

出口退税系列课程

如何快速搞定出口退税之

03 出口退税——生产企业出口退税核算必备技能！

- 主讲者：娃娃
- 时间：2017年12月30日

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!



前言：

- ✓ 出口退税形式：免退税、先征后退、免抵退、免税、免抵税
- ✓ 生产企业免抵退：一般贸易形式-最常见

本节重点！

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

生产企业免抵退税想做好，需要做到：

内外兼修



内

修炼内功
具备基本核算知识

外

用好武器
掌握报税软件基本操作

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

外：用好武器-掌握报税软件基本操作

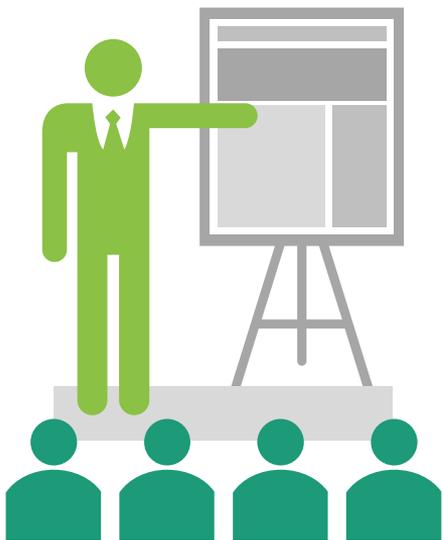
01

文件：财税（2012）39号

02

想做出口退税，两个前提

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！



01



文件：财税（2012）39号

生产企业出口自产货物、和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务，以及列名生产企业（范围附件5）出口非自产货物，免增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完部分予以退还！（适用免抵退）

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能！

生产企业出口视同自产货物业务类型对照表

序号	视同自产货物范围	退（免）税业务类型代码
1	符合财税[2012]年39号文件附件4第一条所列条件出口企业出口的视同自产货物	STZC-01
2	同时符合以下条件的自产货物： 1. 与本企业生产的货物名称、性能相同 2. 使用本企业注册商标或境外单位和个人提供本企业使用的商标 3. 出口给进口本企业自产货物的境外单位和个人	STZC-02
3	与本企业所生产的货物属于配套出口，且出口给进口本企业自产货物的境外单位和个人的自产货物，符合下列条件之一的： 1. 用于维修本企业出口的自产货物的工具、零部件、配件； 2. 不经过本企业加工或组装，出口后能直接与本企业自产产品组合成成套产品的货物。	STZC-03
4	经税务机关认定的集团公司及其控股的生产企业之间收购的自产货物	STZC-04
5	同时符合以下条件的委托加工货物： 1. 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货物再委托深加工的货物； 2. 出口给进口本企业自产货物的境外单位和个人； 3. 委托方与受托方必须签订委托加工协议，且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。	STZC-05
6	用于本企业中标项目下的机电产品	STZC-06
7	用于对外承包工程项目下的货物	STZC-07
8	用于境外投资的货物	STZC-08
9	用于对外援助的货物	STZC-09
10	生产自产货物的外购设备和原材料（农产品除外）	STZC-10

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!



01

前提一：有报关单

02

前提二：电子口岸数据中心报关数据税务局已接收



退税无纸化

02

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!



武器：生产企业出口退税申报系统&子弹-报关单 怎么用？

在系统免抵退税
明细数据采集

纳税申报数
据采集

预申报

修改调整报表后
进行正审申报

第一步

第二步

第三步

第四步

第五步

第六步

第七步

确认明细
申报

汇总数据生成：
汇总表、附表、
资料表

出口退税综
合服务平台

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

第1步

在系统免抵退税明细数据采集
最主要的表：出口货物明细申报录入



手动输入

01



自动输入

02

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

软件大框



又一种展现单据的功能模块，鼠标点击，展现单据列表，可选择操作

了解出口退税系统版块-武器构造

向导隐藏or显示按键

向导--步骤指引，核心，每个下拉箭头下面很多表单

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

报关单在系统里如何填?

中华人民共和国海关出口货物报关单 (最新版)

录入编号: _____ 海关编号: **报关单号18位**

收发货人 18位社会信用代码+公司名	出口口岸	出口日期	申报日期
生产销售单位 18位社会信用代码+公司名	运输方式	运输工具名称	提运单号
申报单位 货代公司等, 同上18+公司	监管方式 (贸易方式) 一般/进料/来料	征免性质	备案号
贸易国(地区)	运抵国(地区)	指运港	境内货源地
许可证号	成交方式 FOB/CIF/C&F	运费	保费
合同协议号	件数	包装种类 装	毛重(公斤)
集装箱号	随附单证		净重(公斤)
标记唛码及备注	随附单证号		
项号	商品编号	商品名称、规格型号	数量及单位
			双计量单位
		最终目的国(地区)	原产国
		单价	总价
		币制	征免

1 报关单项号写01

新增 一般贸易 生产企业出口退税申报系统

录很多, 点系统上方序号重打

所属期: **带出** **回车填单** 序号: **4位, 写1回车自动0001**

记销售日期: **默认当前所属期最后一天, 或自定义** 所属期标志: **带出, 可能与所属期不同**

出口日期: **最晚次年4:15前申报可退税, 456** 进料登记册号: **C/N开头, 没有不填**

出口报关单号: **21位: 18位海关编号+0+2位项号** 外汇核销单号: **一般贸易忽略**

代理证明号: **忽略** 单证不齐标志: **必须单齐才录**

出口商品代码: **带出** 出口商品名称: **带出**

下载商品名称: **忽略** 申报商品代码: **带出**

申报商品名称: **带出** 计量单位: **带出**

出口数量: **选与计量单位相同的单位数量填写** 原币代码: **带出**

原币币别: **带出** **原币币别: FOB价格, 不是就调整**

原币汇率: **默认带出, 建议央行1号汇率, 自定义 100外币兑换人民币的汇率** 人民币离岸价: **带出**

美元汇率: **原理同上** 美元离岸价: **原理同上**

征退税率: **根据商品代码带出** 退税率: **根据商品代码带出**

征退税差额: **带出** 应征税额: **带出**

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

征退税差额:	带出	应退税额:	带出	
出口发票号:	正常填写	业务类型代码:	下拉选择	
业务类型:	带出	信息不齐标志:	数据不全	
单证收齐年月:	数据不全	单证收齐序号:	数据不全	
单证收齐标志:	数据不全	免抵退税年月:	数据不全	
申报标志:	数据不全	审核标志:		
备注:	把业务类型代码打上			
出口合同号:		一路回车保存, 系统校验, 合同项号:		
暂缓标志:		红色提示失败, 黑色提示可存	不予退税标志:	

报关单上项号、商品有几个就录入几条这样的信息

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

不是FOB价格时如何调整计算?

不是FOB价格如何计算：图一

中华人民共和国海关出口货物报关单（最新版）									
录入编号：			海关编号：						
收发货人	出口口岸		出口日期		申报日期				
生产销售单位	运输方式		运输工具名称			提运单号			
申报单位	监管方式		征免性质			备案号			
贸易国（地区）	境内货源地		<p>普及FOB-裸价 离岸价 销方成本价， 客户运费和保费 CIF-销方负责 成本+运费+保费 C&F (CFR)-销方成本+运费，客户保费</p> <p>1.总的FOB价= (10000+8000) -1000-500=16500 2.根据商品的各自CIF价格占总CIF价格占比来分配总FOB 项号1的商品FOB=(10000/18000)*16500=5958.33 项号2FOB方法可以同上，注意如果你多个商品，那么 最后一个商品的FOB价格用总FOB减去 前面几个商品FOB价格到挤计算结果！ 3.C&F计算原理同上</p>						
许可证号	成交方式	运费	1000USD	保费	500USD	杂费			
合同协议号	件数	包装种类	毛重（公斤）		净重（公斤）				
集装箱号	随附单证								
标记唛码及备注									
随附单证号：									
项号	商品编号	商品名称、规格型号	数量及单位	最终目的国（地区）	原产国	单价	总价	币制	征免
1				美国	中国		10000	USD	照征
2							8000	USD	照征

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

不是FOB价格如何计算 图三

中华人民共和国海关出口货物报关单（最新版）

收发货人	出口口岸	海关编号	出口日期	申报日期
生产销售单位	运输方式 比如 502/10/1	工具名称	指运单号 比如 502/100/2	备案号 比如 502/1000/3
申报单位	监管方式 比如 502/10/1	征免性质	运费率	备案号
贸易国（地区）	运抵国（地区）	指运港	境内货源地	
许可证号	成交方式 比如 502/10/1	保费	杂费	
合同协议号	件数	包装种类	毛重（公斤）	净重（公斤）
集装箱号	随附单证			
标记唛码及备注	随附单证号			

项号	商品编号	商品名称、规格型号	数量及单位	最终目的国（地区）	原产国	单价	总价	币制	征免
----	------	-----------	-------	-----------	-----	----	----	----	----

计算逻辑与标注：

- 运费计算：**
 - 2代码-运费按吨位计算：运费 = 吨数 * 每吨单价
 - 1代码-运费按费率计算：运费 = 总价 * 运费率
 - 3代码-货物总运费
- 保费计算：**
 - 形式类似运费：保费 = 总价 * 保费率
 - 1代码-保费按费率算：保费 = 总价 * 保费率
 - 3代码-保费总价

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!



如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

第6步

出口退税综合服务平台

增值税纳税申报表
录入图解

01

免抵退汇总数据采集-
申报汇总表图解

02

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

问题1: 先进行增值税申报还是出口退税申报?

其实是交叉同时进行的, 建议首先-最好先做预申报, 因为可以根据单证齐全的出口额数据算出不得抵扣税额! 从而可以填具增值税申报表二的第18栏次-然后进行增值税纳税申报-最后进行出口退税正式申报

问题2: 怎么填出口退税申报系统里的增值税申报表

增值税申报表-附表二 (主表不附)

代扣代缴税收缴款凭证	7
加计扣除农产品进项税额	8a
其他	8b
(三) 本期用于购建不动产的扣税凭证	9
(四) 本期不动产允许抵扣进项税额	10
(五) 外贸企业进项税额抵扣证明	11
本期申报抵扣进项税额合计	12=1+4-9+10+11
二、进项税额转出额	
项目	栏次
本期进项税额转出额	13=14至23之和
其中: 免税项目用	14
集体福利、个人消费	15
非正常损失	16
简易计税方法征税项目用	出口退税系统里单证信息齐全的数据计算的数
免抵退税办法不得抵扣的进项税额	18
纳税检查调减进项税额	19
红字专用发票信息表注明的进项税额	20
上期留抵税额抵减欠税	21
上期留抵税额退税	22
其他应作进项税额转出的情形	23

出口退税申报系统向导五纳税申报数据采集
增值税纳税申报表

所属期: 正常填写

只要查询所属期明细申报数据, 编辑窗口右键计算小计, 系统自动算出征退税差额填上即可

免抵退税额: 带出

不得抵扣额: 带出

进项税额: 增值税申报表主表第12栏填写

进项税额转出: 增值税申报表主表第14栏填写

检查应补税额: 增值税申报表主表第16栏

实际抵扣税额: 带出

不得抵扣税额: 带出

审核标志:

备注:

不得抵扣税额: 单证信息齐全的数据计算的数

销项税额: 增值税申报表主表第11栏填写

上期留抵税额: 增值税申报表主表第13栏填写

免抵退应退税: 增值税申报表主表第15栏填写

应抵扣税额: 带出

留抵税额: 带出

比对一致, 否则影响免抵退申报汇总表中的与纳税表差额一值

回车填单保存即可

填完继续汇总表生成 (前提仍然是明细数据确认无误, 已经生成申报哈)

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

出口退税申报系统-免抵退汇总表数据采集
申报汇总表

劳务销售USD:		出口销售USD:	
货物销售额:		劳务销售额:	
支付价款RMB:		全部计税金额:	
出口RMB累计:		与纳税表差额:	可忽略, 指的会计出口销售额可能与系统要求地单证齐全的销售额不一样 时间差造成
货物当期不齐:	差额: 退税部门的不得抵扣税额-增值税申报表表二第18栏 免抵退税不得免征和抵扣税额	与纳税表差额:	全:
劳务当期不齐:	差额为正: 本期增值税申报表二第18栏填少了, 下期把差额加上	与纳税表差额:	
货物前期齐全:	会计分录-借 主营业务成本 (正差)	劳务前期齐全:	
单证齐全销售:	贷 应交税费-应交增值税-进项税额转出 (正差)	免税出口RMB:	
免税出口RMB:	差额为负: 本期增税申报表二第18栏填多了, 下期把差额减去	全部出口RMB:	
全部出口RMB:	会计分录-借 主营业务成本 (红字也就是那个负差)	不予免抵减:	
货物征退税差:	贷 应交税费-应交增税-进项税额转出 (红字也就是那个负差)	劳务征退税差:	
征退税差额:		上期不免抵减:	
不予抵扣抵减:		不免抵扣税额:	
不免抵扣累计:		与纳税表差额:	不可忽略, 之前说的不得抵扣税额那个数。国税与退税申报系统比对不一致, 有差额造成
结转不免抵减:		货物征退税率:	

回车 保存--依次做汇总表附表及资料表

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

第7步

修改调整报表后进行正审申报

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

认定向导 退税向导 其他向导

- 外部数据采集
- 免抵退明细数据采集

其他几个单据的填写注意事项

出口货物明细申报录入

之前主要讲解的就是明细申报录入
发生出口货物退运或之前已正式申报，以后发现数据有问题时做此表，选择数据，点击冲减出口，保存即可，然后在明细申报里重新录入正确的

生成出口货物冲减明细

就是个待整理箱，之前在明细申报里录入的预审核后单证未齐全的那些单据集中管
点击修改年月 修改所属期，保存即可 转到出口货物明细申报那里可查到

出口信息不齐数据调整

报关单离岸价与申报系统里不一样，汇率不同造成，预申报反馈疑点告知，需先填写明细申报录入，然后在填此表，注意要在电子数据口岸平台查相关报关单的关单美元价，关单人民币价，计算差异额（报关单离岸价-退税系统的高岸价）保存即可

离岸价差原因说明表录入

跨年，或出口日期和申报日期之间，商品编码调整了，填此表，仍然先填明细申报录入，在填表（按报关单商品名称、代码填），然后填调整后的商品代码和名称，保存即可

海关商品码调整对应表录入

符合条件的企业按要求报送-见解释文案

先退税后核销申报附表录入

出口货物收汇申报录入（已认定

出口不能收汇申报录入（已认定

运输服务业-简要说下

国际/港澳台运输申报明细录入

1.企业是国际/港澳台运输业务的，填写此三表

航空运输收入清算账单录入

2.企业是铁路运输服务客运业务的，填写此三表

国际旅客/行李包裹运输清算

中国铁路总公司国际货运明细录

3.企业货运业务的，填写此三表

航天运输申报明细录入

4.航天运输服务的，填写

航天运输收款清单录入

零税率应税服务申报明细录入

其余同一般贸易申报流程

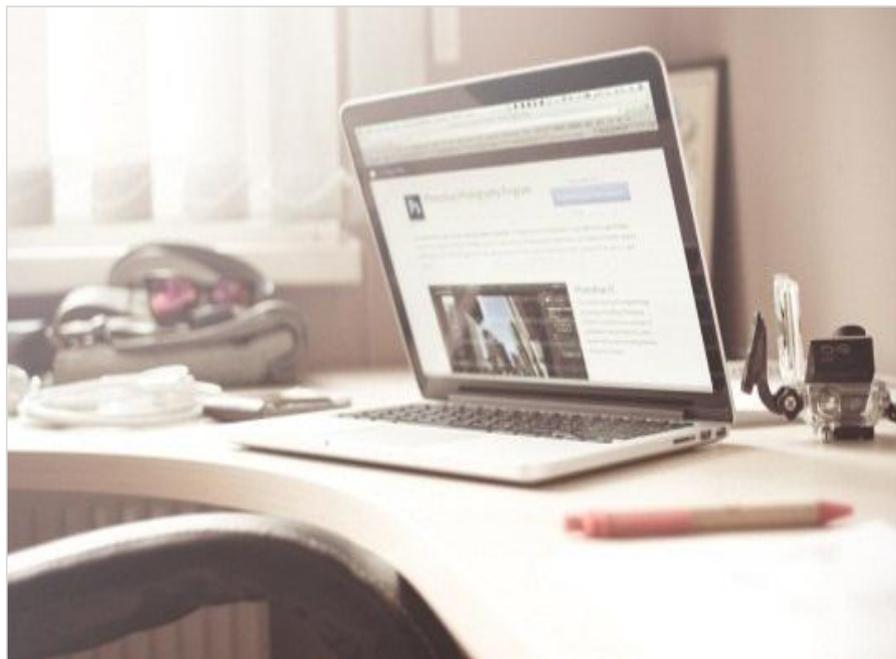
零税率应税服务收款清单录入

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业核算必备技能!

特殊业务解释文案

先退税后核销

符合规定的企业，如一些造船厂、生产一些交通运输工具，大型机器设备的企业（财税2012第39号文）





Thanks for watching!

感谢各位观看

出口退税系列课程

如何快速搞定出口退税之03出口退税-生产企业出口退税核算必备技能!



财务第一教室