

<<生产企业免抵退税实务-经验.技巧>>

图书基本信息

书名：<<生产企业免抵退税实务-经验.技巧分享>>

13位ISBN编号：9787801659361

10位ISBN编号：7801659368

出版时间：2013-2

出版时间：中国海关出版社

作者：徐玉树

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>

书籍目录

第一章免抵退税的基本知识 第一节国际贸易与免抵退税 一、国际贸易常识及我国国际贸易的发展 二、免抵退税的概念 第二节免抵退税需要掌握的基本常识 一、生产企业与外贸企业 二、一般贸易和加工贸易 三、一般纳税人与小规模纳税人 四、免、抵、退税的税种 五、税率和退税率 六、免抵退税的计算方法 七、退税工作的几个时限 第三节免抵退税的适用范围 一、免抵退税的前提条件 二、免抵退税的产品范围 三、免抵退税的企业范围 第四节免抵退税使用的电子系统 一、生产企业免抵退税申报系统 二、电子口岸执法系统 三、国际收支网上申报系统 四、货物贸易外汇监测系统 第五节各系统操作流程及图解 一、各系统操作流程简介 二、系统操作流程及相互关系图解 第二章生产企业免抵退税申报系统操作的经验与技巧 第一节系统介绍 第二节系统的安装、设置和初始化 一、系统的安装 二、系统数据库更新、初始化与参数设置 第三节一般纳税人免抵退税系统的申报操作 一、进料加工业务明细数据申报录入 二、出口货物明细数据申报录入 三、免税出口货物劳务明细申报录入 四、前期出口单证收齐明细申报录入 五、出口货物冲减明细申报录入 六、出口非自产货物申报录入 七、购进自用货物申报录入 八、出口已使用设备申报录入 九、零税率应税服务明细录入 十、免抵退税明细数据预申报 十一、生成正式申报明细数据 十二、计算进料扣除保税料件 十三、增值税纳税申报表录入 十四、免抵退税申报汇总表及附表的录入 十五、免抵退税申报资料情况录入 十六、生成免抵退汇总申报数据 十七、打印申报表 十八、正式申报需提供的资料 十九、正式申报反馈信息的读入与处理 第四节生产企业主要单证的申报 一、单证申报的录入操作 二、单证申报标志的设置和撤销 三、生成单证申报数据 四、打印单证申请表 第五节小规模生产企业免税系统的申报操作 一、出口货物核销的期限 二、出口货物明细数据预申报 三、小规模纳税人免税单证申报录入 四、小规模纳税人正式申报需提供的资料 五、小规模纳税人正式申报反馈信息的处理 第六节免抵退税申报经常遇到的问题 一、计算的问题 二、系统错误问题 三、系统操作的问题 四、打印问题 第三章电子口岸执法系统操作的经验与技巧 第一节系统介绍 一、关于系统 二、系统功能 第二节系统的安装 一、系统安装前的准备工作 二、系统软件的安装 第三节系统的具体操作过程 一、系统操作流程简介 二、新系统注册 三、系统登录与口令修改 四、“出口收汇”子系统的操作 五、出口退税子系统的操作 第四节系统操作经常遇到的问题 一、登录系统后，子系统均为灰色，不能操作 二、验证用户证书出错 三、输入口令时提示“密码已被锁定” 四、登录或操作系统提示网页上有错误 五、报关单已经报送，但退税部门没有交单信息 六、结关信息中查不到结关数据 七、在出口退税子系统的“数据报送”中，查找不到所需报关单数据 八、纸质报关单数据与电子口岸查询的报关单数据不一致 第四章国际收支网上申报系统操作的经验与技巧 第一节系统介绍 一、关于系统 二、系统功能 第二节系统登录 一、登录前的准备工作 二、登录的具体步骤 第三节企业涉外收支申报的操作 一、申报单管理 二、基础档案管理 三、公共数据查询 四、工作日查看 第四节系统操作中经常遇到的问题 一、登录问题 二、操作问题 第五章货物贸易外汇监测系统操作的经验与技巧 第一节系统介绍 一、系统介绍 二、系统功能 第二节贸易信贷与融资报告的操作 一、预收货款报告 二、延期收款报告 三、预付货款报告 四、延期付款与融资报告 第三节转口贸易收支时间差报告的操作 一、转口贸易先收后支时间差报告 二、转口贸易先支后收时间差报告 第四节出口收入存放境外报告的操作 一、境外开户账户 二、境外账户收支报告 第五节其他报告的操作 一、多付汇差额报告 二、多收汇差额报告 三、多进口差额报告 四、多出口差额报告 五、其他特殊交易报告 第六节企业信息管理的操作 一、企业管理状态查询 二、登记表签发情况查询 三、现场核查信息接收与反馈 四、外汇局公告信息查询 五、企业留言 第七节系统经常遇到的问题 一、登录后找不到系统 二、系统的录入、查询问题 三、录入数据的修改、删除、调整 四、系统数据的导出和打印 五、各种报告的重复录入问题 第六章免抵退税业务的账务处理 第一节免抵退税会计科目设置 一、外销与内销会计科目设置的差别 二、免抵退税使用的会计科目 第二节出口销售的账务处理 一、账务处理前的准备工作 二、一般贸易的账务处理 三、进料加工贸易的账务处理 第三节出口货物冲减的账务处理 一、本年度冲减的账务处理 二、跨年度冲减的账务处理 第四节出口转内销的账务处理 第五节账务处理实例 一、一般贸易实例（出口价格均为离岸价） 二、进料加工贸易实例（进口价格均为到岸价，出口价格均为离岸价）

章节摘录

版权页：插图：二、免抵退税的产品范围 生产企业必须是出口自产产品或视同自产产品及对外提供加工修理修配劳务，才能适用免抵退税的政策。

原来生产企业不能从事代理出口业务。

自2012年7月份开始，生产企业经营范围进一步扩大，也允许做代理出口业务了。

即使是企业自产产品或视同自产产品，如果该产品不在国家规定的退税产品范围之内或退税率为“0”，同样不能享受免抵退税。

所谓的“自产产品”，就是指出口的产品必须是出口企业自己生产的产品。

所谓的“视同自产产品”，包括以下几种类型：（一）符合下列条件的企业，外购货物出口可以视同自产产品（1）已取得增值税一般纳税人资格。

（2）已持续经营两年及两年以上。

（3）纳税信用等级A级。

（4）上一年度销售额5亿元以上。

（5）外购出口货物与本企业自产货物同类型或具有相关性。

（二）不能同时满足上述条件的企业，如果满足下列条件之一者，也可视同自产货物（1）必须同时满足下列条件。

与本企业生产的货物名称、性能相同。

使用本企业注册商标或境外单位及个人提供给本企业使用的商标。

出口给进口本企业自产产品的境外单位或个人。

（2）外购商品与本企业出口产品配套的产品，并出口给同一外商。

但也需满足两个条件：用于维修本企业出口的自产产品的工具、零部件、配件。

不经过本企业加工或组装，出口后能直接与企业自产产品组合成成套设备的货物。

（3）经集团公司总部所在地的地级市以上国家税务局认定的集团公司，其控股的生产企业之间收购的自产产品以及集团公司与其控股的生产企业之间收购的自产货物。

（4）委托加工货物，要满足以下条件：必须与本企业生产的产品名称、性能相同，或者是用本企业生产的产品再委托深加工收回的货物。

出口给境外进口本企业自产产品的单位或个人。

委托方与受托方必须签订委托加工协议。

主要原材料必须由委托方提供。

受托方不垫付资金，只收取加工费，开具加工费（含代垫的辅助材料）的增值税专用发票。

（5）用于本企业中标项目下的货物。

（6）用于对外承包工程项目下的货物。

（7）用于境外投资的货物。

（8）用于对外援助的货物。

（9）生产自产货物的外购设备和原材料（农产品除外）。

以上视同自产产品确认前，还有一个前提，就是企业持续经营以来从未发生骗取出口退税、虚开增值税专用发票或农产品收购发票、接受虚开增值税专用发票（善意取得虚开增值税专用发票除外）的行为。

编辑推荐

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>