

<<外贸企业出口退>>

图书基本信息

书名：<<外贸企业出口退>>

13位ISBN编号：9787801659330

10位ISBN编号：7801659333

出版时间：2013-2

出版时间：周朝勇 中国海关出版社 (2013-02出版)

作者：周朝勇

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

## <<外贸企业出口退>>

### 内容概要

《外贸企业出口退(免)税常见错误解析100例》作者多年在税务局工作，具有丰富的一线工作经验，其针对目前出口退（免）税工作的现状，紧密联系最新政策，潜心收集、剖析了100个出口退（免）税常见错误案例，并举一反三引申出类似问题，以期帮助读者厘清症结，顺利办理免抵退税手续，完善税收筹划工作。

《外贸企业出口退(免)税常见错误解析100例》内容包括出口退（免）税基础、外贸企业出口退（免）税、特殊退（免）税、会计处理、出口退（免）税日常管理五个方面，体例明晰、内容详尽，具有极强的可读性和实用性。

## <<外贸企业出口退>>

### 作者简介

周朝勇，男，1972年10月生，取得全国注册会计师、律师、注册税务师资格。

现任四川省绵阳市国税局进出口税收管理处处长，主管全市出口退（免）税管理工作。

多篇税收业务文章曾在报纸杂志发表。

国家税务总局授予其“全国税收征管能手”称号；人事部、国家税务总局授予其“全国税务系统先进工作者”称号。

## &lt;&lt;外贸企业出口退&gt;&gt;

## 书籍目录

第一章出口退(免)税基础1 一、购进货物自己组装出口 适用免退税办法1 二、增值税一般纳税人资格取得前出口货物 适用免退税办法2 三、出口退税率调整执行时间 报关单注明的出口日期5 四、自2012年8月1日起报关出口货物不再收汇核销 自2012年8月1日起申报办理出口退(免)税不提供收汇核销单7 五、未认证增值税专用发票 能申报办理出口退(免)税13 六、出口应税消费品未取得专用缴款书 能申报退消费税16 七、从国外进口再直接出口货物 不能申报出口退(免)税19 八、政策调整后的出口退(免)税申报期限 政策调整前的出口退(免)税申报期限21 九、每月出口退(免)税申报期限 每月增值税纳税申报期限29 十、税务机关可以先使用认证信息审核出口退(免)税 税务机关必须先使用认证信息审核出口退(免)税31 十一、无消费税专用缴款书电子信息 税务机关审核通过出口退(免)税申报35 十二、出口货物单证信息齐全 税务机关应当审核通过出口退(免)税38 十三、审批通过出口退(免)税 应当办理出口退(免)税43 十四、已办理出口退(免)税 不能收回47 十五、收回已办理的出口退(免)税 不能再次申报办理出口退(免)税54

第二章外贸企业出口退(免)税60 第一节外贸企业出口退(免)税基础60 一、随同货物出口的包装物 能申报办理出口退税60 二、从即征即退的生产企业购进货物出口 不能申报办理出口退税63 三、售后服务报关出口货物 能申报出口退(免)税69 四、向小规模纳税人购进货物出口 出口退税率文库中的退税率74 五、适用不同退税率的出口货物未分别核算申报 从高适用出口退税率77 六、出口货物进货折让 按原进货金额申报出口退(免)税79 七、承接国外修理修配业务委托生产企业进行修理修配收回后出口的应退税额 按生产企业开具修理修配增值税专用发票所列税额计算的应退税额81 八、出口应税消费品放弃退消费税 不能申报办理退增值税84 九、取得增值税专用发票用于申报出口退税的认证期限 取得增值税专用发票用于申报抵扣进项税额的认证期限87 十、取得增值税专用发票用于申报出口退税的认证期限 出口退(免)税申报期限90 十一、出口换汇成本不合理 不能办理出口退(免)税93 十二、出口货物进项金额及税额明显偏高而无正当理由 能办理出口退税97 十三、从增值税一般纳税人购进货物出口的税收成本 从增值税小规模纳税人购进货物出口的税收成本100

第二节外贸企业退(免)税凭证103 一、出口货物未取得增值税专用发票 能申报出口退(免)税103 二、增值税专用发票上注明的税率 出口退税率文库中的征税率105 三、取得增值税专用发票日期 开具增值税专用发票日期109 四、复核无增值税专用发票交叉稽核信息 复核增值税专用发票交叉稽核信息不符112 五、增值税专用发票有关项目 出口货物报关单有关项目115 六、误作废失控的增值税专用发票 不能办理出口退税119 七、供货企业走逃的增值税专用发票 能办理出口退(免)税122 八、外贸企业申报出口退(免)税提供的凭证 生产企业申报出口退(免)税提供的凭证125

第三节外贸企业加工贸易退(免)税129 一、购进原材料委托加工收回货物未全部出口 全部原材料和加工费申报出口退税129 二、出口货物报关单与增值税专用发票不对应 委托加工收回货物出口退税申报133 三、进口料件委托加工复出口业务未事先到税务机关登记备案 不能申报出口退(免)税136 四、进口料件作价加工未开具免税证明 出口能申报退(免)税141 五、进料加工税收成本 来料加工税收成本144

第三章特殊退(免)税147 第一节小规模纳税人出口免税147 政策调整后小规模纳税人出口货物免税的处理 政策调整前出口货物免税的处理147 第二节特殊区域出口退(免)税151 海关特殊监管区内企业在区外经营出口业务 能申报退(免)税151 第三节特殊贸易方式出口退(免)税155 一、来料加工未开具免税证明 能申报免税155 二、境外带料加工出口货物 适用免退税办法158 第四节特殊货物出口退(免)税162 一、政策调整后旧设备出口退(免)税 政策调整前旧设备出口退(免)税162 二、免费出口广告样品 能申报退(免)税167

第四章会计处理170 第一节会计处理基础170 一、内外销兼营 销售收入不分开核算170 二、出口销售确认时间 出口报关日期172 三、寄售代销出口货物销售确认时间 一般出口货物销售确认时间178 四、政策调整后出口货物销售确认时间 政策调整前出口货物销售确认时间180 五、确认出口销售价格 FOB价184 六、FOB价出口报关金额 出口销售收入187 七、向外商单独收取的技术咨询费 出口货物销售收入189 八、分期收款出口货物销售收入 收取出口货物价款193 九、固定不变汇率 出口销售额折算汇率196 十、出口商品质量赔款 列营业外支出198 十一、收汇银行扣收的手续费 直接冲减出口销售收入201 十二、“应交税金——应交增值税——出口退税”科目 “应交税金——应交增值税——进项税额转出”科目203

第二节外贸企业会计处理206 一、国内运输

## &lt;&lt;外贸企业出口退&gt;&gt;

费用抵扣进项税额 国际运输费用可抵扣进项税额206 二、用于出口货物的增值税专用发票 申报抵扣增值税进项税额208 三、出口货物取得增值税专用发票 记入“应收出口退税”科目211 四、辅导期的外贸企业出口货物进项税额的核算 一般外贸企业出口货物进项税额的核算214 五、出口货物不予退税的进项税额 不作进项税额转出217 六、出口货物耗用的材料和应税劳务 申报抵扣进项税额220 七、外贸企业出口货物退运的处理 生产企业出口货物退运的处理223 八、外贸企业出口货物适用征收增值税政策的处理 生产企业出口货物适用征收增值税政策的处理225 九、外贸企业出口货物适用征收增值税政策进项税额的处理 生产企业出口货物适用征收增值税政策进项税额的处理229 十、进口料件作价加工收回出口退税的会计处理 一般贸易出口退税的会计处理232 十一、出口货物免征增值税额 政府补助收入237 十二、出口退(免)税申报表填列 增值税纳税申报表的填列241 十三、外贸企业已申报办理退税的出口货物适用免征增值税政策 外贸企业已申报办理退税的出口货物适用征收增值税政策244 十四、已申报退(免)税出口货物适用免征增值税政策的处理 出口货物直接适用免征增值税的政策处理250 十五、原用于出口的货物转作内销 不能申报抵扣进项税额256 十六、外贸企业出口退消费税的会计处理 外贸企业出口退增值税的会计处理258 第五章出口退(免)税日常管理262 第一节规范经营262 一、出口业务实质上不是由本企业操作完成 能申报办理出口退(免)税262 二、假自营真代理 能申报办理出口退(免)税266 第二节委托代理269 一、政策调整后申请开具“代理出口货物证明”的范围 政策调整前申请开具“代理出口货物证明”的范围269 二、开具“代理出口货物证明” 真实的代理出口业务272 第三节证明开具276 一、出口货物退运 不办理退运证明276 二、政策调整后出口货物视同内销征税进项税额抵扣证明 政策调整前出口货物视同内销征税进项税额抵扣证明279 三、分批申报增值税退税 分批申报消费税退税282 第四节单证备案284 一、简化单证备案 按规定备案单证284 二、出口货物无纸化报关 按规定备案单证288 三、不能提供备案单证 追缴已办退(免)税291 第五节退关退运293 一、出口货物部分退运 出口货物全部申报办理退(免)税293 二、出口货物退运复出口的处理 出口货物退运不出口的处理295 第六节出口货物视同内销征税298 一、出口货物逾期未申报退(免)税 视同内销征税298 二、追缴已办理的退(免)税 视同内销征税305 三、出口货物逾期无电子信息 视同内销征税308 四、出口退(免)税申报操作错误 视同内销征税310 五、出口货物差额收汇 差额视同内销征税312 六、同批出口货物未全部申报退(免)税 不视同内销征税314 七、出口应税消费品视同内销征增值税 不视同内销征消费税316 八、政策调整后进料加工贸易方式出口货物视同内销征税的处理 政策调整前进料加工贸易方式出口货物视同内销征税的处理319 九、出口货物视同内销征税的计税依据 内销货物计提销项税额的依据324 十、视同内销征税出口货物报关的离岸价格 视同内销征税出口货物真实的离岸价格326 十一、出口货物视同内销征税 不能重新办理出口退(免)税329 第七节其他案例333 一、开具使用出口商品专用发票 开具使用普通发票333 二、出口企业保管出口退(免)税凭证资料 税务机关保管出口退(免)税凭证资料336 参考书目340

## &lt;&lt;外贸企业出口退&gt;&gt;

## 章节摘录

版权页：“一”应退消费税：消费税实行的价内税，征多少退多少，所以出口企业不需负担此项税收。

美元出口额：美元出口额为FOB价，如果企业以CIF价在一张出口货物报关单上出口多笔货物，由于企业的申报系统得不到海关的FOB价，则出口美元额不能和税务局的FOB价相吻合。

在申报系统为企业录入的美元出口额；在审核系统为出口电子信息的美元出口额。

4) 二者的差异分析：由于企业申报系统不能得到海关出口电子信息的美元出口额，因此采用了合计计算的方法。

审核系统由于有电子信息美元出口额，采用了逐笔计算的方法。

因同一关联号项下同一商品代码的进货单价不同，每笔出口的换汇成本是按同一关联号项下同一商品代码平均单价计算的，造成换汇成本异常。

企业申报系统采用合并计算方法，可能换汇成本正常，但是，审核系统采用逐笔计算方法，可能换汇成本异常。

因此，如果几笔出口在一张报关单上，那么同种商品购进单价差异很大，税务机关应核实企业的购进情况。

如果几笔出口不在一张报关单上，企业应将关联号下的单据尽可能的减少，即将该关联号再进行拆分。

。

同时，海关提供的出口美元价格与企业实际收到的出口收入有很大的差异，也应当引起税务部门对收入情况的重视。

4.按换汇成本考查企业存在的问题 一是它不能综合考虑出口企业的实际状况。

企业连续出口，有占领市场保客户、处理老库存等经营性目的，偶然性的亏损是一种正常现象，当这种情况出现时，用换汇成本考查出口企业只能长期、全年来衡量，换汇成本无法达到快速有效的反应企业有可能的骗税行为。

二是外贸企业很多费用没有提供到退税管理系统。

例如，国内运费、国内保险费、佣金折扣、财务费用等费用无法准确提供，因此规定的换汇成本上限具有主观臆断性，和实际情况存在差异。

三是进料加工贸易的存在使换汇成本公式不完整。

不考虑特殊退税，换汇成本的分析应集中在一般贸易和加工贸易中的进料加工贸易。

目前的电子化管理系统都是按照一般贸易计算的换汇成本，按照换汇成本计算原理，进料加工贸易换汇成本公式的则应略有不同。

按现在的方法，委托加工进料加工贸易货物，出口退税的换汇成本应低于合理下限，因企业的出口总值（公式中的美元出口额）含有进口料件的价值。

四是单一币制计算造成业务失真。

换汇成本以美元出口额为参考指标，实际上，我国企业对日本等汇率浮动大的国家出口已经占到很高比例，以美元计算换汇成本会造成业务的不真实。

五是以换汇成本稽查企业没有法律依据。

截至目前，没有文件规定换汇成本的合理上下限，也没有作为选案、稽查退税评估的指标之一。

5.解决方案 目前，按关联号计算换汇成本，在出口退税的管理上没有更好的指标之前，仍是退税监控不可或缺的。

它是控制进货出口关系，规范企业行为一种有效手段。

在企业方面，出口企业应根据业务真实情况，将关联号下的单据张数控制到最少。

企业实际申报过程中应该按照一定规范录入，例如可以按照一个报关单作为一个最小单位即一个关联号配单录入，这样发生错误的概率就会降低，尽量避免多笔进货对应多笔出口业务情况的配对申报。

在税务机关方面，一是协调电子口岸，将电子口岸的数据开放给出口企业，因为报关单电子数据本身就是企业数据；二是应将欧元、日元等主要外币汇率引进到电子化系统中，改变目前的单一币制计算方式，虽然系统已提出类似的想法，但没有得到充分的重视，也没有得到有效的利用；三是改进进料

## <<外贸企业出口退>>

加工换汇成本的计算方法，对进料加工贸易采用合理方法单独计算，改变目前的统一计算；四是采集出口企业综合数据，将企业相关的财务数据和当期增值税纳税申报表采集到系统中，做到及时有效的监控。

## <<外贸企业出口退>>

### 编辑推荐

《外贸企业出口退(免)税常见错误解析100例》编辑推荐：精选典型案例，分享宝贵经验，解决涉税难题，一本外贸企业不可缺少的实用参考书。

笔者收集整理外贸企业退(免)税常见的错误案例100个，每个案例由五部分组成：1、常见案例，对案例做简要介绍；2、政策规定，引用案例适用的相关政策规定；3、分析诊断，根据政策规定详细分析案例中问题的产生原因；4、触类旁通，对常见案例举一反三，对类似业务做延伸介绍，帮助读者拓展视野，增长出口退税的业务知识；5、注意要点，用一句话总结所应吸取的经验和教训。

需要说明的是，外贸企业的会计处理基础和退(免)税日常管理与生产企业具有较强的通用性，由于篇幅限制，笔者在《外贸企业出口退(免)税常见错误解析100例》的姊妹篇《生产企业出口退(免)税常见错误解析115例》中未予反映，该部分内容可供生产企业参考。

《外贸企业出口退(免)税常见错误解析100例》适用于全国所有出口企业的财务人员、办税人员、外贸业务员，同时也适合税务人员、注册税务师、注册会计师、商务、海关、外汇管理、进出口检验、财政、审计等部门人员阅读。



<<外贸企业出口退>>

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>