

<<出口企业退>>

图书基本信息

书名：<<出口企业退>>

13位ISBN编号：9787115228055

10位ISBN编号：7115228051

出版时间：2010-5

出版单位：人民邮电出版社

作者：周朝勇 编著

页数：396

字数：550000

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>

## &lt;&lt;出口企业退&gt;&gt;

## 前言

在出口退（免）税管理工作中，笔者经常看到有些出口企业未依照规定申报办理出口退（免）税事宜致使企业遭受损失的事情，而很多出口退（免）税方面的书籍内容缺乏实务操作层面的系统指导，引用的政策规定与现行的政策规定不符，不能够很好地满足出口企业办理退（免）税的需要。笔者自己从事出口退（免）税工作也经历了从生疏到熟悉再到精通的过程，这些都让我萌生了站在办税人员的角度编写一本书的想法，这个想法得到了同事和出口企业办税人员的支持。希望通过笔者的努力，能让办理出口退税的税收管理人员和企业办税人员少走一些弯路，能让出口企业减少一些不必要的损失。

本书共分五章：第一章详细介绍出口退（免）税的基本要素、认定管理、申报基本流程、税务机关审核审批管理的基础知识；第二章和第三章，针对生产型增值税一般纳税人和外贸型增值税一般纳税人，分别介绍出口退（免）税政策规定、会计核算、申报管理、申报系统操作等相关操作实务；第四章专门介绍特殊区域、特殊企业、特殊贸易方式、特殊货物、视同出口货物特准退税五类47种特殊出口货物退（免）税的操作实务；第五章为出口退（免）税日常管理操作实务，主要介绍除出口退（免）税申报操作以外出口企业在出口退（免）税日常管理方面的操作实务，也是所有企业出口退（免）税日常管理应遵循的指南。

另外，本书还附有出口退（免）税文件目录，分为现行有效、部分条款作废失效、全文废止失效的出口退（免）税文件三类。

本书的最大特点就是具有较强的实务操作性。

笔者结合自己的实践经验，运用了大量案例，并且对实际工作中收集到的问题进行了解答，力争做到深入浅出、简单易懂，同时也使读者获得必要的操作技巧。

例如，为使办税人员会计算、会核算、会申报出口退（免）税，本书运用了大量案例详细讲解出口退（免）税的计算和会计处理；在介绍出口退（免）税申报系统操作知识的基础上，搜集整理了出口退（免）税申报系统操作问题解答159个；为使办税人员全面掌握特殊出口退（免）税业务，这里不仅介绍了特殊出口退（免）税管理知识，还详细介绍了相关业务的特殊管理知识；为方便办税人员办理出口退（免）税业务，笔者对2009年10月31日以前的出口退（免）税文件进行了清理，分别列出现行有效、部分条款作废、全文失效三类共550个文件目录，供读者参考。

需要特别说明的是，为保证适用范围的广泛性，本书引用的是财政部和国家税务总局制定的现行有效的出口退（免）税政策规定，因此，本书适合于全国所有出口企业的办税人员、管理出口退（免）税的税务人员以及其他需要了解出口退税政策的人员阅读。

本书在编著过程中，曾得到四川省国税局何东同志、四川省绵阳市国税局陈平同志的帮助，在此一并表示感谢。

由于作者水平所限，时间仓促，再加上出口退（免）税政策还处在不断的调整与完善之中，书中内容难免有遗漏和差错，恳请读者批评指正。

## <<出口企业退>>

### 内容概要

这是一本实用性极强的出口企业退（免）税操作指导类用书。

本书先从出口退（免）税的基本要素、认定管理、申报基本流程、税务机关审核审批管理等基础知识讲起；再针对生产型增值税一般纳税人和外贸型增值税一般纳税人，分别介绍了出口退（免）税政策规定、会计核算、申报管理、申报系统操作等相关操作实务；之后又讲解了特殊出口退（免）税操作实务，其中包括特殊区域、特殊企业、特殊贸易方式、特殊货物、视同出口货物特准退税五类47种特殊出口货物退（免）税的操作实务；最后还介绍了除出口退（免）税申报操作以外出口企业在出口退（免）税日常管理方面的操作实务。

本书包含大量的会计处理实例，并解答了出口退（免）税操作中的159个问题。

本书适合出口企业的办税人员、管理出口退（免）税的税务人员以及其他需要了解出口退税政策的人员阅读使用。

## &lt;&lt;出口企业退&gt;&gt;

## 书籍目录

- 第一章 出口退(免)税基础知识 第一节 出口货物退(免)税概述 一、出口货物退(免)税概念 二、出口货物退(免)税的依据 三、建国以来出口退(免)税制度的发展历程 第二节 出口货物退(免)税基本要素 一、出口货物退(免)税企业范围 二、出口货物退(免)税的货物范围 三、出口退(免)税的税种 四、出口退(免)税的税率 五、出口货物退(免)税的办法 六、出口货物退(免)税计税依据 七、出口货物退(免)税期限 八、出口货物退(免)税地点 九、出口货物退(免)税管理的税务机关 第三节 出口货物退(免)税认定管理 一、出口企业办理退(免)税认定前的准备工作 二、出口货物退(免)税认定 第四节 出口货物退(免)税申报基本流程 一、购进货物或生产用于出口的货物 二、货物报关出口 三、出口收汇核销 四、提交出口报关单电子数据 五、办理出口退(免)税预申报 六、办理出口退(免)税正式申报 第五节 出口货物退(免)税审核审批管理 一、出口退(免)税申报受理 二、出口退(免)税审核 三、出口退(免)税审批 四、出口退(免)税办理 第六节 出口货物退(免)税监控管理 一、防范骗取出口退税管理 二、出口退(免)税评估管理 三、出口货物税收函调管理 第二章 生产企业出口退(免)税操作实务 第一节 生产企业出口退(免)税计算操作实务 一、“免、抵、退”税的概念 二、生产企业“免、抵、退”税的计算 三、生产企业“免、抵、退”税计算方法剖析 第二节 生产企业出口退(免)税会计核算操作实务 一、生产企业出口退(免)税会计核算基础 二、生产企业出口退(免)税会计核算方法 三、生产企业“免、抵、退”税会计核算举例 第三节 生产企业出口退(免)税申报管理操作实务 一、出口退(免)税申报期限 二、出口退(免)税申报提供的凭证 三、生产企业“免、抵、退”税的电子信息管理 四、生产企业退(免)税申报基本要求 五、生产企业出口货物免征消费税申报的管理 第四节 生产企业出口退(免)税申报流程操作实务 一、“免、抵、退”税预申报 二、增值税纳税申报 三、“免、抵、退”税正式申报 第五节 生产企业出口退(免)税申报系统操作实务 一、生产企业出口退税申报系统操作 二、生产企业出口退税申报系统V.版本升级安装 三、生产企业出口退(免)税申报系统问题解答 第三章 外贸企业出口退(免)税操作实务 第一节 外贸企业出口退(免)税计算操作实务 一、“免、退、税”的概念 二、外贸企业免退税计算要素 三、外贸企业出口应退增值税的计算 四、外贸企业出口应税消费品应退消费税的计算 第二节 外贸企业出口退(免)税会计核算操作实务 一、外贸企业出口退(免)税会计核算的基本规定 二、外贸企业出口货物退(免)税会计核算方法 三、外贸企业退(免)税一般会计核算举例 第三节 外贸企业出口退(免)税申报管理操作实务 一、外贸企业出口退(免)税申报期限 二、外贸企业出口退(免)税申报提供的凭证 三、外贸企业“免、抵、退”税的电子信息管理 四、外贸企业退(免)税申报基本要求 五、外贸企业退(免)税申报资料填列要求 六、外贸企业填报《增值税纳税申报表》(适用于一般纳税人) 第四节 外贸企业出口退(免)税申报流程操作实务 一、外贸企业退(免)税的预申报 二、退(免)税的正式申报 第五节 外贸企业出口退(免)税申报系统操作实务 一、外贸企业出口退税申报系统操作 二、外贸企业出口退税申报系统V.版本升级安装 三、外贸企业出口退税申报系统问题解答 第四章 特殊出口货物退(免)税操作实务 第一节 特殊区域出口货物退(免)税操作实务 一、保税区出口货物退(免)税 二、出口加工区出口货物退(免)税 三、保税物流园区出口货物退(免)税 四、保税港区出口货物退(免)税 五、开展保税物流功能试点出口加工区出口货物退(免)税 六、保税物流中心(B型)出口货物退(免)税 七、珠海跨境工业区珠海园区出口货物退(免)税 八、中哈霍尔果斯国际边境合作中心中方区域出口货物退(免)税 九、出口监管仓库出口货物退(免)税 十、四川省遭受地震灾害地区出口货物退(免)税 十一、上海钻石交易所出口货物退(免)税 第二节 特殊企业出口货物退(免)税操作实务 一、增值税小规模纳税人出口货物免税 二、新发生出口业务的生产企业退(免)税 三、小型生产企业出口退(免)税 四、出口视同自产产品的生产企业出

## &lt;&lt;出口企业退&gt;&gt;

出口退(免)税 五、列名生产企业出口外购产品退(免)税 六、中国免税品集团公司销售  
 给出境口岸免税店的国产商品退(免)税 七、跨境贸易人民币结算试点企业出口退(免)税  
 八、办理出口退(免)税认定前的企业出口货物退(免)税 第三节 特殊贸易方式出口货物退  
 (免)税操作实务 一、代理出口货物退(免)税 二、来料加工出口货物退(免)税  
 三、易货贸易出口货物退(免)税 四、补偿贸易出口货物退(免)税 五、边境贸易出  
 口货物退(免)税 六、对台小额贸易出口退(免)税 七、进料加工双代理方式出口货物  
 退(免)税 第四节 特殊货物出口退(免)税操作实务 一、出口卷烟免税 二、旧设  
 备出口退(免)税 三、出口样品、展品退(免)税 四、出口含金产品退(免)税  
 五、白银及其制品出口退(免)税 六、出口船舶、大型成套机电设备退(免)税 七、计  
 算机软件出口退(免)税 八、出口按简易办法征税货物退(免)税 九、长期贸易合同出  
 口货物退(免)税 第五节 视同出口货物特准退(免)税操作实务 一、外轮供应公司、远  
 洋运输供应公司销售给外轮、远洋国轮货物退(免)税 二、利用外国政府贷款和国际金融组织  
 贷款采用国际招标方式国内企业中标机电产品退(免)税 三、利用中国政府援外优惠贷款和合  
 资合作项目基金方式下出口货物退(免)税 四、对外承包工程公司运出境外用于对外承包项目  
 货物出口退(免)税 五、企业在国内采购并运往境外作为在国外及我国港澳台地区投资货物出  
 口退(免)税 六、对外承接修理修配货物出口退(免)税 七、境外带料加工装配出口货  
 物退(免)税 八、海洋工程结构物产品退(免)税 九、国内航空供应公司向国外航空公  
 司销售航空食品退(免)税 十、外商投资项目采购国产设备退税 十一、境外官方参展者在  
 中国境内采购用于上海世博会建馆和开展展览活动所耗用货物退税 十二、外国驻华使(领)馆  
 及其人员在华购买物品和劳务退税 十三、外国政府和国际组织无偿援助项目在华采购物资免征  
 增值税 第五章 出口退(免)税日常管理操作实务附录 出口退(免)税文件目录 参考文献

## &lt;&lt;出口企业退&gt;&gt;

## 章节摘录

第二节 出口货物退（免）税基本要素一、出口货物退（免）税企业范围 《出口货物退（免）税管理办法（试行）》（国税发[2005]51号）第二条规定：“出口商包括对外贸易经营者、没有出口经营资格委托出口的生产企业、特定退（免）税的企业和人员。

上述对外贸易经营者是指依法办理工商登记或者其他执业手续，经商务部及其授权单位赋予出口经营资格的从事对外贸易经营活动的法人、其他组织或者个人。

其中，个人（包括外国人）是指注册登记为个体工商户、个人独资企业或合伙企业。

上述特定退（免）税的企业和人员是指按国家有关规定可以申请出口货物退（免）税的企业和人员。”出口货物退（免）税企业范围具体包括如下三类。

（一）对外贸易经营者，指依照《中华人民共和国对外贸易法》规定办理备案登记的单位和个人，在税收管理中包括四部分纳税人：1.从事货物生产同时具有出口经营资格的增值税一般纳税人；2.从事货物购销同时具有出口经营资格的增值税一般纳税人；3.从事货物生产同时具有出口经营资格的增值税小规模纳税人；4.从事货物购销同时具有出口经营资格的增值税小规模纳税人。

（二）没有出口经营资格委托出口的生产企业，指依照《中华人民共和国对外贸易法》的规定未办理备案登记的单位和个人，在税收管理中包括两部分纳税人：1.从事货物生产但不具有出口经营资格的增值税一般纳税人；2.从事货物生产但不具有出口经营资格的增值税小规模纳税人。

（三）特定退（免）税的企业和人员，指按国家有关规定可以申请出口货物退（免）税的企业和人员，主要包括：1.运出境外用于对外承包项目货物出口退（免）税的对外承包工程公司；2.在国内采购并运往境外作为在国外投资货物出口退（免）税企业；3.销售给外轮、远洋国轮货物出口退（免）税的外轮供应公司、远洋运输供应公司；4.利用外国政府贷款和国际金融组织贷款采用国际招标方式中标机电产品退（免）税的国内企业；5.利用中国政府援外优惠贷款和合资合作项目基金方式下出口货物退（免）税企业；6.海洋工程结构物产品退（免）税企业；7.向国外航空公司销售航空食品退（免）税的国内航空供应公司；8.对外承接修理修配的企业；9.在华购买物品和劳务退税的外国驻华使（领）馆及其人员；10.在中国境内采购用于上海世博会建馆和开展展览活动所耗用货物退税的境外官方参展者。

## <<出口企业退>>

### 编辑推荐

《出口企业退(免)税账务处理与操作实务》从入门到精通让你在最短的时间里抓住退(免)税账务处理与申报操作的要领。

业务流程精细化，法规条例轻松化，困惑疑问一一解答，让申报过程变得简单快捷。

红冲的具体做法是什么？

当月单证信息不齐时，单证不齐的销售额是否计算免抵退税不得免征扣额？

汇总表中提到的出口销售额是全部的销售额还是单证不齐的销售额？

在“购进法”正如何进行手册登记？

制作申报数盘时，为什么只能看到汇总数据而不能看到明细的数据？

<<出口企业退>>

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>