

最新海关管理与执法全书

海关法规 (十二)

盛士文 主编

延边大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

最新海关管理与执法全书/盛士文主编.

—延吉: 延边大学出版社, 2003.12

ISBN 7-5634-1728-1

I. 最…

II. 盛…

III. 海关—管理法规—基本知识—汇编

IV. F752.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 111165 号

延边大学出版社出版发行

(吉林延吉市公园街 105 号 邮政编码 133002)

中铁十六局印刷厂印刷

787×1092 32 开 225 印张

2003 年 12 月第 1 版 2003 年 12 月第 1 次印刷

印数: 1~1 000 册

定价: 576.00 元(本卷 16.00 元)

目 录

◎大连市国家税务局出口退税政策说明会(1).....	1
◎大连市国家税务局出口退税政策说明会(2).....	8
◎大连市国家税务局出口退税政策说明会(3).....	18
◎大连市国家税务局出口退税政策说明会(4).....	22
◎深加工结转出口货物征免税之比较.....	29
◎在经济全球化背景下的中国税制改革.....	35
◎两级财政分担出口退税的利弊.....	40
◎《出口货物退(免)税管理办法》正文(二).....	45
◎《出口货物退(免)税管理办法》最新诠释(二).....	55
◎《出口货物退(免)税管理办法》最新诠释(十三).....	65
《出口货物退(免)税管理办法》最新诠释(十二).....	72
◎出口货物退(免)税管理办法》最新诠释(一).....	78
◎《出口货物退(免)税管理办法》最新诠释(十九).....	83
◎《出口货物退(免)税管理办法》最新诠释(十四).....	88
◎《出口货物退(免)税管理办法》最新诠释(四).....	91
◎《出口货物退(免)税管理办法》最新诠释(九).....	94
◎《出口货物退(免)税管理办法》最新诠释(十八).....	96
◎《出口货物退(免)税管理办法》最新诠释(十五).....	98
◎出口货物退(免)税管理办法最新诠释.....	100

◎出口货物退免税原则.....	101
◎出口货物准予退(免)税的范围.....	103
◎出口退税登记办理手续.....	105
◎出口退税报关单管理办法.....	107
◎企业办理出口退税所需凭证.....	109
◎一般贸易出口货物退税计算方法.....	111
◎《出口货物退(免)税管理办法》全文.....	114
◎外企出口的免抵退税——一般贸易计算方法.....	120
◎外企出口的免抵退税——进料加工贸易的计算方法....	128
◎外企出口先征后退税——一般贸易计算方法.....	130
◎外企出口先征后退税——进料加工复出口贸易计算 方法.....	133
◎税务术语释义.....	135
◎1932 年华沙—牛津规则.....	177

◎大连市国家税务局出口退税政策说明会(1)

主持人刘志刚[国税进出口税收管理分局副局长]:

尊敬的各位,大家下午好,为了使大家能够应知尽知最新的出口退税政策变化,今天下午我们国税局在这里举办这个会议,希望大家踊跃发言。

下面由大连市国税局进出口管理分局局长杜继国发言。

杜继国[国税进出口税收管理分局局长]

同志们:今天,我们在这里召开全市出口退税机制改革政策调整说明会,向与会的出口企业介绍不久前国务院做出的出口退税机制改革决定的主要内容及对大连市的主要影响;并利用大连市“天健网”和大连市国税局“金贝网”,解答关心这项改革决定的全市出口企业提出的问题。10月10日,国务院召开了出口退税机制改革座谈会,做出了对出口退税机制改革的决定;10月13日,财政部和国家税务总局联合发文,对现行出口货物增值税退税率进行结构性调整,调整后出口退税率平均降低约3个百分点。

一、退税机制改革的背景及主要内

对出口产品实行退税政策是国际通行做法,符合世界贸易组织规则。我国自1985年开始实行出口退

税政策以来，出口退税对增强我国出口产品的国际竞争力，推动外贸体制改革和出口增长，促进国民经济持续、稳定、健康发展发挥了重要作用。

近年来，随着外贸出口的快速增长，出口退税规模在逐年增加，欠退税问题已越来越严重。到 2002 年底，中央财政累计欠退税达到 2477 亿元，其中欠出口企业退税 1685 亿元，生产企业免、抵未调库 792 亿元。我市从 1985 年自营进出口业务以来，到 2002 年底，累计办理退税 247 亿元，累计欠出口企业退税 46 亿元。根据我们测算，到 2003 年底，欠出口退税将达到 60 亿元左右。

出口欠退税问题，从表面上看，是中央财政安排的出口退税资金不能满足出口贸易迅速增长的需要，但从深层次分析，是出口退税机制不合理，出口退税结构不适应产业结构调整优化的要求，出口退税数额超出了中央财政承受能力，出口退税的负担机制不利于出口贸易的科学、规范管理。因此，要根本解决出口欠退税问题，必须从改革体制和制度入手，建立出口退税的新机制。

这次出口退税机制改革的基本思路是：“新帐不欠，老帐要还，完善机制，共同负担，推动改革，促进发展”，改革的主要内容包括五个方面：一是对出

口退税率进行结构性调整。将目前出口退税率平均下调 3 个百分点左右，对国家鼓励出口产品不降或少降甚至提高退税率，对一般性出口产品适当降低，对国家限制出口产品和一些资源性产品多降或取消退税；二是加大中央财政对出口退税的支持力度。从 2004 年起，中央进口环节增值税、消费税收入增量主要用于出口退税；三是建立中央和地方共同负担出口退税的新体制。

从 2004 年起，以 2003 年出口退税实退指标为基数，基数内的仍由中央财政全额负担，超基数部分的应退税额由中央和地方 75：25 的比例共同分担；四是推进外贸体制改革，调整出口产品结构。通过完善法律保障机制等，加快推进生产企业自营出口，积极引导外贸出口代理制发展，降低出口成本，进一步提升我国商品的国际竞争力，同时结合调整出口退税率，促进出口产品结构优化，提高出口整体效益；五是累计欠退税由中央财政负担。对截止 2003 年底累计欠企业的出口退税款和应调未调库影响地方的财政收入，全部由中央财政负担，其中对欠企业的出口退税款，中央财政从 2004 年起采取全额贴息等办法予以解决。

二、退税机制改革对我市财政和出口贸易的影响

分

(一)出口退税机制改革中的超基数部分由中央和地方共同负担对地方财政的影响

1、从 2004 年起，以 2003 年出口退税实际退税数为基数，对超基数部分的应退税款由中央和地方按 75：25 的比例分别负担。现在，我们正在根据新的出口退税率对今年 1-10 月份的出口额和出口产品结构，来测算大连地方财政应拿出多少钱用于出口退税。具体数字待与财政部门共同核定后才能确定。

2、中央已明确出口退税“新帐不欠”，对于“新帐不欠”，地方财政要足额安排 2004 年及以后年度的出口退税所需资金，以确保 2004 年及以后年度的出口退税及时到位，不发生拖欠。中央财政已决定进口环节增值税和消费税的增量将首先用于出口退税，还有一些其它措施将要出台。地方财政也要做到未雨绸缪，统筹兼顾，结合大连市的实际情况，作出相应对策，确保地方负担部分资金落实。

3、出口退税超基数部分的应退税款由中央和地方按 75：25 的比例分别负担，这样有利于从根本上解决出口欠退税问题，有利于推进外贸体制改革，促进我国外贸和经济持续发展。但是，这样也可能造成部分出口产品形成地区转移，部分企业由原来的收购

制变为代理制，对地区的经济发展将带来一定的影响。

(二)、出口退税机制改革中的老帐清理对地方财政的影

1、由于以审核确定的累计欠退税数由中央财政负担，出口退税率的调整使得有些出口企业可能把明年的出口计划提前到 2003 年底前来执行。因而造成第四季度的出口大幅度增长，减轻地方财政的压力。

2、出口退税机制改革中提到经审核确定的累计欠退税将全部由中央财政负担，暂行办法为：财政贴息贷款，由国家发放一次性国债进行解决。具体计算有两种：一种以 2003 年 12 月底前审核通过数为准(财政部意见)，这种方案可能使 2003 年部分应退税计入 2004 年基数，造成地方支出增加；另一种以 2003 年清算数字为准(税务部门意见)。现在如何确定累计欠退税还有待于具体明确，我们初步测算，以 2003 年年底前审核通过数与 2003 年清算数二者相差十几亿元。

3、此次规定对于陈欠的调库部分不再调库，由中央、地方财政来解决，这样一来影响到国税的税收收入。

(三)、出口退税机制改革将对部分出口贸易产生影响

1、这次出口退税机制改革将使一些竞争本来就激烈的低盈利产品在退税率低后很有可能出现亏损，而高附加值产品对出口退税率降低的承受能力要相对强一些。总体来看，受影响较大的行业主要包括纺织、家电、煤炭、有色金属、化肥及冶金矿产品行业。

因为出口退税率下调，将直接提高出口企业成本，进而提高出口产品的定价，不利于出口产品的市场竞争，因此对外贸易额将出现下降，这将直接导致外贸企业的业绩下滑。虽然出口企业可通过提高出口产品的价格来部分抵消出口退税率下调带来的冲击，但出口产品价格的上涨将削弱其国际竞争力，从而降低产品毛利率，压缩企业利润空间。

2、部分行业将会从中受益，出口退税率下调对一些行业的影响主要取决于三方面的因素：一是出口退税率的调整情况，出口退税率下调幅度越大，短期受到的负面影响越大；二是内外销的比例，外销比例越大，受到的冲击越大；三是产品毛利率的高低，出口产品毛利率低，企业受的冲击越大。

3、能够促进出口产业结构调整。这次降低退税率，体现了国家的可持续发展战略。如对国家重点保护的林业资源，就采取了限制的政策，卫生筷子的退税率由原来的 13%到取消退税率，镁砂征 17%的税退

5%的税，企业要承担 12%，甚至可能出现缴税的情况，促使出口企业调整经营思路，寻找发展新路。

4、能够促进出口企业贸易性质的变化，如出口高附加值的产品，进料加工和来料加工贸易、出口低税率产品等。

5、导致出口额的转移。因为涉及到地方财政负担的问题，一些地方财力状况较差的地区，将负担不起这部分资金，因而导致这些地区的出口企业将业务转移到地方财力状况好的地区，加快出口代理制的发展。

根据《通知》规定，造船、机车、通讯设备、工程机械等国家鼓励出口的行业由于继续实施 17% 的出口退税率，所以不受影响，这对我市两大造船厂，机车厂的发展非常有利。《通知》还提出对小麦粉等农产品的出口退税率由 5% 调高到 13%，因此部分农产品加工行业将从中受益。

三、统一思想，提高认识，认真贯彻落实好中央的决定。我们要充分认识当前改革出口退税机制的必要性和紧迫性，把思想和行动统一到中央重要决策精神上来。

一是要认真学习，深刻领会，积极宣传，贯彻落实好国务院决定精神。这次会议，就是我们宣传贯彻

决定精神的一个部分，我们还将会同外经贸主管部门一起，把决定精神传达到全市出口企业中去，并充分利用新闻媒体积极宣传，因此，我们国税部门一定要当好出口企业的政策“顾问”，为企业答疑解惑，排忧解难。

二是要解放思想，转变观念，加强服务，理清思路，积极应对出口退税机制改革的挑战。我们国税部门一定要认真研究大连市的实际情况，及时转变工作思路，查找工作中的不足，加大服务力度，同财政、外经贸部门一起，采取切实有效措施，把今后的出口退税工作做好。

三是切实抓好出口退税管理，确保新机制的顺利平稳运行。希望全市出口企业要抓紧退税申报，从现在起到年底，我们打破申报期限的具体规定，出口企业可以多次进行退税申报，我们将调动一切力量，加班加点进行退税审核，到年底前，力争把单证齐全、信息比对无误的应退税款全部审核完毕。

◎大连市国家税务局出口退税政策说明会(2)

主持人刘志刚[国税进出口税收管理分局副局长]:

下面请辽宁省对外贸易经济合作厅计划财务处长林国军发言。

林国军[辽宁省对外贸易经济合作厅财务处长]

今年 10 月，国务院作出了改革现行出口退税机制的决策。自 1985 年我国建立出口退税政策以来，已经经历了几次改革和调整，但这次改革力度大、涉及面广，是对我国出口退税机制的结构性调整，关系到全省经济与对外经贸的发展大局。这次国家对出口退税机制进行改革，首先解决了长期积累的出口巨额欠退税问题；其次通过改革，建立了新的退税机制有利于保证出口退税资金的足额、及时到位；第三，这次改革从结构上调整了出口退税率，有利于促进出口商品结构的进一步优化。第四，这次改革也为深化我国外贸体制改革创造了条件，有利于推动我国外贸代理制的发展。因此说，国家这次对出口退税机制的改革，从长远看，意义重大。但是，我们也要看到，这次改革对一些产品、一些地方、一些企业也会产生一些影响。如果应对不得力，就会影响出口和利用外资的发展，甚至影响全省的外经贸发展大局。改革开放以来，我省出口持续保持了稳定的增长，为加快产业结构调整、拉动我省经济增长起到了重要的作用。实践证明，任何一个地区的对外贸易的发展水平是衡量一个地区经济综合能力的重要标志，任何一个地区的经济的发展同样也离不开对外贸易的发展。我省正面

面临着老工业基地改造的关键时刻，保持全省对外贸易的高速、持续增长尤为重要。因此，提高和统一对这次退税机制改革的认识，积极应对，从适应改革后的出口退税机制出口、调整我省出口发展战略是全省外经贸战线全体同志的共同任务。

一、这次出口退税改革对我省出口发展带来的影

(一)出口退税率下调对出口的影响：这次改革，确定将出口退税率平均下调 3 个百分点。具体是：现行适用 5%和 13%退税率的农产品出口退税率维持不变；现行适用 17%退税率的产品，除船舶、汽车及关键零部件等少数产品外，其余产品的退税率一律降为 13%；现行适用 15%退税率的产品降为 13%；现行适用 13%退税率的产品，除以农产品为原料的加工品，以及按照现行政策征税率为 17%的产品外，其它产品降为 11%；对原油等部分资源性产品的出口取消退税；同时对部分资源性产品的出口退税率由 9%降为 5%，包括轻重烧镁、铁合金等。根据上述规定，我们以今年 1~9 月份全省出口总值为基数，对全省出口总计 4527 种商品的退税变化情况进行了测算：

1、按现行退税办法，我省应得到退税为 87.34 亿元，按改革的退税办法，我省能得到 68.30 亿元，减少退税额 19.04 亿元，下降了 21.8%；平均每美元

出口减少退税 0.19 元，其中除大连外的 13 市减少退税 8.27 亿元，下降，23.2%；

2、由于出口退税减少，全省的平均退税率为 14.67% 下降到 11.47%，平均下降幅度为 3.2 个百分点，比全国平均下调了 3 个百分点的水平高 0.2 个百分点；其中除大连外 13 市的平均退税率为原 14.43% 降至 11.09%，比全国平均下调幅度高 0.34 个百分点，比全省平均下降幅度还高出 0.12 个百分点。

3、全省出口共计为 4527 个产品。对此我们按照现行退税与改革后的退税进行了进一步的分析。原适用 17% 退税率的出口产品，共涉及 1458 种商品，出口额占出口总值的比重为 48.91%，其中，船舶等退税率维持不变的有 225 种，为 6.54 亿美元，占总值的比重为 6.54%；下调到 13% 退税率的为 1231 种，占出口的比重为 42.37%，出口退税率下降了 23.5%；其中，除大连外 13 市的共涉及 1262 种，退税率不变为 187 种，占出口总值的 1.91%，下调到 13% 的 1073 种，占出口总值的 38.02%。原适用 15% 退税率的出口产品，共涉及 1480 种，出口额占总值的比重为 15.55%。这部分产品退税率下降到 13%、11%、8%、5%，有的取消退税，平均退税率下降到 12.55%。其中除大连外的 13 市共涉及 1336 种，占出口总值的比

重为 22.81%。原适用 13%退税率的出口产品，共涉及 1215 种，出口额占出口总值的比重为 28.26%，其中下调退税率的涉及 262 种，退税率平均下降到 9.01%。占出口总值 16.42%的 953 种产品维持原税率。

其中除大连外 13 市的出口产品涉及 1044 种，占出口总值的 29.69%，下调退税率的为 228 种产品，退税率平均下降 33.46%。

综合上述，此次改革中出口退税率下调的产品共计为 2976 种，占全部出口产品总数 4527 种的 65%以上。占出口总值的 69.80%。其中，除大连外 13 市部分的产品为 2641 种，占 13 市出口值的 73.45%。通过上述测算可以看出，由于我省出口产品的原材料和初级产品的比重过高(28.45%，高于全国平均 9%19 个百分点)。因此，这次出口退税率的下调，我省平均退税率下调的幅度高于全国平均水平，涉及的产品所占的比重也高于全国沿海及诸多省份。因此，我省所要承受的压力也就更大。

(二)超基数退税地方财政按比例承担的改革给出口带来的新问题这次出口退税机制改革中的一项重要内容，是建立中央地方共同负担出口退税的新机制。即从 2004 年起，对超基数部分的退税额，由中央与地方按 75：25 的比例分别承担。这一新机制，

给各地出口工作提出了一系列的新问题。一是不可避免地增加了财政的负担。扩大出口是各地经济工作中的重要一环，伴随着出口的增加，出口退税将增加，势必形成地方财政支付的压力。我省是一个老工业基地，经济尚处于调整时期，面临着就业难和社会保障等巨大的财政压力。虽然省委、省政府高度重视出口工作，全省的经济发展大局也要求实现全省出口的稳定、高速增长。但财政支付困难也是客观存在的。这无疑要求我们必须正视客观存在的困难面前，通过所有出口企业以更大的努力，通过科学地调整出口战略，以有限的财力保证，最大可能的实现我省出口的持续稳定增长。二是可能产生的新的成本竞争。由于新机制的建立，各地财政政策、财政支付能力对出口工作将会产生更大的影响。一些经济发展速度快、财政支付能力强的省，为扩大本地的出口，将会以建立相应的财税政策来鼓励出口、而经济发展水平弱、财政困难的省，会受到客观存在的困难制约，难以保持出口的持续增长。这种差别，对各省出口的竞争优势必然带来新的不平衡。这种竞争的新的不平衡会集中表现在各地出口产品成本承受能力上的差别。三是对传统外贸收购经营方式的冲击。在现代贸易中，相当一部分出口仍然是靠流通性的外贸公司收购出口这