

税务干部培训系列教材 

出口企业最新退(免)税 操作实务

Chukou Qiye Zuixin Tui(mian)shui Caozuo Shiwu

刘 珞 张永刚 张久慧 / 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

税务干部培训系列教材

出口企业最新退（免）税 操作实务

刘 珞 张永刚 张久慧 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

出口企业最新退 (免) 税操作实务 / 刘珞, 张永刚, 张久慧编著.
—北京: 经济科学出版社, 2013. 7
税务干部培训系列教材
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3469 - 8

I. ①出… II. ①刘…②张…③张… III. ①出口退税 - 税收管理 - 中国 - 干部培训 - 教材 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 113258 号

责任编辑: 段 钢 卢元孝

责任校对: 杨 海

版式设计: 代小卫

责任印制: 邱 天

出口企业最新退 (免) 税操作实务

刘 珞 张永刚 张久慧 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京万友印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 29 印张 530000 字

2013 年 8 月第 1 版 2013 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3469 - 8 定价: 58.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前言

出口退（免）税是国家促进企业出口的重要手段。我国从 1985 年开始实行出口退（免）税制度，财政部、国家税务总局及相关部门为此陆续下发了一系列文件，制定颁布了政策法规。这项制度在实践中多次改革，颁布了多部法规，这给出口企业财务人员及出口退（免）税管理人员准确掌握政策带来了很多困难，加之出口业务涉及的部门、行业较多，程序复杂烦琐，这同样给出口企业财务人员在实务中充分利用政策和出口退（免）税管理人员在实务中准确执行政策带来了困难。为便于征纳双方准确而快捷地了解 and 掌握出口业务相关税收政策，迅速提高出口企业财务人员及出口退税管理人员的业务素质，使其拥有一本简明、直接、实用、准确的书籍指导实际工作，我们结合 2012 年以来陆续下发的最新文件，按照日常出口退（免）税业务的实际操作流程，编写了本书。

本书针对出口退（免）税工作实际，注重理论与实践的结合，将出口退（免）税政策法规结合实际业务进行解析，利用大量的出口业务实际案例全面展示生产、外贸、加工贸易等行业出口退（免）税的具体操作，使读者通过案例学习，加深对出口退（免）税理论和方法的理解，提高其实务操作水平。

内容上，本书将出口退（免）税有关的国际贸易实务、加工贸易行业进出口税收、最新出口退（免）税政策法规、会计核算方法等多方面知识融会贯通，通过简要、明快的语言向读者阐述外贸企业出口退（免）税和生产性企业免抵退税操作实务，具有较强的实用性和可操作性，是指导生产型出口企业办理免抵退税、特准退税及外贸企业出口退（免）税实务操作的参考用书。

由于编者水平有限，时间仓促，加之出口退（免）税政策还处在不断改革和完善之中，难免在书中留有遗漏甚至舛误，恳请读者批评指正。

目 录

第一章 出口退税概述	1
第一节 出口退税基本原理	1
第二节 我国出口退税制度的发展	3
一、1979 年改革开放以前	4
二、改革开放以后	4
第三节 出口退税制度的主要内容	8
一、出口货物退（免）税的企业范围	8
二、出口货物退（免）税的货物范围	9
三、出口退税的税种、税率	12
四、增值税退（免）税办法	13
五、出口货物退（免）税计税依据	15
六、增值税零税率应税服务退（免）税管理	16
第四节 出口货物退（免）税资格认定管理	20
一、法律依据	20
二、出口货物退（免）税资格认定	21
三、出口货物退（免）税资格认定变更	30
四、出口货物退（免）税资格注销	37
五、未按规定办理出口货物退（免）税资格认定、变更或注 销手续的处罚规定	41
六、零税率应税服务提供者出口退（免）税资格认定	41
第二章 对外贸易出口流程	42
第一节 出口合同的订立	42

一、合同的形式	42
二、合同的基本内容	43
第二节 国际贸易术语	44
一、国际贸易术语的概念	44
二、《2000 年国际贸易术语解释通则》	45
三、《2010 年国际贸易术语解释通则》	52
第三节 出口通关流程	53
一、海关概述	54
二、报关单位	54
三、报关流程	55
四、转关运输货物的有关规定	65
五、无纸化通关试点	69
第四节 国际货物运输	69
一、海运或内河运输	70
二、航空运输	71
三、铁路运输	78
四、快件运输	81
第五节 国际贸易结算	83
一、汇付	83
二、信用证支付	84
三、托收	87
四、佣金和折扣	88
第六节 外汇核销	91
第三章 生产企业出口货物免、抵、退税操作实务	93
第一节 生产企业出口货物免、抵、退税计算	93
一、免、抵、退税的概念	93
二、生产企业出口货物免、抵、退税的计算	93
第二节 生产企业出口货物免、抵、退税操作流程	101
一、生产企业办理出口退税业务流程	101
二、生产企业免、抵、退税申报系统的具体操作	103
三、生产企业出口货物免、抵、退税的申报	162

第三节 生产企业出口货物退（免）税特殊政策	184
一、生产企业视同自产货物退（免）税范围	184
二、生产企业出口交通运输工具和机器设备的退税规定	186
第四章 外贸（工贸）企业出口货物退（免）税	
操作实务	190
第一节 外贸（工贸）企业出口货物退（免）税的计算	190
一、外贸（工贸）企业出口货物应退增值税的计算	191
二、外贸（工贸）企业出口应税消费品应退消费税的计算	196
第二节 外贸（工贸）企业出口货物退（免）税操作流程	197
一、外贸（工贸）企业办理出口退税业务流程	197
二、外贸（工贸）企业退税申报系统具体操作	199
三、单证申报及备案管理	209
四、外贸（工贸）企业退税申报资料及退税申报系统录入 流程	211
五、外贸（工贸）企业退税申报程序和期限	229
六、出口货物退关退运手续的办理	229
第五章 出口货物征（免）税及特准货物退（免）税	
操作实务	232
第一节 增值税免税的出口货物劳务	232
一、增值税免税出口货物劳务的适用范围	232
二、免税出口货物劳务进项税额的处理	236
三、出口企业和其他单位适用免税政策出口货物 劳务的申报	238
四、其他规定	248
第二节 增值税征税的出口货物劳务	250
一、增值税征税出口货物劳务的适用范围	250
二、增值税征税的出口货物劳务应纳增值税的计算	252
三、纳税期限	253
第三节 消费税退（免）税或征税的出口货物	254
一、政策规定	254

二、消费税退税的计税依据	254
三、消费税退税的计算	255
第四节 特准货物退(免)税	255
一、对外承接修理修配业务退(免)税	255
二、对外承包工程退(免)税	258
三、外轮供应公司、远洋运输供应公司销售给外轮、 远洋国轮货物的退(免)税	259
四、企业出口已使用过设备的退(免)税	260
五、境外投资货物退(免)税	261
六、中标机电产品出口退税管理	264
七、出口样品、展品的退(免)税	266
八、对出口高新技术产品的退(免)税	266
九、收购视同自产货物的集团公司退(免)税	267
十、对外援助出口货物退(免)税	268
十一、境外带料加工装配业务的退(免)税	269
十二、易货贸易、补偿贸易退(免)税	270
十三、外国驻华使(领)馆及其外交代表(领事官员)在 华购买物品和劳务退税	272
十四、免税品经营企业销售货物的退(免)税	275
十五、航空食品退(免)税规定	277
十六、海洋工程结构物退(免)税规定	278
十七、边境小额贸易退(免)税	281
第六章 出口货物退(免)税的相关单证	285
第一节 出口货物退(免)税凭证管理	285
一、出口货物增值税专用发票管理规定	285
二、税收(出口货物专用)缴款书管理规定	290
三、出口货物报关单的管理规定	290
四、出口发票的管理规定	291
第二节 出口货物退(免)税相关单证的办理	296
一、外贸企业退税单证办理	296
二、生产企业免、抵、退税单证办理	302

三、备案单证管理	303
第七章 出口企业退（免）税会计核算要点及操作实例	305
第一节 外销收入的确认	305
一、入账时间及依据	305
二、外汇汇率的确定	306
三、支付国外费用	306
四、出口销售退回	307
五、销售账簿的设置	307
六、出口业务会计科目的设置	308
第二节 生产企业出口业务会计核算要点及操作实例	310
一、出口销售收入的会计核算要点及操作实例	310
二、一般贸易方式下出口业务会计核算要点及操作实例	312
三、进料加工贸易方式下出口业务会计核算要点及操作 实例	317
四、来料加工贸易方式下会计核算要点及操作实例	319
五、出口货物视同内销征税的会计核算要点及操作实例	321
六、出口货物发生退运的会计核算要点	324
七、委托外贸企业代理出口业务的会计核算要点	325
第三节 外贸企业出口业务会计核算要点及操作实例	326
一、出口货物应退增值税会计核算要点及操作实例	326
二、出口货物应退消费税的会计核算要点	335
第八章 加工贸易行业进出口税收政策及管理	340
第一节 加工贸易概述	341
一、保税制度	341
二、保税货物	341
三、加工贸易基本概念	342
第二节 加工贸易流程	348
一、加工贸易合同备案	348
二、加工贸易合同的执行	355
三、加工贸易核销	356

第三节 加工贸易手册管理	359
一、加工贸易手册的产生和发展	359
二、电子化手册和电子账册	360
第四节 保税监管场所与海关特殊监管区域	361
一、海关保税监管场所	361
二、海关特殊监管区域	366
三、保税监管体系内货物流通出口退税管理规定	379
第五节 加工贸易转型升级	380
第九章 骗取出口退税案例分析	383
第一节 出口退(免)税的违章处理	383
一、出口退税资格认定的违章处理	383
二、出口退税相关单证的违章处理	384
三、骗税行为的违章处理	384
第二节 骗取出口退税的法律责任	385
一、《刑法》第二百零四条解释	385
二、虚开增值税专用发票骗取出口退税的法律责任	387
三、非法制造、出售非法制造的发票骗取出口退税的法律 责任	388
四、非法出售发票骗取出口退税的法律责任	390
第三节 骗取出口退税案例分析	392
一、案例一：“903 出口骗税案”	392
二、案例二：CPU 骗税案	394
三、案例三：廉价耳机镶嵌黄金出口骗税案	395
附录：相关法律法规	397
出口货物退(免)税管理办法(试行)	
2005 年 3 月 26 日 国税发[2005] 51 号	399
出口货物税收函调管理办法	
2010 年 8 月 30 日 国家税务总局公告 2010 年第 11 号	404
财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策 的通知	

2012 年 5 月 2 日 财税 [2012] 39 号	409
出口货物劳务增值税和消费税管理办法	
2012 年 6 月 14 日 国家税务总局公告 2012 年第 24 号	420
国家税务总局关于《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》 有关问题的公告	
2013 年 3 月 13 日 国家税务总局公告 2013 年第 12 号	435
财政部、国家税务总局关于在全国开展交通运输业和部分现代 服务业营业税改征增值税试点税收政策的通知	
2013 年 5 月 24 日 财税 [2013] 37 号	445
主要参考文献	448

图表索引

图 1-1	出口退(免)税资格认定变更流程·····	38
图 1-2	注销流程·····	40
图 2-1	国际航空运输流程·····	75
图 2-2	银行即期汇票·····	85
图 2-3	信用证业务流程·····	86
表 1-1	对外贸易经营者备案登记表·····	21
表 1-2	出口退(免)税资格认定申请表·····	22
表 1-3	进出口货物收发货人注册(换证、变更、注销)登记 申请书·····	27
表 1-4	出口退(免)税资格认定变更申请表·····	32
表 1-5	税务机关确认出口退税管理办法明细表·····	33
表 1-6	外贸(工贸)企业出口退税清理表·····	35
表 1-7	生产企业退(免)税清理表·····	36
表 1-8	出口退(免)税资格认定注销申请表·····	39
表 2-1	货物运输保险单·····	50
表 2-2	中华人民共和国海关出口货物报关单·····	57
表 2-3	出口货物装货单·····	58
表 2-4	代理报关委托书·····	59
表 2-5	进出口许可证·····	63
表 2-6	海运提单正本·····	72
表 2-7	海运提单副本·····	73
表 2-8	航空总运单·····	76
表 2-9	航空分运单·····	77
表 2-10	国际铁路联运运单·····	79

表 2-11	中华人民共和国海关进出境快件 KJ1 报关单	81
表 2-12	中华人民共和国海关进出境快件 KJ2 报关单	82
表 3-1	海关出口商品代码、名称、退税率调整对应表	107
表 3-2	增值税纳税申报表	109
表 3-3	增值税纳税申报表附列资料（二）	118
表 3-4	生产企业进料加工登记申报表	125
表 3-5	生产企业进料加工进口料件申报明细表	126
表 3-6	生产企业进料加工出口货物扣除保税进口料件申请表	127
表 3-7	生产企业进料加工手册登记核销申请表	128
表 3-8-1	生产企业出口货物免、抵、退税申报明细表（当期出口）	130
表 3-8-2	生产企业出口货物免、抵、退税申报明细表（前期出口）	133
表 3-9	免、抵、退税申报汇总表	136
表 3-10	免、抵、退税申报汇总表附表	141
表 3-11	免、抵、退税申报资料情况表	144
表 3-12	生产企业出口业务自查表	146
表 3-13	供货企业自查表	149
表 3-13 之附表 1	销售商品调查明细表	151
表 3-13 之附表 2	外购商品调查明细表	153
表 3-13 之附表 3	委托加工主要原材料购进情况调查明细表	155
表 3-13 之附表 4	委托加工情况调查明细表	156
表 3-14	出口货物离岸价差异原因说明表	164
表 3-15	生产企业出口非自产货物消费税退税申报表	166
表 3-16	生产企业进料加工登记变更申请表	168
表 3-17	进料加工企业计划分配率备案表	170
表 3-18	生产企业进料加工业务免、抵、退税核销申报表	171
表 3-19	进料加工手（账）册实际分配率反馈表	173
表 3-20	已核销手（账）册海关数据调整报告表（进口报关单）	176

表 3-21	已核销手（账）册海关数据调整报告表（出口报关单）	178
表 3-22	生产企业进料加工业务免、抵、退税核销表	180
表 3-23	生产企业出口货物扣除国内免税原材料申请表	181
表 3-24	出口货物退运已补税（未退税）证明	182
表 3-25	退运已补税（未退税）证明申请表	183
表 3-26	集团公司成员企业认定申请表	186
表 3-27	先退税后核销资格申请表	188
表 3-28	先退税后核销企业免、抵、退税申报附表	189
表 4-1	出口退税进货分批申报单	205
表 4-2	代理出口货物证明	210
表 4-3	外贸企业出口退税汇总申报表	212
表 4-4	外贸企业出口退税进货明细申报表	215
表 4-5	外贸企业出口退税出口明细申报表	217
表 4-6	增值税纳税申报表	221
表 4-7	增值税纳税申报表附列资料（二）	224
表 4-8	出口货物转内销证明申报表	230
表 5-1	免税出口货物劳务明细表	239
表 5-2	准予免税购进出口卷烟证明申请表	242
表 5-3	准予免税购进出口卷烟证明	242
表 5-4	出口卷烟已免税证明申请表	243
表 5-5	出口卷烟已免税证明	244
表 5-6	出口卷烟免税核销申报表	245
表 5-7	来料加工免税证明申请表	246
表 5-8	来料加工免税证明	247
表 5-9	来料加工出口货物免税证明核销申请表	249
表 5-10	出口货物劳务放弃免税权声明表	250
表 5-11	出口已使用过的设备退税申报表	262
表 5-12	出口已使用过的设备折旧情况确认表	263
表 5-13	贷款机构的范围	264

表 5-14	免税品经营企业销售货物退税备案表	277
表 5-15	海洋工程结构物的具体范围及退税率	278
表 5-16	以边境小额贸易方式代理外国企业、外国自然人 报关出口货物备案登记表	282
表 5-17	以边境小额贸易方式代理外国企业、外国自然人 报关出口货物备案核销表	283
表 6-1	补办出口货物报关单申请表	292
表 6-2	海关发票	295
表 6-3	代理进口货物证明申请表	298
表 6-4	关于补办出口退税有关证明的申请	301
表 7-1	出口货物退运已补税(未退税)证明	328
表 8-1	中华人民共和国海关加工贸易保税货物深加工结转 申请表	346
表 8-2	加工贸易业务批准证申请表	350
表 8-3	加工贸易进口料件申请备案清单	351
表 8-4	出口制成品及对应进口料件消耗备案清单	351
表 8-5	加工贸易合同备案申请表	352
表 8-6	加工贸易业务批准证	353
表 8-7	异地加工贸易申请表	354
表 8-8-1	加工贸易合同核销申请表	357
表 8-8-2	加工贸易合同核销申请表分表	358
表 8-8-3	加工贸易合同核销申请表分表	359
表 8-9	中华人民共和国海关出口加工区进境货物备案清单	369
表 8-10	中华人民共和国海关出口加工区出境货物备案清单	370

第一章

出口退税概述

出口货物退（免）税，是指在国际贸易中，对纳税人报关出口的货物劳务及提供的国际运输服务向境外单位提供的研发服务和设计服务，退还或免征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。出口退税是各国通行的做法，是一种国际惯例。

第一节 出口退税基本原理

各国政府对本国出口国外的货物实行退税，是鼓励商品输出、稳定和发展本国经济、维持和提高本国就业水平以及平衡本国国际收支水平的需要。出口退税是国际贸易中通常采用的并为各国所接受的、目的在于鼓励出口货物劳务及服务公平竞争的一种税收措施。

出口退税最早可追溯到 15 世纪资本主义发展的初期。亚当·斯密在《国富论》中将政治经济学体系分为重商主义和重农主义。重商主义认为财富的源泉有两个：一是金银矿的开采；二是发展对外贸易。开采金银矿受天然环境限制，没有金银矿的国家和地区无法以开矿的方式增加社会财富，因此，发展对外贸易才是获得财富的重要手段。通过国际贸易，各国发挥比较优势，增加社会财富总量。《国富论》指出：“设立出口退税最初目

的大概是鼓励运输贸易。外国人常以货币支付船舶的运费，因此我们认为运输贸易特别能为国家带来金银。虽然运输贸易不应受特殊鼓励，而且设立出口退税的动机也十分可笑，但这种制度本身似乎非常合理。在各种出口奖励中，称为退税的奖励似乎最合理。”重商主义重要代表托马斯·孟也提出“对输出国外商品免税、转口贸易轻税、消费品进口课以重税”的主张。由此可见，早期的经济学理论中，认为出口退税是一种鼓励机制，是国家干预经济鼓励对外贸易的重要手段。

古典政治经济学理论中，李嘉图的代表作《政治经济学及赋税原理》阐述了鼓励自由贸易的观点，认为可以通过出口退税、进口课税，发展对外贸易，促进本国经济发展，体现税收公平。

加入 WTO 后，享受权利的同时，我国也必须承担相应的义务。WTO 规则规定：“间接税减免计划允许对在出口产品生产的消费投入而征收的前期累计间接税进行免征、减征或延期支付，同样退税计划允许对在出口生产中的消费投入而征收进口费用进行减免或退还。”由此可见，我国的出口货物退税额只要不超过已征收的间接税就不是出口补贴，符合 WTO 规则的要求。

出口退税能够避免国际贸易中间接税双重征收的问题，并且不需要各国间签订避免双重征税的对等协议，是一种自主行为而形成的国际惯例。

实行出口退税的原因有以下三个方面：

第一，出口退税体现税收公平原则。

国际贸易中，各国的国内商品课税原则各不相同，必然造成国际间出口商品含税量不同，使来源于他国的进口商品不能在本国国内市场上同本国生产的同类商品公平竞争。如果不同课税原则的两个国家同时向第三国出口，更会造成出口商品在第三国的不公平竞争，还可能对相关国家的生产和消费造成不应有的扭曲，不利于国际贸易的发展。各国税收制度很难达到协调统一，自由贸易要求出口商品在离开出口国国境时，退还和免征本国国内已征收的商品税，以消除出口国对国内商品征税所产生的税收效应对世界资源有效配置所产生的干扰和影响。

第二，间接税的转嫁性要求出口退税。

税收分为直接税和间接税。间接税的税负可以转嫁，虽然是对生产和销售等环节的纳税人征收，但实际上由最终消费者负担。各国的间接税政策是按属地管理原则来制定的。根据属地管理原则，一国政府对其领土