

· 乐税系列 ·

乐税LEMO
LOVE · EASY · MONEY · OPEN

外贸企业免抵退税实务

PRACTICE OF TAX EXEMPTION
CREDIT AND REFUND IN
FOREIGN TRADE ENTERPRISE

——经验·技巧分享

外贸会计出口退税工作中必不可少的工具书
最新政策细致解读 大量系统操作截图方便掌握

徐玉树 罗玉芳 / 著

中国海关出版社

外贸企业免抵退税实务

——经验·技巧分享

WAIMAO QIYE MIANDI TUISHUI SHIWU——JINGYAN · JIQIAO FENXIANG

徐玉树 罗玉芳 著

中国海关出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

外贸企业免抵退税实务：经验·技巧分享 / 徐玉树，
罗玉芳著. —北京：中国海关出版社，2016. 6

ISBN 978-7-5175-0135-0

I. ①外… II. ①徐… ②罗… III. ①企业—出口退
税—中国 IV. ①F812. 424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 098767 号

外贸企业免抵退税实务——经验·技巧分享

WAIMAO QIYE MIANDI TUISHUI SHIWU——JINGYAN · JIQIAO FENXIANG

作 者：徐玉树 罗玉芳

策划编辑：马 超

责任编辑：郭 坤

助理编辑：王梦璇

责任监制：王岫岩 赵 宇

出版发行：中国海关出版社

社 址：北京市朝阳区东四环南路甲 1 号

网 址：www. hgcbs. com. cn；www. hgbookvip. com

编 辑 部：01065194242 - 7585 (电话)

发 行 部：01065194221/4238/4246 (电话)

社办书店：01065195616/5127 (电话/传真)

印 刷：北京新华印刷有限公司

开 本：710mm × 1000mm 1/16

印 张：21. 75

版 次：2016 年 6 月第 1 版

印 次：2016 年 6 月第 1 次印刷

书 号：ISBN 978-7-5175-0135-0

定 价：45. 00 元

邮政编码：100023

01065194234 (传真)

01065194233 (传真)

01065194262/63 (邮购电话)

经 销：新华书店

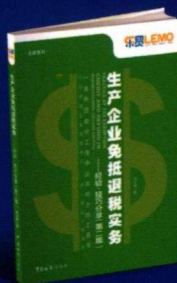
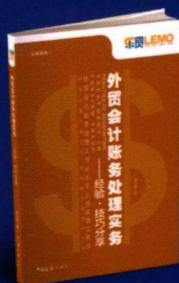
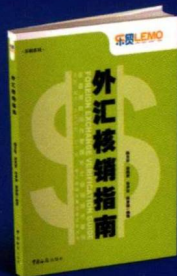
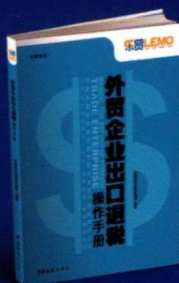
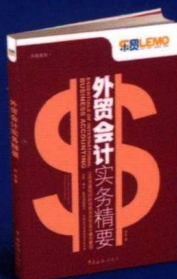
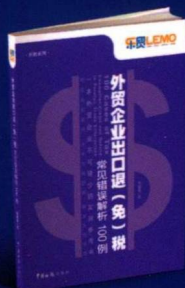
字 数：450 千字



海关版图书，版权所有，侵权必究

海关版图书，印装错误可随时退换

· 乐税系列 ·



前言

外贸企业是指具有外贸进出口经营权的商贸企业的总称。改革开放前，外贸企业一直把控着我国的进出口业务，其他企业是不能染指这一特定行业的。即使它们有商品出口，也是通过外贸企业来完成的。改革开放后，国家对外贸政策进行了调整，赋予了生产企业等其他类型企业进出口权，大批的生产企业进入了进出口领域，使外贸企业的进出口总量在我国的进出口总额中的比重逐渐变小。虽然外贸企业失去了过去在进出口领域中的垄断地位，但它仍然是我国进出口大军中的主力之一，在我国的进出口工作中仍占有重要地位。

为了鼓励企业扩大出口，把产品销售到境外去，国家对企业的出口商品一直采取出口退税的优惠政策。对企业来说，出口退税工作主要是由会计人员来完成的。因此，及时了解国家出口退税政策、掌握退税业务的操作是外贸企业会计人员必须做的工作。

外贸企业的退税工作，主要由几个电子系统的操作和出口退税的账务处理工作组成。为了使外贸会计同行尽快熟悉这些系统的操作和账务处理，在生产企业从事出口退税工作多年的笔者，于2010年写作并由中国海关出版社出版了《生产企业免抵退税实务——经验·技巧分享》一书。此书一出版，便得到了广大会计读者的好评，至今已经连续数次加印。同时许多读者也针对书的内容提出了一些新的要求，如想更全面地了解外贸会计的账务处理业务，进一步了解和掌握外贸企业的免退税业务的操作，等等。为了满足读者的愿望，笔者又于2013年写作并仍由中国海关出版社出版了《外贸会计账务处理实务》一书。此书就不同类型企业的主要外贸方式的出口退税账务处理、出口业务融资的账务处理等，以实例的形式做了详细介绍。本书的内容，就是为了进一步满足外贸企业会计人员的要求而出版的。

作为长期工作在企业的外贸会计工作者来说，我对外贸会计在出口退税工作中遇到困难时的心情感同身受，对他们遇到问题时的束手无策有着深刻的了解，所以写作本书的目的就是希望通过总结自己多年在外贸会计工作中

积累的出口退税经验，为那些对出口退税工作还比较陌生的同行提供借鉴和帮助。同时也想借助此书，达到与广大同行进行交流的目的。

本书名为《外贸企业免抵退税实务——经验·技巧分享》，是作为《生产企业免抵退税实务——经验·技巧分享》的姊妹篇而写作的。书中对外贸企业出口退税所涉及的相关电子系统的操作过程做了详细说明。因外贸企业与生产企业所使用的电子系统有些是同一系统，所以两书的内容难免有些“雷同”，这一点还请读者见谅。

本书主要特点如下：

1. 实务性

与《生产企业免抵退税实务——经验·技巧分享》一书一样，本书主要的读者群体也是外贸企业会计新手或想了解外贸出口退税的会计人员，兼顾其他会计人员。上面说过，外贸企业的出口退税主要就是几个电子系统的操作过程。但对于新入行的会计人员来说，即使经过培训，要想在很短的时间内真正掌握这些系统的操作，也是很难做到的。而本书恰恰可以为这些会计新手提供很好的帮助。书中以外贸出口退税工作中所使用的几个系统的操作顺序为线索，一步一步手把手地指导操作人员来完成整个出口退税流程。因为该书的读者主要是一线会计人员，他们只要求掌握系统的基本操作和一般账务处理，对长篇理论没有什么需求，所以为了进一步体现实务性，书中内容完全以实际应用为主，基本没有空洞的、冗长的理论说教。在语言上也尽量做到闲言少叙、言简意赅，让读者使用时少走弯路、直入主题。

2. 综合性

出口退税工作主要涉及四个电子系统或子系统。其他外贸企业出口退税书籍上介绍的都是单个电子系统的操作内容，基本没有把数个电子系统结合到一起的。而本书区别于其他同类书籍的重要特点，就是集四个电子系统于一书。只要一书在手，就可彻底掌握整个出口退税工作的完整操作，避免了众多书籍摆满案头，使用时却无从下手的尴尬局面。尤其对于外贸企业来说，大企业会计人员较多且分工明细，而众多小企业会计人员很少，工作都是由一两个人来完成的，也就是说小企业对会计人员的要求是综合性的。本书的特点正迎合了小企业会计工作的特点，所以本书非常适合外贸小企业会计人员使用。

3. 直观性

图文并茂也是本书显著的特点。为了使读者更直观地了解各个系统的操作过程，本书配有大量系统截图，便于指导读者循序渐进地完成系统的操作。读者可在阅读此书的同时，打开电子系统进行实际操作演练，这样就会对外贸企业出口退税系统的操作过程一目了然。

作为本书的作者，虽然工作经验比较丰富，但理论功底还欠火候，因此书中难免会存在一些错误。敬请读者朋友们在使用本书过程中，如果发现错误请及时给予指正，一方面帮助作者不断提高专业知识，另一方面也为了对书中的错误及时进行更正。

在本书的写作过程中，得到了杭州的吴小翠同志的不少帮助，在此表示感谢。除此之外，中国海关出版社的编辑马超等同志在本书的写作、出版过程中，提供了大力支持和帮助，并且提出了许多指导意见及合理化建议，也在此一并表示深深谢意。

徐玉树

2016年2月26日

第一章 外贸企业免退税的基本知识	1
第一节 国际贸易与免退税的概念	2
一、国际贸易与外贸企业	2
二、免退税的概念	3
第二节 外贸企业免退税需要掌握的基本常识	3
一、外贸企业与生产企业	4
二、一般纳税人与小规模纳税人	5
三、外贸企业主要的贸易方式	5
四、免退税的税种	6
五、出口货物的税率与退税率	6
六、出口货物退免税的计算方法	6
七、免退税的几个时限	7
第三节 免退税的适用范围	8
一、免退税的基本条件	8
二、免退税适用的货物范围	8
三、免退税适用的企业范围	9
第四节 免退税使用的电子系统	9
一、外贸企业出口退税申报系统	9
二、电子口岸执法系统	10

Contents

目录

第一章 外贸企业免退税的基本知识	1
第一节 国际贸易与免退税的概念	2
一、国际贸易与外贸企业	2
二、免退税的概念	3
第二节 外贸企业免退税需要掌握的基本常识	3
一、外贸企业与生产企业	4
二、一般纳税人与小规模纳税人	5
三、外贸企业主要的贸易方式	5
四、免退税的税种	6
五、出口货物的税率与退税率	6
六、出口货物退免税的计算方法	6
七、免退税的几个时限	7
第三节 免退税的适用范围	8
一、免退税的基本条件	8
二、免退税适用的货物范围	8
三、免退税适用的企业范围	9
第四节 免退税使用的电子系统	9
一、外贸企业出口退税申报系统	9
二、电子口岸执法系统	10

三、国际收支网上申报系统	11
四、货物贸易外汇监管系统	11
五、各电子系统之间的关系	11
第二章 外贸企业出口退税申报系统的操作经验与技巧	13
第一节 关于系统	14
一、系统介绍	14
二、系统安装	14
三、系统登录	16
四、系统维护	17
第二节 外贸企业出口业务免退税申报操作	41
一、资格认定向导	42
二、退税申报向导	54
三、其他申报向导	104
四、单证申报向导	124
第三节 系统操作中经常遇到的问题	150
第三章 电子口岸执法系统的操作经验与技巧	155
第一节 系统介绍	156
第二节 系统的安装及系统功能介绍	157
一、系统安装前的准备工作	157
二、系统软件的安装	159
三、系统功能	161
第三节 出口退税子系统的操作	162
一、系统操作流程简介	162
二、通关无纸化网上签约、解约	162
三、系统登录、密码修改	168
四、出口退税子系统的操作	170
第四节 系统操作中经常遇到的问题	178

第四章 国际收支申报系统的操作经验和技巧	181
第一节 系统简介	182
一、关于系统	182
二、系统功能	184
三、系统登录	184
第二节 申报单管理	186
一、涉外收入申报单	187
二、境内收入申报单	198
第三节 基础档案管理、公共数据查询、工作日志查看	201
一、基础档案管理	201
二、公共数据查询	202
三、工作日志查看	207
第四节 系统操作中经常遇到的问题	208
第五章 货物贸易业务系统的操作经验和技巧	211
第一节 系统简介	212
一、关于系统	212
二、系统功能	214
第二节 企业网上报告管理	215
一、贸易信贷与融资报告	217
二、转手买卖收支时间差报告	246
三、出口收入存放境外报告	262
四、其他报告	268
第三节 企业信息管理	291
一、企业管理状态信息	291
二、登记表签发情况查询	294
三、现场核查信息接收与反馈	296
四、外汇局公告信息查询	298
五、企业留言	298
第四节 系统操作中经常遇到的问题	300

第六章 外贸企业出口退税业务的账务处理	303
第一节 外贸企业自营出口业务的账务处理	304
一、自营出口货物退税的条件	304
二、自营出口业务退税申报需提供的资料	305
三、外贸企业自营出口业务使用的主要会计科目	305
四、外贸企业自营出口业务的账务处理	306
五、外贸企业出口货物退运业务的账务处理	307
六、外贸企业出口转内销业务的账务处理	307
七、外贸企业自营出口业务的账务处理实例（以2015年6月份以后的业务为例）	308
第二节 外贸企业委托代理出口业务的账务处理	311
一、外贸企业委托代理出口货物退税的条件	311
二、外贸企业委托代理出口业务退税申报需提供的资料	312
三、外贸企业委托代理出口业务的账务处理	312
四、外贸企业委托代理出口业务的账务处理实例	314
第三节 外贸企业代理出口业务的账务处理	316
一、外贸企业代理出口货物的条件	316
二、代理出口企业需要为委托企业免退税提供的资料	316
三、外贸企业代理出口货物的账务处理	317
四、外贸企业代理出口货物的账务处理实例	318
第四节 外贸企业进料加工业务的账务处理	320
一、外贸企业进料加工业务的退免税政策及退税计算方法	320
二、外贸企业进料加工业务的账务处理	321
三、外贸企业进料加工业务账务处理实例——委托加工方式	323
四、外贸企业进料加工业务账务处理实例——作价加工方式	326
第五节 外贸企业来料加工业务的账务处理	328
一、外贸企业从事来料加工贸易的特点及税收政策	328
二、外贸企业来料加工业务的账务处理	329
三、外贸企业来料加工业务账务处理实例	330

第一章



外贸企业免退税的基本知识

WAIMAO QIYE MIANDI TUISHUI SHIWU——JINGYAN · JIQIAO FENXIANG

外贸企业免抵退税实务——经验·技巧分享



第一节 国际贸易与免退税的概念

一、国际贸易与外贸企业

国际贸易，顾名思义，就是国家之间的贸易，是指不同国家或地区之间的贸易活动。这种贸易活动包括商品贸易、劳务贸易、技术贸易等。商品贸易是指国家或地区之间以实物形态的货物所进行的交易活动，也称“有形贸易”。劳务贸易是指国家或地区之间进行有偿劳务服务而进行的交易活动。技术贸易主要指提供的技术服务，是指国家或地区之间进行的有偿技术转让活动。劳务贸易和技术贸易因一般是非实物形态的贸易，所以也称“无形贸易”。

国际贸易从贸易交易对象的流向来分，又可划分为出口贸易和进口贸易。

出口贸易是交易对象的提供方。出口贸易是通过商品、劳务或技术等流出，来换取境外货币资金或其他商品、劳务、技术的流入。换取货币资金流入的贸易活动，包括一般贸易、加工贸易等。换取其他商品、劳务、技术等流入的贸易活动，包括易货贸易、补偿贸易等。

进口贸易是指以货币资金或商品、劳务、技术等等的流出，来换取所需的境外商品、劳务、技术等对象的流入。进口贸易根据流出对象的形态，也分为一般贸易、加工贸易、易货贸易、补偿贸易等。

在国民经济中，国际贸易额也是衡量一个国家经济实力的重要标志。美国之所以敢在世界上称王称霸，虽然有各种因素使然，但不可撼动的贸易大国地位也是其中的原因之一。我国改革开放以来，经济实力和国际地位发生了翻天覆地的变化。2010年我国取代日本，成为世界第二大经济体。三年后的2013年，我国进出口总额达到了4.16万亿美元，一举取代了美国，成为无可争议的世界第一大贸易国家。促成这些变化的重要因素之一，是我国高速发展的进出口国际贸易。巨额的国际贸易顺差，为我国积累了庞大的外汇储备，即使欧盟中西班牙、英国等一些昔日称霸世界的老牌帝国，在经济危机面前也对中国的外汇储备垂涎三尺，争相和中国套近乎，纷纷邀请中国公司去该国投资或购买该国国债。可以说，没有国际贸易，就不会有中国现在的经济实力和国际地位。

国家之间的进出口贸易，一般并不是由政府来主导的，它主要是在企业之间进行的。在我国，任何一家企业，都可以从事进出口业务。当然企业要直接进行进出口贸易活动，首先要取得进出口经营权，否则只能通过有进出

口经营权的企业代理出口。外贸企业就是这些从事进出口贸易的重要组成部分。在改革开放之前,由于政策限制,我国的国际贸易基本都是通过外贸公司来做。改革开放后,随着国家政策的调整,进出口经营权一步步放开,生产企业逐渐取代了外贸企业,成为我国国际贸易的新生力量和主力军。但外贸企业仍然在我国国际贸易中占有非常重要的地位。

所谓外贸企业,有狭义和广义之分。广义的外贸企业是指所有从事进出口贸易的企业。狭义的外贸企业是指商贸型的进出口企业,这也是真正的外贸企业。从会计和出口退税角度来说,外贸企业则是指狭义上的外贸企业,也就是从事进出口贸易的商贸企业。本书的内容也是针对这类企业来写的。

二、免退税的概念

出口退税政策是国家为了鼓励出口而对出口企业实行的一种税收优惠政策。在改革开放初期,由于我国的外汇储备比较有限,严重制约了我国在国际市场上的购买力。因此,为了鼓励企业出口为国家争取更多外汇,我国一方面放松了对进出口权的限制,另一方面又出台了对外出口企业出口货物实行退税的优惠政策。随着我国进出口业务的迅速发展,我国的外汇储备也突飞猛进,已经达到一览众山小的地步。在这种情况下,多挣外汇已经没有任何意义,进出口贸易已经变成推动我国经济发展的发动机之一。现在国家仍然实行出口退税政策,主要是为了经济发展的需要。当然这种政策也是国家对经济进行调整的手段之一。2008年世界经济危机爆发后,我国数次上调出口货物退税率,其最终目的就是利用出口退税作为杠杆,巩固和增加出口业务,维持我国经济的高速发展,抵消经济危机对我国的冲击。

在出口业务中,不同企业类型执行不同的退税政策。而外贸企业执行的是出口退免税政策。所谓退免税,就是指企业出口销售货物后,免征增值税及消费税。企业购进的出口货物的进项税则全额或部分退还给出口企业。当然退税率为零的出口货物是不予退税的。

实行退免税优惠政策,一方面减轻了企业的税收负担,增加了企业的收入;另一方面也增强了企业在国际市场的竞争实力,为企业走出国门、走向世界提供了经济保障。

第二节 外贸企业免退税需要掌握的基本常识

企业从事进出口贸易,计算出口退免税,有些基本概念是需要掌握的。

这些基本概念也是进出口贸易的基本常识，只有熟悉了这些常识，在工作中才能做到得心应手。否则就可能遇到许多困难，影响工作效率，严重的甚至会给企业造成重大损失。俗话说，工欲善其事必先利其器，多了解一些基本知识是做好出口退税工作的基础。

一、外贸企业与生产企业

前文说到生产企业的发展很快，早已取代外贸企业，成为进出口业务中的主要力量。那么何为生产企业，何为外贸企业？二者的关系又如何？

前文也说过，外贸企业就是商贸型的进出口企业。其特点是一般自己不加工生产商品，基本都是从其他企业购入商品后直接出口。通俗来讲就是“倒买倒卖”。由于商贸企业的特点，其倒买倒卖的对象，既可以是国内企业，也可以是境外企业，还可以是保税区、加工区等海关特殊监管区域的企业。就是说外贸企业内贸业务与外贸业务都可以做，但只有外贸业务享受退税优惠，包括海关特殊监管区域。

外贸企业除了自身业务外，也可以代理其他企业从事进出口业务。被代理企业包括生产企业或外贸企业，内资、外资或合资企业，一般纳税人企业或小规模纳税人企业等。

生产企业是指生产型的进出口企业。其特点是出口产品一般都是自己生产。当然也可以从其他企业外购商品出口，但前提是必须是视同自产产品。关于视同自产产品的概念因与外贸企业无关，就不在这里多解释了。

原来的生产企业出口货物时，可以自营出口，也可以委托外贸企业出口，但不能代理其他企业出口。这也是过去生产企业与外贸企业的重要区别。不过自2012年7月1日起，国家的退税政策作出了重大调整，新政策规定生产企业也可以代理其他企业出口货物。

外贸企业与生产企业的最大区别除了出口货物的来源不同外，还有就是退税的计算方法不同。外贸企业计算退税的方法是以购进货物的增值税或消费税专用发票的进项税额为计算基础，而生产企业的退税计算方法是以出口货物的出口专用发票上的出口离岸价（FOB价）折算的人民币价格为计算基础。还有一个显著的区别就是两者使用的退税系统完全不一样。

但二者在许多方面也有许多相同或相似的地方。如必须单证齐全的出口货物才参与退税计算，单证的收齐期限、退税方式都是一样的，贸易方式的涵盖范围也基本相同。

二、一般纳税人与小规模纳税人

不论是外贸企业还是生产企业，都包括一般纳税人和小规模纳税人两类企业。一般纳税人企业是指生产经营规模达到国家规定的标准，取得一般纳税人资格证的的企业。其标准是：生产企业年营业额达到 50 万元以上，商贸企业年营业额达到 80 万元以上。被认定为一般纳税人的企业，可以对客户开具增值税专用发票，其购进货物取得的增值税专用发票的进项税额可以用来抵扣销售货物的销项税额，外贸企业还可以凭其计算出口退税。一般纳税人的增值税征税税率，根据企业销售货物的不同，分为 17%、13%、11%、6% 等。小规模纳税人是指低于国家规定标准、未取得一般纳税人资格证的的企业。小规模纳税人企业不能开具增值税专用发票，只能开具普通发票，其增值税征收率为 3%。其购进货物取得的增值税专用发票的进项税额不能抵扣销售货物的销项税额。

取得一般纳税人资格的生产企业或外贸企业，可以享受出口退税的优惠政策。未取得一般纳税人资格的企业，其出口货物虽不能退税，但可以免税。

由于小规模纳税人不能开具增值税专用发票，所以外贸企业从增值税小规模纳税人企业购买的商品出口后不能退税。生产企业从小规模纳税人企业购入的货物，因没有可抵扣的进项税，所以出口货物也等于不能退税。但无论外贸企业还是生产企业，如果小规模纳税人能够提供从税务局代开的增值税专用发票，就可以作为出口退税的计算依据。不过退税原则是按出口货物退税率与征收率孰低来计算的，简单说就是就低不就高。例如现在的小规模纳税人的征收率一般为 3%，如果购进的出口货物的退税率高于 3%，按 3% 计算退税。如果购进的出口货物的退税率低于 3%，则按退税率计算退税。所以从小规模纳税人企业购入货物时，一定要把退税率这一因素考虑进去。对于退税率比较高的出口货物，尽量不要从小规模纳税人企业购买，除非是货物的价格较低。

三、外贸企业主要的贸易方式

外贸企业贸易方式是多样性的，几乎所有的贸易方式外贸企业都可以做，包括一般贸易、加工贸易、补偿贸易、易货贸易、小额边境贸易、转口贸易等。由于外贸企业出口货物都是外购的，不管是哪种贸易方式，其退税都是以购入货物的进项税额为计算退税的依据。

除了一般贸易外，其他贸易方式对于外贸企业来说有点复杂。例如做加工贸易时，需要把进料或来料进口后委托给其他生产企业加工，然后再回收

加工产品出口。做补偿贸易、易货贸易、转口贸易时，需要把进口的货物再转手销售出去。与生产企业相比，相同的贸易方式，外贸企业可能要多好几道程序。

四、免退税的税种

外贸企业出口货物的退税税种包括两种：增值税和消费税。

我国的退免税政策主要是针对流转税中的增值税和消费税。增值税是价外税，即货物的价款和税款是分开的，价款中不包含税款，税款由购买方承担。增值税作为我国所有税种中最主要的部分，其覆盖面是最大的。增值税的退税政策，其影响力自然也是最大的，它惠及了多数的工商企业。消费税是价内税，即货物的价款里包括税款，税款由销售方承担。消费税的征税范围比较小，只有国家规定的特定商品如烟、酒、化妆品等才征收消费税。

五、出口货物的税率与退税率

出口货物税率，是指货物销售时根据征税对象用来计算应纳税额的比率。对于出口货物退税计算来说，出口货物税率包括增值税税率和消费税税率。增值税税率原来主要有应税货物的17%、13%和运输费用的7%等三档。营业税改征增值税后，又增加了11%和6%两档税率。因小规模纳税人企业不涉及退税政策，所以这里所谓出口企业或出口货物均不包括小规模纳税人企业。消费税征税方式主要有两种，即从价计征和从量计征。从价计征就是按销售额与适用税率计算税额，从量计征就是以销售数量与适用税额标准计算税额。对于从价计征的消费税税率，它不像增值税税率那样简单，税率分档非常复杂，即使是同一商品税率也可能有多档。这里就不一一列举了。

退税率是指应税货物出口后，把出口货物已经缴纳的全部或部分税款退还给出口企业。增值税应税出口货物的退税率与购进货物的四档税率不同，它是以出口货物的品种来设置退税率的。不同品种的出口货物，其退税率也各不相同，甚至同一品种的出口货物因规格型号不同，其退税率也不相同。应税消费税出口货物的退税率就简单多了，其退税率就是其征税率。

六、出口货物退免税的计算方法

一般贸易的应税增值税出口货物计算退税时，以出口货物购入时的进项