔1997〕379号）；同年，财政部、国家税务总局颁发了《关于出口货物税收若干问题的补充规定》（财税字〔1997〕014号）。1998年，财政部、国家税务总局颁发了《关于出口货物退（免）税若干问题的规定》（财税字〔1998〕116号）。1999年，国家税务总局颁发了《关于出口货物退（免）税若干问题的具体规定》（国税发〔1999〕101号）。2002年2月6日，国家税务总局又以国税发〔2002〕第11号文件印发了《生产企业出口货物“免、抵、退”税管理操作规程》（试行）。

为了帮助我国广大的出口企业及即将涉足货物出口的企业更好地理解、掌握和运用好出口退（免）税业务政策，作者在多年的经济理论研究和税务实践工作过程中，逐一钻研了所有关于出口退（免）税的法律、法规、规章，精心编写了本书。全书共九章，内容包括出口退（免）税概念、原则、条件、企业范围、货物范围、程序、退税率、登记、申报、稽核、凭证、计算、会计、管理办法、违法行为的处理以及外商投资企业出口退（免）

税等。本书介绍的相关政策截至 2002 年初，内容翔实，极具实用性和操作性。由于对纳税人、扣缴义务人因偷税、抗税而未缴或少缴的税款、滞纳金以及骗取的出口退税款，税务机关可以无限期追征，本书还附录了 1994 年～2002 年初所有有关出口退（免）税方面的文件以便查阅。

限于对政策的学习、理解水平，书中疏漏甚或差错之处在所难免，恳望批评指正。

贺志东

2002 年 6 月

目 录

前言

第一章 出口退(免)税概论	1
第一节 出口退(免)税的概念	1
第二节 出口退(免)税的基本原则	2
第三节 我国出口退(免)税的历史	3
第四节 我国现行出口退(免)税制度的建立与发展	5
第五节 我国出口货物退(免)税的基本政策	7
第六节 出口退(免)税的企业范围	9
第七节 出口退(免)税的货物范围	9
第八节 出口退(免)税办法	10
第九节 出口退税率	11
第十节 加入 WTO 对我国出口退税的影响	13
第十一节 我国现行出口退税制度存在的问题	14
第十二节 完善我国出口退税制度的对策	17
第二章 出口退(免)税程序	20
第一节 出口货物退(免)税的登记	20
第二节 出口货物退(免)税的定期申报	22
第三节 定期审核、审批出口退税	32
第四节 出口退税电子信息审核	32
第三章 出口退(免)税凭证	36
第一节 出口货物税收缴款书	39
第二节 出口退税报关单	45
第三节 出口退税凭证的收集	54
第四章 出口退(免)税计算	56
第一节 一般贸易出口货物应退增值税的计算	56

第二节	进料加工贸易方式出口货物应退增值税的计算	60
第三节	其他情况应退增值税以及不退增值税的计算	62
第四节	出口货物应退消费税的计算	63
第五章	出口退(免)税会计	65
第一节	外贸企业出口退(免)税的会计处理	65
第二节	生产企业免、抵、退增值税的会计处理	68
第三节	出口货物办理退税后发生退关、国外退货或转作内销的 会计处理	70
第四节	出口货物“先征后退”增值税的会计处理	75
第五节	其他类型出口货物应退增值税的会计处理	77
第六节	进料加工复出口退、免税的会计处理	77
第七节	出口货物应退消费税的会计处理	78
第六章	出口退(免)税管理	81
第一节	出口退税的电子化管理	81
第二节	对生产企业自营出口或委托代理出口货物的管理	92
第三节	对使用新疆棉生产出口产品的管理	98
第四节	外国驻华使(领)馆及其外交代表(领事官员)购买 中国产品退税的管理	102
第五节	出口货物退(免)税按企业分类的管理	105
第六节	出口卷烟的税收管理	108
第七节	出口货物退(免)税的清算管理	109
第八节	钢材“以产顶进”的管理	123
第九节	对广东省潮汕地区购进出口货物退(免)税的管理	129
第十节	出口退税稽核	129
第十一节	出口货物税收函调	134
第十二节	援外出口货物的税收管理	137
第十三节	外商投资企业出口退(免)税的管理	140
第七章	出口退(免)税稽查	153
第一节	出口货物退(免)税对象的税务稽查	153
第二节	出口货物退税依据的税务稽查	159
第三节	出口货物退税计算的税务稽查	162

第八章 对出口退(免)税违法行为的处理	169
第一节 《中华人民共和国税收征收管理法》对骗取出口退税行为的处罚规定	169
第二节 《中华人民共和国刑法》对骗取出口退税犯罪的处罚决定	171
第三节 对骗取出口退税企业给予行政处罚的暂行规定	205
第四节 关于追究税务机关负责人在出口货物税收工作中违纪责任的规定	207
附录 我国出口退(免)税政策总览	209
附录 1 国家税务总局关于印发《出口货物退(免)税管理办法》的通知 (国税发)[1994] 031 号(1994 年 2 月 18 日发布)	209
附录 2 对外贸易经济合作部关于严密防范和坚决打击骗取出口退税不法行为的通知 [1994] 外经贸计财发第 401 号(1994 年 6 月 27 日发布)	222
附录 3 关于外商投资企业出口货物税收问题的通知 [94] 财税字第 058 号(1994 年 8 月 25 日发布)	224
附录 4 关于外商投资企业出口货物有关政策问题的函 国税函发[1994] 558 号(1994 年 10 月 12 日发布)	225
附录 5 国家税务总局关于各地出口退税管理机构设置若干问题的通知 国税发[1994] 228 号(1994 年 10 月 25 日发布)	226
附录 6 财政部关于外商投资企业出口货物税收问题有关会计处理规定的通知 [94] 财会字第 43 号(1994 年 11 月 1 日发布)	227
附录 7 对外贸易经济合作部关于明确中央部委企业在异地的直属分支公司出口退税稽核等问题的通知 [1994] 外经贸计财调函字第 738 号(1994 年 11 月 30 日发布)	228
附录 8 国家税务总局关于追究税务机关负责人在出口货物税收工作中违纪责任的通知(国税函发) 国税函发[1994] 619 号(1994 年 12 月 1 日发布)	229
附录 9 关于外商投资企业出口退税问题的通知 国税发[1995]	

	012 号 (1995 年 2 月 6 日发布)	231
附录 10	国务院关于调低出口退税率加强出口退税管理的通知 国发明电 [1995] 3 号 (1995 年 5 月 25 日发布)	232
附录 11	海关总署关于修订对出口监管仓库所存货物出口退税管理规定的通知 署监 [1995] 440 号 (1995 年 6 月 1 日发布)	233
附录 12	关于出口乙烯产品退税问题的通知 国税函发 [1995] 384 号 (1995 年 7 月 7 日发布)	234
附录 13	关于印发《出口货物退 (免) 税若干问题规定》的通知 财税字 [1995] 92 号 (1995 年 7 月 8 日发布)	235
附录 14	关于在严厉打击骗取出口退税犯罪活动中加强协作的通知 高检会 [1995] 26 号 (1995 年 8 月 1 日发布) ...	238
附录 15	国家税务总局关于外商投资企业新上生产项目所生产的出口产品有关税收政策问题的通知 国税发 [1995] 160 号 (1995 年 8 月 21 日发布)	240
附录 16	财政部、国家税务总局关于取消柴油出口退税政策的通知 财税字 [1995] 72 号 (1995 年 8 月 23 日发布)	240
附录 17	国家税务总局关于停止新闻纸出口退税的通知 国税发 [1995] 177 号 (1995 年 9 月 30 日发布)	240
附录 18	国务院关于坚决打击骗取出口退税严厉惩治金融和财税领域违法乱纪行为的决定 国发 [1996] 4 号 (1996 年 1 月 21 日发布)	241
附录 19	最高人民法院关于坚决打击骗取出口退税严厉惩治金融和财税领域犯罪活动的通知 法发 [1996] 5 号 (1996 年 2 月 17 日发布)	245
附录 20	关于出口货物恢复使用增值税税收专用缴款书管理的通知 财税字 [1996] 8 号 (1996 年 2 月 18 日发布) ...	246
附录 21	国家税务总局关于印发《出口退税电子化管理办法》的通知 国税发 [1996] 79 号 (1996 年 5 月 10 日发布)	250
附录 22	关于出口成品冬虫夏草退税问题的批复 财税字 [1996] 47 号 (1996 年 5 月 28 日发布)	254

附录 23	国家税务总局关于外商投资企业出口货物若干税收问题的通知 国税发〔1996〕123号(1996年7月8日发布)	254
附录 24	国家税务总局关于推行出口退税专用税票认证系统有关问题的补充通知 国税函〔1996〕433号(1996年7月15日发布)	258
附录 25	对外贸易经济合作部、国家税务总局关于调整部委所属各外经贸总公司出口退税稽核方式的通知 [1996]外经贸计财发第370号(1996年7月25日发布)	260
附录 26	关于下发《出口货物退税税率对照表》的通知 国税发(1996)151号(1996年9月3日发布)	261
附录 27	外经贸部、国家税务总局关于印发《出口退税稽核工作规则》的通知 [1996]外经贸计财发第551号(1996年9月12日发布)	262
附录 28	国家税务总局关于商业企业经营出口业务开具专用税票等问题的批复 国税函〔1996〕627号(1996年11月5日发布)	265
附录 29	国家税务总局关于印发《准予优先退税的机电产品出口企业补充和调整名单》的通知 国税函〔1996〕646号(1996年11月8日发布)	266
附录 30	关于外商投资企业出口货物办理出口退税专用报关单问题的通知 国税发〔1996〕153号(1996年11月15日发布)	274
附录 31	中华人民共和国海关关于外商投资企业出口产品退税有关问题的公告 国税发〔1996〕153号(1996年11月15日发布)	275
附录 32	国家税务总局关于出口退税专用税票认证系统有关问题的通知 国税函〔1996〕665号(1996年12月23日发布)	276
附录 33	关于出口货物税收若干问题的补充通知 财税字〔1997〕14号(1997年2月21日发布)	277
附录 34	国务院关于对生产企业自营出口或委托代理出口货物	

	实行“免、抵、退”税办法的通知 国发〔1997〕8号 (1997年2月25日发布)	286
附录 35	对外贸易经济合作部、国家税务总局关于加强出口退税 凭证收集加快退税申报工作的紧急通知 〔1997〕外经 贸计财发第284号(1997年5月9日发布)	287
附录 36	国家税务总局关于出口企业遗失出口货物增值税税收专 用缴款书后如何办理退税问题的批复 国税函〔1997〕 311号(1997年5月22日发布)	288
附录 37	国家税务总局关于印发《出口退税电子化管理若干问题 的规定》的通知 国税发〔1997〕87号(1997年5月 23日发布)	288
附录 38	国家税务总局关于金银首饰出口退税免予提供增值税 (出口货物)税收专用缴款书的通知 国税函〔1997〕 375号(1997年6月20日发布)	293
附录 39	国家税务总局关于出口退税有关问题的批复 国税函 〔1997〕379号(1997年6月23日发布)	293
附录 40	国家税务总局关于出口货物实行“免、抵、退”办法后 税收会计处理规定的通知 国税函〔1997〕437号 (1997年7月30日发布)	295
附录 41	国家税务总局关于同意恢复中国电子进出口总公司出口 退税权的通知 国税函〔1997〕514号(1997年9月 15日发布)	295
附录 42	关于印发《关于鼓励使用新疆棉生产出口产品的暂行 办法》的通知 国经贸市〔1997〕598号(1997年9月 15日发布)	296
附录 43	关于使用新疆棉生产出口产品实行零税率管理办法的 通知 财税字〔1997〕126号(1997年10月10日 发布)	299
附录 44	国家税务总局关于恢复新闻纸出口退税的通知 国税发〔1997〕164号(1997年10月23日发布)	302
附录 45	国家税务总局关于传递代理出口货物证明电子信息有关 问题的通知 国税函〔1997〕630号(1997年11月24日	

	发布)	302
附录 46	关于外国驻华使(领)馆及其外交人员购买中国产物品有关退税问题的通知 财税字[1997]81号(1997年12月23日发布)	304
附录 47	国家税务总局关于具有出口经营权的连锁企业经营出口业务如何办理退税问题的批复 国税函[1998]102号(1998年2月11日发布)	305
附录 48	关于印发《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暂行管理办法》的通知 国税发[1998]38号(1998年3月13日发布)	306
附录 49	财政部、国家税务总局、海关总署关于列名企业销售到保税区“以产顶进”国产钢材予以退税的通知 财税字[1998]53号(1998年3月31日发布)	309
附录 50	关于出口集装箱有关退税问题的通知 国税发[1998]48号(1998年4月6日发布)	313
附录 51	国家税务总局、海关总署关于出口集装箱有关退税问题的通知 国税发[1998]48号(1998年4月6日发布)	314
附录 52	财政部、国家税务总局关于国际组织驻华代表机构及其官员购买中国产物品有关退税问题的通知 财税字[1998]71号(1998年4月16日发布)	314
附录 53	国家税务总局关于利用外国贷款采用国际招标方式国内企业中标的机电产品恢复退税的通知 国税发[1998]65号(1998年5月11日发布)	315
附录 54	关于对外承接外轮修理修配业务有关退税问题的通知 国税发[1998]87号(1998年5月27日发布)	315
附录 55	关于进一步加强税贸协作努力做好出口退税工作的通知 国税发[1998]80号(1998年5月28日发布)	316
附录 56	国家税务总局关于出口货物退(免)税实行按企业分类管理的通知 国税发[1998]95号(1998年6月8日发布)	319

附录 57	关于规范出口贸易和退税程序防范打击骗取出口退税行为的 通知 国税发〔1998〕84号(1998年6月9日发布)	321
附录 58	国家税务总局关于出口货物税收函调问题的补充通知 国税函〔1998〕406号(1998年7月6日发布)	323
附录 59	关于对使用新疆棉生产的出口产品退税问题的通知 财税字〔1998〕117号(1998年7月8日发布)	326
附录 60	国家税务总局关于外商投资企业执行免抵退税政策有关问题的通知 国税函〔1998〕432号(1998年7月15日发布)	327
附录 61	国家税务总局关于恢复食糖出口退税的通知 国税发〔1998〕118号(1998年7月23日发布)	328
附录 62	关于中外合资商业企业出口货物退税问题的通知 财税字〔1998〕119号(1998年8月14日发布)	328
附录 63	关于出口货物退(免)税若干问题的通知 财税字〔1998〕116号(1998年8月14日发布)	330
附录 64	国家税务总局关于进一步加强出口卷烟税收管理的通知 国税发〔1998〕123号(1998年8月31日发布)	332
附录 65	国家税务总局关于外国驻华使(领)馆及其外交代表(领事官员)购买中国产物品按增值税税率办理退税的通知 国税发〔1998〕151号(1998年9月23日发布)	333
附录 66	国家税务总局关于明确出口退税几个政策问题的通知 国税函〔1998〕720号(1998年12月3日发布)	334
附录 67	国家税务总局关于出口齐鲁、扬子公司乙烯工程生产的产品退税问题的通知 国税函〔1998〕763号(1998年12月14日发布)	334
附录 68	国家税务总局关于出口纺织机械有关退税问题的通知 国税函〔1999〕13号(1999年1月7日发布)	335
附录 69	国家税务总局关于印发《出口货物退(免)税清算管理办法》的通知 国税发〔1999〕6号(1999年1月	

	7 日发布)	336
附录 70	国家税务总局关于出口退税单证录入方式有关问题的通知 国税函 [1999] 17 号 (1999 年 1 月 8 日发布)	351
附录 71	国家税务总局关于中国郑州商品交易所销售出口货物开具税收缴款书的批复 国税函 [1999] 201 号 (1999 年 4 月 21 日发布)	351
附录 72	国家税务总局关于援外出口货物有关税收问题的通知 国税发 [1999] 20 号 (1999 年 4 月 22 日发布)	352
附录 73	海关总署关于做好出口退税工作支持扩大外贸出口的通知 署通 [1999] 339 号 (1999 年 5 月 12 日发布)	354
附录 74	出口货物退 (免) 税若干问题的具体规定 国税发 [1999] 101 号 (1999 年 6 月 21 日发布)	356
附录 75	关于出口煤炭有关退 (免) 税问题的通知 财税字 [1999] 200 号 (1999 年 7 月 1 日发布)	358
附录 76	国家税务总局关于境外带料加工装配业务有关出口退税问题的批复 国税函 [1999] 539 号 (1999 年 8 月 9 日发布)	359
附录 77	国家税务总局关于外国驻华使 (领) 馆及其外交代表 (领事官员) 购买中国产物品有关退税问题的补充通知 国税函 [1999] 540 号 (1999 年 8 月 9 日发布)	359
附录 78	财政部、国家税务总局、海关总署关于对国家计划内出口的原油实行退税的通知 财税字 [1999] 227 号 (1999 年 8 月 18 日发布)	360
附录 79	国家税务总局关于印发《外商投资企业采购国产设备退税管理试行办法》的通知 国税发 [1999] 171 号 (1999 年 9 月 20 日发布)	361
附录 80	国家税务总局关于外商投资企业出口货物若干税收问题的通知 国税发 [1999] 189 号 (1999 年 10 月 8 日发布)	364
附录 81	国家税务总局关于出口企业已出口未申报退税货物有关	

	税收问题的批复 国税函 [1999] 713 号 (1999 年 10 月 29 日发布)	367
附录 82	国家税务总局关于进一步加强出口货物税收管理严防骗税案件发生的通知 国税发 [1999] 228 号 (1999 年 12 月 6 日发布)	368
附录 83	财政部、国家税务总局关于更改中外合资商业企业出口货物退税企业名称的通知 财税字 [1999] 295 号 (1999 年 12 月 15 日发布)	370
附录 84	财政部、国家税务总局、海关总署关于恢复柴油出口退税的通知 财税字 [1999] 289 号 (1999 年 12 月 15 日发布)	371
附录 85	国家税务总局关于严格加强广东省潮汕地区购进出口货物退 (免) 税管理的通知 国税函 [2000] 051 号 (2000 年 1 月 7 日发布)	371
附录 86	中国人民银行国家外汇管理局对外贸易经济合作部国家税务局关于印发《出口收汇考核试行办法奖惩细则》的通知 银发 [2000] 58 号 (2000 年 2 月 17 日发布)	372
附录 87	国家发展计划委员会 财政部 对外贸易经济合作部 海关总署 国家税务总局 中国人民银行 国家外汇管理局 国家纺织工业局 中华全国供销合作总社关于印发《国产棉花以出顶进管理暂行办法》 技经贸 [2000] 161 号 (2000 年 2 月 18 日发布)	374
附录 88	国家税务总局关于利用外国政府贷款和国际金融组织贷款在国际招标中中标项目有关退税问题的批复 国税函 [2000] 448 号 (2000 年 6 月 20 日发布)	381
附录 89	国家税务总局关于加强出口货物退税专用税票电子信息管理工作的通知 国税发 [2000] 117 号 (2000 年 6 月 22 日发布)	384
附录 90	国家税务总局关于出口甜菜粕准予退税的批复 国税函 [2000] 861 号 (2000 年 10 月 26 日发布)	385
附录 91	国家税务总局关于生产企业进出口公司出口经营范围内的非自产产品退税问题的批复 国税函 [2000] 954 号	

	(2000 年 11 月 24 日发布)	385
附录 92	财政部、国家税务总局关于出口电解铜退税问题的通知 财企[2001]45 号(2001 年 4 月 17 日发布)	386
附录 93	国家税务总局关于中国石化股份公司成品油出口予以退税的通知 国税函 [2001] 372 号(2001 年 6 月 15 日发布)	386
附录 94	国家税务总局关于禽产品出口退税问题的紧急通知 国税函 [2001] 479 号(2001 年 6 月 20 日发布)	387
附录 95	国家税务总局关于提高部分棉花纺织出口退税率的通知 国税发 [2001] 74 号(2001 年 6 月 21 日发布)	387
附录 96	国家税务总局、对外贸易经济合作部关于外(工)贸改制企业出口货物退(免)税有关问题的通知 国税发 [2001] 84 号(2001 年 8 月 1 日发布)	388
附录 97	国家税务总局关于出口货物退(免)税实行按企业分类管理的补充通知 国税发 [2001] 83 号(2001 年 8 月 2 日发布)	389
附录 98	中国人民银行、对外贸易经济合作部、国家税务总局关于办理出口退税账户托管贷款业务的通知 银发 [2001] 276 号(2001 年 8 月 24 日发布)	390
附录 99	国家税务总局关于将广东省潮汕地区纳入出口货物退(免)税正常管理的通知 国税函 [2001] 732 号(2001 年 9 月 30 日发布)	391
附录 100	国家税务总局关于从上海海关出口卷烟免税核销问题的通知 国税函 [2001] 757 号(2001 年 10 月 17 日发布)	392
附录 101	国家税务总局关于印发《生产企业出口货物“免、抵、退”税管理操作规程》(试行)的通知 国税发 [2002] 11 号(2002 年 2 月 6 日发布)	392
附录 102	生产企业出口货物“免、抵、退”税管理操作规程(试行)	393
参考文献		403