

《生产企业出口退》

图书基本信息

书名：《生产企业出口退》

13位ISBN编号：9787801659019

10位ISBN编号：7801659015

出版时间：2013-1

出版社：周朝勇 中国海关出版社 (2013-01出版)

作者：周朝勇

页数：395

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：www.tushu000.com

《生产企业出口退》

内容概要

《"乐贸"系列丛书:生产企业出口退(免)税常见错误解析115例》内容简介：出口企业的外贸业务人员由于不熟悉出口退税政策往往未按规定进行业务操作，从而不能申报办理出口退税致使企业遭受经济损失；新办出口企业办税员由于不知道出口退税基本知识，往往出现一些常识性的错误致使企业遭受经济损失；长期办理出口退税的办税人员由于受习惯思维的影响往往没有认真钻研出口退税政策规定，从而犯一些原本不应该犯的的错误致使企业遭受经济损失；即使对同一个出口业务问题，不同地方的税务机关或者同一地方不同级次的税务机关也会由于各自的不同理解，往往采取不同的甚至相反的处理办法，从而致使企业遭受经济损失。要有效防范出口退税管理工作中出现的错误，行之有效的方法就是对出口退税常见问题进行系统全面的整理和分析，供出口企业学习和借鉴。

为此，笔者收集整理生产企业退（免）税常见错误案例115个，每个案例3000字左右，每个案例由五部分组成：1.常见案例，对背景进行简要介绍；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问题产生的原因；4.触类旁通，对常见错误举一反三，对类似业务作延伸介绍，方便读者拓展视野，增长出口退税的业务知识；5.注意要点，用一句话总结强调企业应吸取的经验教训。

书籍目录

第一章出口退(免)税基础1 第一节出口货物退(免)税范围1 1.出口 报关出口1 2.报关出口的贸易方式 应退税的出口贸易方式2 3.报关销售出口 财务上已做出口销售处理8 4.报关销售出口货物 出口退(免)税货物10 5.报关销售货物未收汇核销 出口应退(免)税11 6.已收外汇货款 出口应退(免)税14 第二节出口退(免)税方法16 7.生产企业 适用免抵退税方法16 8.同一出口企业既有生产货物出口又有外购货物出口 同时适用免抵退税和免退税方法19 9.增值税一般纳税人资格取得前出口货物 适用免抵退税办法22 10.公司加农户企业出口农产品 适用免抵退税方法24 11.生产企业出口货物不能筹划增加利润26 第三节出口销售28 12.出口CIF价 出口销售确认价28 13.固定不变汇率 出口销售额折算汇率30 第四节出口退税率32 14.出口企业使用的商品编号 正确的商品编号32 15.正确的商品编号 正确的出口商品代码37 16.出口货物退税率为零 出口货物不免税40 17.来料加工出口不予退(免)税货物 不能免税45 18.禁止出口商品或不退税商品 退(免)税49 19.申报退税率 退税率文库中的退税率52 20.出口退税率调整执行时间 报关单注明的出口日期55 21.出口退税率法定 不能筹划适用退税率58 第五节出口退(免)税认定61 22.出口退(免)税认定的主体 有实际出口业务的企业61 23.单纯从事进口业务的对外贸易经营者 应当办理出口退(免)税认定67 24.申请出口退(免)税认定 无法定期限69 25.办理出口退(免)税事项 使用出口退税办税员证72 26.生产经营事项发生变更 不办理出口退(免)税变更认定76 27.出口企业生产经营类型 可以随意调整80 28.核定的出口企业管理类别 不能依照规定调整82 29.出口企业异地迁移 在迁入地办理以前未办理的出口退(免)税87 30.终止出口货物退(免)税事项 不办理出口退(免)税注销认定手续89 第六节出口退(免)税凭证91 31.出口货物报关单 出口货物报关单(出口退税专用)91 32.出口报关单上注明的货物数量 实际出口货物的数量95 33.退(免)税申报期限内未收汇核销 不能申报办理出口退(免)税98 34.免予提供纸质收汇核销单 不收汇核销104 35.试点企业跨境贸易人民币结算出口货物退(免)税 提供审核出口收汇核销单108 36.货物贸易外汇管理制度改革试点地区 试点以前出口收汇核销货物退(免)税申报不提供收汇核销单113 37.委托代理出口货物无代理出口货物证明 能申报办理出口退(免)税117 第七节出口退(免)税申报120 38.出口货物免征增值税 不办理免税申报120 39.出口货物免征消费税 不办理出口货物免消费税申报123 40.未使用出口退税申报系统 出口退(免)税申报不符合规定126 41.出口退(免)税申报 无法定期限129 42.出口货物退(免)税申报期限 货物报关出口之日(以出口货物报关单 出口退税专用 上注明的出口日期为准)起90天之内131 43.提供出口收汇核销单期限 出口货物退(免)税申报期限135 44.每月申报出口退(免)税期限 增值税纳税申报期限138 第八节出口退(免)税审核办理140 45.出口企业逾期申报退(免)税 税务机关逾期受理退(免)税申报140 46.申报退(免)税的出口货物无相关电子信息 税务机关不受理出口退(免)税申报144 47.税务机关依法受理出口退(免)税申报 税务机关依法审核出口退(免)税147 48.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151 49.出口退税审核中产生疑点 不能人工挑过157 50.审核通过出口退(免)税 应当办理出口退(免)税161 51.审核通过应办理出口退(免)税 正确办理出口退(免)税164 52.出口应退税款未办理 加算利息166 53.已办理出口退(免)税 不能追缴169 54.收回出口退税入库 一般增值税入库175 55.收回已办理的出口退(免)税 不能再次申报办理出口退(免)税178 第二章生产企业免抵退税184 第一节免抵退税计算申报184 56.即征即退企业出口货物免抵退税 一般生产企业出口货物免抵退税184 57.出口货物FOB价 免抵退税额计算依据187 58.账面核算出口销售额 免抵退税申报的出口销售额189 59.免抵退税申报出口额 增值税纳税申报出口额192 60.免抵退税申报的不得免征和抵扣税额 增值税纳税申报的不得免征和抵扣税额196 61.增值税纳税申报表中的留抵税额 免抵退税汇总表中的留抵税额200 62.出口报关金额 出口收汇金额206 63.企业生产货物全部出口 企业没有应纳增值税额208 64.免抵退税不得免征和抵扣税额 重复计算211 65.单证不齐申报 单证齐全申报214 66.单证齐全申报 单证信息齐全申报218 67.出口退(免)税申报系统操作错误 退(免)税申报不受影响223 68.新办生产企业出口退(免)税 按月计算办理免抵退税226 69.生产企业免抵退税计算 不能进行税收筹划229 70.外商投资生产企业免抵税额 不计算缴纳城建税及教育费附加233 第二节视同自产产品出口退(免)税236 71.具有产品生产能力 具有出口产品生产能力236 72.外购货物经本企业包装出口 自产货物出口239 73.生产企业出口非本地自产产品 出口自产产品242 74.外购货物出口 视同自产产品出口244 75.外购配套产品出口 视同自产产品出口247 76.母公司收购所属子公司货物出口 集团公司收购所属成员企业货物出口250 77.委托加工收回产品出口 视

《生产企业出口退》

同自产产品出口253 78.符合视同自产产品出口退（免）税条件 申报办理免抵退税258 79.生产企业外购货物出口用于对外承包工程 视同自产产品出口退（免）税260 80.列名生产企业外购所有货物出口 能申报办理免抵退税263 81.高新技术企业非自产货物出口 一般生产企业非自产货物出口266 82.生产企业出口已纳消费税的非自产货物 生产企业出口自产的应税消费品270 第三节加工贸易出口退（免）税273 83.加工贸易手册电子化 不按规定办理进料加工登记申报273 84.进料深加工结转 进料加工复出口276 85.发生进口料件 按规定申报进口料件279 86.生产企业进口料件计算方法 购进法282 87.少申报进口料件 对企业有利286 88.进料料件复出 申报办理免抵退税293 89.申报的进口料件未全部用于出口退税货物 申报的进口料件不作调整295 90.进料加工手册在海关核销 进料加工手册在税务机关核销300 91.进料加工手册核销 已申报进口料件不调整302 92.来料加工进项税额转出 进料加工进项税额转出305 93.高新技术企业出料加工收回复出口货物 一般生产企业委托加工收回复出口货物310 94.出料加工 加工贸易313 95.来料加工出口免税管理 进料加工出口退（免）税管理316 96.进料加工税收成本 来料加工税收成本320 第三章特殊退（免）税324 第一节小规模纳税人出口免税324 97.出口不予退（免）税货物 出口免税324 98.生产型小规模纳税企业外购货物直接出口 生产型一般纳税人外购货物直接出口326 第二节特殊区域出口货物退（免）税330 99.出口加工区内企业耗用水电气不能申报退增值税330 100.非保税区运往保税区的货物 能申报退（免）税333 101.经保税区仓储企业出口货物退（免）税 一般出口货物退（免）税336 102.货物出口到出口加工区以人民币结算收汇核销不能申报退（免）税339 103.取消出口退税的特定商品出口到海关特殊监管区 不能申报退（免）税343 104.筹划通过海关特殊监管区出口货物 符合出口退（免）税政策348 第三节特殊贸易方式出口货物退（免）税351 105.生产企业境外带料加工出口货物 适用免抵退税办法351 106.来料加工未开具免税证明 能免征增值税354 第四节特殊货物出口退（免）税357 107.出口广告样品不收汇 能申报退（免）税357 108.农业生产者出口自产农产品 不能进行税收筹划359 109.出口销售自用旧设备 不能申报退税362 110.生产企业对外修理修配飞机 不能申报办理出口退（免）税365 111.企业在扩大增值税抵扣范围政策以前购进设备投资出境 企业在扩大增值税抵扣范围政策以后购进设备投资出境371 第五节视同出口货物特准退（免）税374 112.外商投资企业采购国产设备退税政策取消 外商投资企业采购已退税设备不监管374 113.研发机构采购国产设备已退增值税 税务机关不能依法追缴377 114.利用外国政府和国际金融组织贷款采用国际招标方式销售的国内企业中标机电产品 能申报办理出口退（免）税381 115.营业税改征增值税试点地区适用增值税零税率应税服务免抵退税管理 生产企业出口货物免抵退税管理386 参考书目396

《生产企业出口退》

章节摘录

版权页：插图：1.出口货物报关单（出口退税专用）。出口货物报关单必须是盖有海关验讫章，注明“出口退税专用”字样的原件（另有规定者除外），出口报关单的海关编号、出口商海关代码、出口日期、商品编号、出口数量及离岸价等主要内容应与申报退（免）税的报表一致。2.代理出口证明。代理出口货物证明上的受托方企业名称、出口商品代码、出口数量、离岸价等应与出口货物报关单（出口退税专用）上内容相匹配并与申报退（免）税的报表一致。3.增值税专用发票（抵扣联）。增值税专用发票（抵扣联）必须印章齐全，没有涂改。增值税专用发票（抵扣联）的开票日期、数量、金额、税率等主要内容应与申报退（免）税的报表匹配。4.出口收汇核销单（或出口收汇核销清单，下同）。出口收汇核销单的编号、核销金额、出口商名称应当与对应的出口货物报关单上注明的批准文号、离岸价、出口商名称匹配。5.消费税税收（出口货物专用）缴款书。消费税税收（出口货物专用）缴款书各栏目的填写内容应与对应的发票一致，征税机关、国库（银行）印章必须齐全并符合要求。第十三条在对申报的出口货物退（免）税凭证、资料进行人工审核后，税务机关应当使用出口货物退（免）税电子化管理系统进行计算机审核，将出口商申报出口货物退（免）税提供的电子数据、凭证、资料与国家税务总局及有关部门传递的出口货物报关单、出口收汇核销单、代理出口证明、增值税专用发票、消费税税收（出口货物专用）缴款书等电子信息进行核对。审核、核对重点是：（一）出口报关单电子信息。出口报关单的海关编号、出口日期、商品代码、出口数量及离岸价等项目是否与电子信息核对相符。（二）代理出口证明电子信息。代理出口证明的编号、商品代码、出口日期、出口离岸价等项目是否与电子信息核对相符。（三）出口收汇核销单电子信息。出口收汇核销单号码等项目是否与电子信息核对相符。（四）出口退税率文库。出口商申报出口退（免）税的货物是否属于可退税货物，申报的退税率与出口退税率文库中的退税率是否一致。（五）增值税专用发票电子信息。增值税专用发票的开票日期、金额、税额、购货方及销售方的纳税人识别号、发票代码、发票号码是否与增值税专用发票电子信息核对相符。在核对增值税专用发票时应使用增值税专用发票稽核、协查信息。暂未收到增值税专用发票稽核、协查信息的，税务机关可先使用增值税专用发票认证信息，但必须及时用相关稽核、协查信息进行复核；对复核有误的，要及时追回已退（免）税款。（六）消费税税收（出口货物专用）缴款书电子信息。消费税税收（出口货物专用）缴款书的号码、购货企业海关代码、计税金额、实缴税额、税率（额）等项目是否与电子信息核对相符。

《生产企业出口退》

编辑推荐

《"乐贸"系列丛书:生产企业出口退(免)税常见错误解析115例》编辑推荐：出口退（免）税工作涉及面广、政策性强、程序复杂且风险性较大，如何避免在具体操作中出现错误造成经济损失，已成为涉外生产企业关注的重点。作者多年在税务局工作，具有丰富的一线工作经验，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115个退（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。《"乐贸"系列丛书:生产企业出口退(免)税常见错误解析115例》适合读者：涉外财务管理人员、会计、办税人员、税务代理从业人员，其他从事出口退税研究的相关人员。

《生产企业出口退》

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:www.tushu000.com