

出口退税新政

国家税务总局关于进一步便利出口退税办理
促进外贸平稳发展有关事项的公告





《公告》出台的背景

为深入贯彻党中央、国务院决策部署，助力外贸企业缓解困难、促进进出口平稳发展，更好发挥出口退税这一普惠公平、符合国际规则政策的效用，并从多方面优化外贸营商环境，经国务院同意，税务总局会同公安部、财政部、交通运输部、商务部、文化和旅游部、人民银行、海关总署、外汇局及银保监会等9部门印发了《**税务总局等十部门关于进一步加大出口退税支持力度促进外贸平稳发展的通知**》（**税总货劳发〔2022〕36号**，以下简称《**通知**》），推出一系列出口退税支持措施，积极服务稳外贸大局。

为深入细化落实《通知》，确保出口退税支持措施落地见效，税务总局制发《公告》，细化明确精简报送资料和申报事项、简化办税流程和办理方式、优化退税管理和提醒服务等事项，供税企双方遵照执行。

目录

01



分类管理

02



备案单证管理

03



加工贸易出口
退税政策

04



精简报送资料

05



拓展提醒服务

06



简化办理流程

07



简便办理方式

08



完善收汇管理

01



分类管理

2022年5月1日起施行

- 出口企业管理类别**年度评定工作**应于企业纳税信用级别评价结果确定后**1个月内**完成。
- 纳税人发生**纳税信用修复**情形的,可以书面向税务机关提出重新评定管理类别。因纳税信用修复原因重新评定的纳税人,不受《出口退(免)税企业分类管理办法》(国家税务总局公告2016年第46号发布,2018年第31号修改)第十四条中“四类出口企业自评定之日起,12个月内不得评定为其他管理类别”规定限制。



什么是分类管理？

根据国家税务总局关于发布修订后的《出口退（免）税企业分类管理办法》的公告（国家税务总局公告 2016 年第 46 号）

第二条 税务机关应按照风险可控、放管服结合、利于遵从、便于办税的原则，对出口退（免）税企业进行分类管理。

第三条 出口企业管理类别分为一类、二类、三类、四类。



分类管理年度评定

一、评定范围;出口企业管理类别的评定范围为全部已做出口退（免）税备案的正常状态的出口企业和其他单位，包括已做出口退（免）税备案但未办理过出口退（免）税业务正常状态下的生产企业、外贸企业、外贸综合服务企业和其他单位。

二、评定标准;出口企业管理类别的评定标准应严格按照《国家税务总局关于发布修订后的〈出口退（免）税企业分类管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2016年第46号，以下简称“分类管理办法”）第二章、《国家税务总局关于加快出口退税进度有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年48号）第一条第（一）项及《国家税务总局关于优化整合出口退税信息系统 更好服务纳税人有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第15号）第五条规定执行。

三、时间要求;出口企业管理类别的年度评定完成时间是企业纳税信用级别评价结果确定后（**不是公布**）1个月内。负责评定出口企业管理类别的税务机关应在评定工作完成后的15个工作日内将评定结果告知出口企业，并主动公开一类、四类企业名单。





四类企业评定标准

第七条 具有下列情形之一的出口企业，其出口企业管理类别应评定为四类：

（一）评定时纳税信用级别为 D 级。

（二）上一年度发生过拒绝向国税机关提供有关出口退（免）税账簿、原始凭证、申报资料、备案单证等情形。

（三）上一年度因违反出口退（免）税有关规定，被税务机关行政处罚或被司法机关处理过的。

（四）评定时企业因骗取出口退税被停止出口退税权，或者停止出口退税权届满后未满 2 年。

（五）四类出口企业的法定代表人新成立的出口企业。

（六）列入国家联合惩戒对象的失信企业。

（七）海关企业信用管理类别认定为失信企业。

（八）外汇管理的分类管理等级为 C 级。

（九）存在省国家税务局规定的其他严重失信或风险情形。



四类企业分类管理

《国家税务总局关于发布修订后的<出口退（免）税企业分类管理办法>的公告》（国家税务总局公告2016年第46号）

第十四条 负责评定出口企业管理类别的国税机关在评定出口企业的管理类别时，应根据出口企业上一年度的管理类别，按照四类、三类、二类、一类的**顺序逐级晋级**，原则上不得越级评定。

四类出口企业自评定之日起，12个月内不得评定为其他管理类别。

《国家税务总局关于纳税信用修复有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第37号）规定，纳入纳税信用管理的企业纳税人，符合要求的，可在规定期限内向主管税务机关申请纳税信用修复。



分类管理动态调整

(一) 出口企业管理类别年度评定后，出口企业因纳税信用修复、海关或外汇等部门调高信用评级结果等原因的，企业均可申请调高管理类别，但四类出口企业只有因纳税信用修复原因提出重新评定的才不受《分类管理办法》第十四条“四类出口企业自评定之日起，12个月内不得评定为其他管理类别”规定限制。

(二) 企业提出重新评定管理类别的，应根据出口企业上一年度的管理类别，按照四类、三类、二类、一类的顺序逐级晋级，原则上不得越级评定。

(三) 主管税务机关发现出口企业存在《分类管理办法》第十三条规定之情形的，应自发现之日起20个工作日内，调整出口企业管理类别。



02



备案单证管理

2022年5月1日起施行

(一) 纳税人应在申报出口退（免）税后15日内，将下列备案单证妥善留存，并按照申报退（免）税的时间顺序，制作出口退（免）税备案单证目录，注明单证存放方式，以备税务机关核查。

1.出口企业的购销合同;

2.出口货物的运输单据;

3.出口企业委托其他单位报关的单据。

纳税人无法取得上述单证的，可用具有相似内容或作用的其他资料进行单证备案。除另有规定外，备案单证由出口企业存放和保管，不得擅自损毁，保存期为5年。

纳税人发生零税率跨境应税行为不实行备案单证管理。



一、出口企业的购销合同



出口合同

01
OPTION

是进口商出口商双方当事人依照法律通过协商就各自的在贸易上的权利和义务所达成的具有法律约束力的协议。出口商的出口合同是为销售产品而订立的合同，因此它也被称为销售确认书和销售合同。



02
OPTION

外贸综合服务合同

指外贸综合服务企业与生产企业签订的外贸综合服务合同（协议）



外贸企业购货合同

03
OPTION

04
OPTION



生产企业收购非自产货物出口的购货合同



外贸综合服务合同

参见国家税务总局公告2017年35号：生产企业已与综服企业签订**外贸综合服务合同**（协议），约定由综服企业提供包括**报关报检、物流、代办退税、结算**等在内的综合服务，并明确相关法律责任。

二、外贸综合服务合同

有关要求：

生产企业应当办理委托代办退税备案：

生产企业在已办理出口退（免）税备案后，首次委托综服企业代办退税前，向其所在地主管税务机关报送《代办退税情况备案表》并提供代办退税账户，同时将与综服企业签订的外贸综合服务合同（协议）留存备查。



二、出口货物的运输单据

01 海运提单

02 航空运单

03 铁路运单

04 货物承运单据

05 邮政收据

承运
单据

运输
单据

06 出口企业承付运费的
国内运输发票


07 出口企业承付费用的国际
货物运输代理服务费
发票



03

加工贸易出口退 税政策

2022年5月1日起施行



实行免抵退税办法的进料加工出口企业，在国家实行出口产品征退税率一致政策后，因前期征退税率不一致等原因，结转未能抵减的免抵退税“不得免征和抵扣税额抵减额”，企业进行核对确认后，可调转为相应数额的增值税进项税额



调整的生产企业对象



8c栏不为空



进料加工业务



征退税率之差

8c栏产生原因很多，企业要在
书面说明中阐述产生原因

书面说明中要涵盖：进料加工
核销产生抵减挂账的属期

没有征退税率之差不可能产生
该笔数据

04



精简报送资料

自2022年6月1日起施行

- 1.办理委托出口货物退（免）税申报
- 2.办理融资租赁货物出口退（免）税备案和申报
- 3.办理来料加工委托加工出口货物的免税核销手续
- 4.申请开具《代理出口货物证明》
- 5.申请开具《来料加工免税证明》
- 6.申请开具《出口货物转内销证明》



1.委托出口货物退（免）税申报（生产）

2012年24号

2. ~~文~~企业向主管税务机关办理增值税免抵退税申报，应提供下列原始凭证：

—①出口货物报关单（出口退税专用，以下未作特别说明的均为此联）（保税区内的出口企业可提供中华人民共和国海关保税区出境货物备案清单）；

②出口收汇核销单（出口退税联，以下未作特别说明的均为此联）（远期结汇的提供远期收汇备案证明，保税区内的出口企业提供结汇水单。跨境贸易人民币结算业务、试行出口退税免予提供纸质出口收汇核销单地区和货物贸易外汇管理制度改革试点地区的企业免予提供，下同）；

③出口发票；

~~④委托出口的货物，还应提供受托方主管税务机关签发的代理出口货物证明，以及代理出口协议复印件；~~

⑤主管税务机关要求提供的其他资料。

3. 生产企业出口的视同自产货物以及列名生产企业出口的非自产货物，属于消费税应税消费品（以下简称应税消费品）的，还应提供下列资料：

（1）《生产企业出口非自产货物消费税退税申报表》（附件8）；

（2）消费税专用缴款书或分割单，海关进口消费税专用缴款书、委托加工收回应税消费品的代扣代收税款凭证原件或复印件。

纳税人办理委托出口货物退（免）税申报时，停止报送代理出口协议副本、复印件。



1.委托出口货物退（免）税申报（外贸）

2012年24号

五、~~文~~外贸企业出口货物免退税的申报需提供以下原始凭证

(1) 出口货物报关单；

(2) 增值税专用发票（抵扣联）、出口退税进货分批申报单、海关进口增值税专用缴款书（提供海关进口增值税专用缴款书的，还需同时提供进口货物报关单，下同）；

(3) 出口收汇核销单；

~~（4）委托出口的货物，还应提供受托方主管税务机关签发的代理出口货物证明，以及代理出口协议副本；~~

(5) 属应税消费品的，还应提供消费税专用缴款书或分割单、海关进口消费税专用缴款书（提供海关进口消费税专用缴款书的，还需同时提供进口货物报关单，下同）；

(6) 主管税务机关要求提供的其他资料。

纳税人办理委托出口货物退（免）税申报时，停止报送代理出口协议副本、复印件。



2.融资租赁货物出口退（免）税**备案**

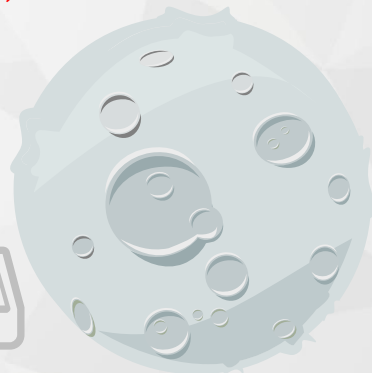
国家税务总局关于发布《融资租赁货物出口退税管理办法》的公告（国家税务总局公告2014年第56号）

第五条 融资租赁出租方应在首份融资租赁合同签订之日起30日内，到主管国家税务局办理出口退（免）税资格认定，除提供《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》（国家税务总局公告2012年第24号）规定的资料外（仅经营海洋工程结构物融资租赁的，可不提供《对外贸易经营者备案登记表》或《中华人民共和国外商投资企业批准证书》、中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书），还应提供以下资料：

- （一）从事融资租赁业务的资质证明；
- （二）**融资租赁合同**（有法律效力的中文版）；
- （三）税务机关要求提供的其他资料。

本办法发布前已签订融资租赁合同的融资租赁出租方，可向主管国家税务局申请补办出口退税资格的认定手续

纳税人办理融资租赁货物出口退（免）税备案和申报时，停止报送融资租赁合同原件，改为**报送融资租赁合同复印件**（复印件上应注明“与原件一致”并加盖企业印章）。





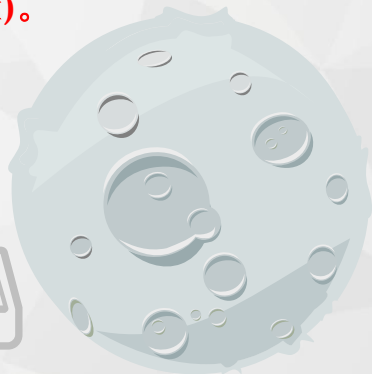
2.融资租赁货物出口退（免）税申报

国家税务总局关于发布《融资租赁货物出口退税管理办法》的公告（国家税务总局公告2014年第56号）

第八条 融资租赁出租方申报融资租赁货物退税时，应将不同融资租赁合同项下的融资租赁货物分别申报，在申报表的明细表中“退（免）税业务类型”栏内填写“RZZL”，并提供以下资料：

- （一）融资租赁出口货物的，提供出口货物报关单（出口退税专用）；
- （二）融资租赁海洋工程结构物的，提供向海洋工程结构物承租人收取首笔租金时开具的发票；
- （三）购进融资租赁货物取得的增值税专用发票（抵扣联）或海关（进口增值税）专用缴款书。融资租赁货物属于消费税应税货物的，还应提供消费税税收（出口货物专用）缴款书或海关（进口消费税）专用缴款书；
- （四）与承租人签订的租赁期在5年（含）以上的融资租赁合同（有法律效力的中文版）；
- （五）融资租赁海洋工程结构物的，提供列名海上石油天然气开采企业收货清单；
- （六）税务机关要求提供的其他资料。

纳税人办理融资租赁货物出口退（免）税备案和申报时，停止报送融资租赁合同原件，改为报送融资租赁合同复印件（复印件上应注明“与原件一致”并加盖企业印章）。





4. 开具《来料加工免税证明》

2012年24号

文

从事来料加工委托加工业务的出口企业，在取得加工企业开具的加工费的普通发票后，应在加工费的普通发票开具之日起至次月的增值税纳税申报期内，填报《来料加工免税证明申请表》（见附件28），提供正式申报电子数据，及下列资料向主管税务机关办理《来料加工免税证明》（见附件29）。

- ①进口货物报关单原件及复印件；
- ②加工企业开具的加工费的普通发票原件及复印件；
- ③主管税务机关要求提供的其他资料。

出口企业应将《来料加工免税证明》转交加工企业，加工企业持此证明向主管税务机关申报办理加工费的增值税、消费税免税手续。

纳税人申请开具《来料加工免税证明》时，**停止报送加工费普通发票原件、进口货物报关单原件。**





5.来料加工委托加工出口货物的免税核销手续

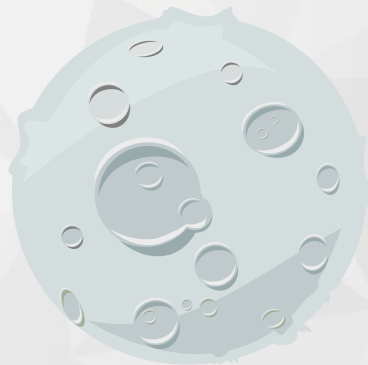
2012年24号

文

出口企业以“来料加工”贸易方式出口货物并办理海关核销手续后，持海关签发的核销结案通知书、《来料加工出口货物免税证明核销申请表》和下列资料及正式申报电子数据，向主管税务机关办理来料加工出口货物免税核销手续。

- ①出口货物报关单原件及复印件；
- ②来料加工免税证明；
- ③加工企业开具的加工费的普通发票原件及复印件；
- ④主管税务机关要求提供的其他资料。

纳税人办理来料加工委托加工出口货物的免税核销手续时，**停止报送加工企业开具的加工费普通发票原件及复印件。**





6.开具《代理出口货物证明》

出口企业发生代理出口业务的，须由受托方向其主管税务机关退税部门申请出具代理出口货物证明，并由受托方转给委托方，委托方凭代理出口证明等凭证向其主管税务机关退税部门申报办理出口货物退（免）税手续。



6. 开具《代理出口货物证明》

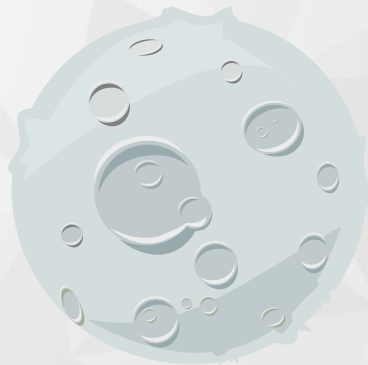
2012年24号

文委托出口的货物，受托方须自货物报关出口之日起至次年4月15日前，向主管税务机关申请开具《代理出口货物证明》（附件31），并将其及时转交委托方，逾期的，受托方不得申报开具《代理出口货物证明》。申请开具代理出口货物证明时应填报《代理出口货物证明申请表》（见附件32），提供正式申报电子数据及下列资料：

1. 代理出口协议原件及复印件；
2. 出口货物报关单；
3. 委托方税务登记证副本复印件；
4. 主管税务机关要求报送的其他资料。

受托方被停止退（免）税资格的，不得申请开具代理出口货物证明。

纳税人申请开具《代理出口货物证明》时，**停止报送代理出口协议原件。**





7. 开具《代理进口货物证明》

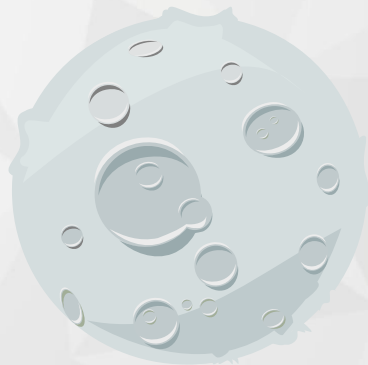
2012年24号

文

受托方申请开具代理进口货物证明时，应填报《代理进口货物证明申请表》（见附件33），提供正式申报电子数据及下列资料：

1. 加工贸易手册及复印件；
2. 进口货物报关单（加工贸易专用）；
3. 代理进口协议原件及复印件；
4. 主管税务机关要求报送的其他资料。

纳税人申请开具《代理进口货物证明》时，**停止报送加工贸易手册原件、代理进口协议原件。**





8. 开具《出口货物转内销证明》

2012年24号

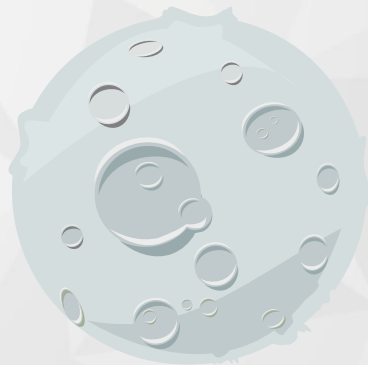
文

外贸企业申请开具出口货物转内销证明时，应填报《出口货物转内销证明申报表》（见附件39），提供正式申报电子数据及下列资料：

1. 增值税专用发票（抵扣联）、海关进口增值税专用缴款书、进货分批申报单、**出口货物退运已补税（未退税）证明原件及复印件；**
2. 内销货物发票（记账联）原件及复印件；
3. 主管税务机关要求报送的其他资料。

外贸企业应在取得出口货物转内销证明的下一个增值税纳税申报期内申报纳税时，以此作为进项税额的抵扣凭证使用。

纳税人申请开具《出口货物转内销证明》时，**停止报送《出口货物已补税/未退税证明》原件及复印件。**





9.开具《中标证明通知书》

2012年24号

文

招标机构应向主管税务机关报送《中标证明通知书》及中标设备清单表，并提供下列资料和信息：

1. 国家评标委员会《评标结果通知》；
2. 中标项目不退税货物清单；
- ~~3. 中标企业所在地主管税务机关的名称、地址、邮政编码；~~
4. 贷款项目中，属于外国企业中标再分包给国内企业供应的机电产品，还应提供招标机构对分包合同出具的验证证明；
5. 贷款项目中属于联合体中标的，还应提供招标机构对联合体协议出具的验证证明；
6. 税务机关要求提供的其他资料。

纳税人申请开具《中标证明通知书》时，**无需再报送中标企业所在地主管税务机关的名称、地址、邮政编码。**



05



为便于纳税人及时了解出口退（免）税政策及管理要求的更新情况、出口退（免）税业务申报办理进度，税务机关为纳税人免费提供出口退（免）税政策更新、出口退税率文库升级、尚有未用于退（免）税申报的出口货物报关单、已办结出口退（免）税等提醒服务。纳税人可自行选择订阅提醒服务内容。

拓展提醒服务

自2022年6月1日起施行



相关文件规定

2013年12号
公告

(十三) 出口企业或其他单位可填报《出口企业或其他单位选择出口退税业务提醒信息申请表》(见附件19), 向主管税务机关申请免费的**出口退税业务提醒**服务。已申请出口退税业务提醒服务的, 企业负责人、联系电话、邮箱等相关信息发生变化时, 应及时向主管税务机关申请变更。

出口企业或其他单位应按照国家制发的出口退(免)税相关政策和管理规定办理出口退(免)税业务。**主管税务机关提供的出口退税业务提醒服务仅为出口企业和其他单位参考, 不作为办理出口退(免)税的依据。**



拓展出口退（免）税提醒服务

提醒
服务



微博



QQ



微信



论坛社区

06



(一) 推广出口退（免）税证明电子化开具和使用

(二) 推广出口退（免）税事项“非接触”办理

简便办理方式

自2022年6月21日起施行



一、推广出口退（免）税证明电子化开具和使用

纳税人申请开具《代理出口货物证明》《代理进口货物证明》《委托出口货物证明》《出口货物转内销证明》《中标证明通知书》《来料加工免税证明》的，税务机关为**其开具电子证明**，并通过电子税务局、国际贸易“单一窗口”等网上渠道（以下简称网上渠道）向纳税人反馈。

电子税务局

其他

办税大厅

**证明
电子化**

“单一窗口”





一、推广出口退（免）税证明电子化开具和使用

纳税人申报办理出口退（免）税相关涉税事项时，**仅需填报上述电子证明编号等信息，无需另行报送证明的纸质件和电子件。**

电子税务局

其他

办税大厅

**证明
电子化**

“单一窗口”





二、推广出口退（免）税事项“非接触”办理

纳税人申请办理出口退（免）税**备案、证明开具及退（免）税申报**等事项时，按照现行规定需要现场报送的纸质表单资料，可选择通过网上渠道，以**影像化或者数字化方式**提交。

纳税人通过网上渠道提交相关电子数据、影像化或者数字化表单资料后，即可完成相关出口退（免）税事项的申请。

原需报送的纸质表单资料，以及通过网上渠道提交的影像化或者数字化表单资料，纳税人应妥善留存备查。





二、推广出口退（免）税事项“非接触”办理

税务机关受理上述申请后，按照现行规定为纳税人办理相关事项，并通过网上渠道反馈办理结果。纳税人**确需**税务机关**出具纸质文书**的，税务机关应当为纳税人出具。





完善出口退（免）税收
汇管理

自2022年6月21日起施行

2013年 30号文

全文作废

出口企业收
汇管理按照 **9号文**

详见公告第8条



一、收汇管理总体要求

纳税人申报退（免）税的**出口货物**，应当在出口退（免）税申报期截止之日前收汇。

未在规定期限内收汇，但符合**《视同收汇原因及举证材料清单》**（附件1）所列原因的，纳税人留存**《出口货物收汇情况表》**（附件2）及举证材料，即可视同收汇；

因出口合同约定全部收汇最终日期在退（免）税申报期截止之日后的，应当在合同约定收汇日期前完成收汇。



二、符合收汇管理要求情形

收汇

视同
收汇

正常
收汇

合同约定
收汇日期
较晚

未在规定期限内收汇，但符合《**视同收汇原因及举证材料清单**》（附件1）所列原因的，纳税人留存《出口货物收汇情况表》（附件2）及举证材料。

次年4月30日前最后一个增值税纳税申报期截止之日。

因出口合同约定全部收汇最终日期在退（免）税申报期截止之日后的，应当在合同约定收汇日期前完成收汇。



三、应当向税务机关报送**收汇材料**的情形

**应当向税务机关
报送收汇材料**



出口退（免）税管理类别为四类的纳税人。



纳税人在退（免）税申报期截止之日后申报出口货物退（免）税的。



纳税人被税务机关发现收汇材料为虚假或冒用的，应自税务机关出具书面通知之日起24个月内。



三、应当向税务机关报送**收汇材料**的情形



收汇材料是指《出口货物收汇情况表》及举证材料。



收汇材料一：出口货物收汇情况表（附件2）

出口货物收汇情况表

所属期/申报年月： 年 月

申报批次：

纳税人识别号（统一社会信用代码）：□□□□□□□□□□□□□□□□

纳税人名称：

金额单位：元（列至角分）

序号	出口货物报关单号	代理出口货物证明号	出口发票号	出口退（免）税销售额			已收汇情况							视同收汇情况							备注
				币种	金额	折合人民币金额	收汇日期	收汇凭证号	凭证币种	凭证总金额	其中：对应本报关单（代理证明）金额	其中：对应本报关单（代理证明）折合人民币金额	付汇人	非进口商付汇原因	原因代码	原因具体说明	举证材料种类	折合人民币金额	合同约定全部收汇最终日期	出口合同号	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
合计	——	——	——	——	——		——	——	——	——	——		——	——		——	——		——	——	——

填表说明：

1. “所属期/申报年月”：按本表对应的出口退（免）税申报表的所属期(申报年月)填写。

2. “申报批次”：按本表对应的出口退（免）税申报表的申报批次填写。

3. 第1栏“序号”：按八位流水号填写，从00000001到99999999。

4. 第2栏“出口货物报关单号”：按出口货物报关单上的海关编号+0+项号填写，共21位；实际业务无出口货物报关单的按税务机关要求填写；委托出口的此栏不填。同一出口货物报关单号对应多个收汇凭证号、多个视同收汇原因的，此栏仅需填写一次。

5. 第3栏“代理出口货物证明号”：按《代理出口货物证明》编号（18位）+两位项号（01、02…）填写，项号按《代理出口货物证明》所列顺序编写；自营出口的此栏不填。同一代理出口货物证明号对应多个收汇凭证号、多个视同收汇原因的，此栏仅需填写一次。

6. 第4栏“出口发票号”：按出口发票的号码填写。视同出口等无需开具出口发票的业务，按税务机关要求填写。同一出口发票号对应多个收汇凭证号、多个视同收汇原因的，此栏仅需填写一次。

7. 第5栏至第7栏“出口退（免）税销售额”：按本期申报退（免）税的销售额填写。同一出口货物报关单号或代理出口货物证明号对应多个收汇凭证、多个视同收汇原因的，此栏仅需填写一次。

“币种”：按出口货物报关单的币制填写。

“金额”：按本期申报退（免）税的币种离岸价填写。

“折合人民币金额”：按本期申报退（免）税的人民币离岸价填写。

8. 第8栏至第15栏“已收汇情况”：按本期申报退（免）税出口销售额的已收汇情况填写。同一出口货物报关单号或代理出口货物证明号对应多个收汇凭证的，应分行填写。

“收汇日期”：按银行收取款项的日期填写。

“收汇凭证号”：按银行收取款项的凭证号填写。

“凭证币种”：按银行收取款项的币种填写。

“凭证总金额”：按收汇凭证币种的总金额填写。

“对应本报关单（代理证明）金额”：按收汇凭证总金额中对应本出口货物报关单或代理出口货物证明号的金额填写。

“对应本报关单（代理证明）折合人民币金额”：按收汇凭证总金额中对应本出口货物报关单或代理出口货物证明号的折合人民币金额填写。

“付汇人”：按收汇凭证中的付款人填写。

“非进口商付汇原因”：付汇人与出口合同的购买方不一致的，填写具体原因。

9. 第16栏至第21栏“视同收汇情况”：按本期申报退（免）税出口销售额的视同收汇情况填写。同一出口货物报关单号或代理出口货物证明号有多个视同收汇原因的，应分行填写。

“原因代码”：按本公告附件1的视同收汇原因代码填写。

“原因具体说明”：按视同收汇的具体原因填写。

“举证材料种类”：按本公告附件1的视同收汇举证材料清单填写。

“折合人民币金额”：按视同收汇的折合人民币金额填写。

“合同约定全部收汇最终日期”：视同收汇原因为“出口合同约定全部收汇最终日期在退（免）税申报截止之日以后的”，填写合同

“出口合同号”：按出口货物报关单号或代理出口货物证明号对应的出口合同号填写。



收汇材料二：举证材料


银行
收汇凭证

结汇水单

收款凭证

材料清单

其他

- 
- 1.对于已收汇的出口货物，**举证材料**为银行收汇凭证或者结汇水单等凭证；
 - 2.出口货物为跨境贸易人民币结算、委托出口并由受托方代为收汇，或者委托代办退税并由外贸综合服务企业代为收汇的，**可提供**收取人民币的收款凭证；
 - 3.对于视同收汇的出口货物，**举证材料**按照《视同收汇原因及举证材料清单》确定。



四、不需报送**收汇材料**，只需留存备查情形

《出口货物收汇
情况表》+举证材
料

视同收汇

未在规定期限内收汇，但符合《视同收汇原因及举证材料清单》（附件1）所列原因的，纳税人留存《出口货物收汇情况表》（附件2）及**举证材料**，即可视同收汇。

举证材料

除上述情形外

纳税人申报出口退（免）税时，无需报送收汇材料，**留存举证材料备查**即可。税务机关按规定需要查验收汇情况的，纳税人应当按照税务机关要求报送收汇材料。



六、收汇不合规情形及处理

税务机关未办理出口退（免）税的，不得办理出口退（免）税；已办理出口退（免）税的，应在发生相关情形的次月用负数申报冲减原退（免）税申报数据，当期退（免）税额不足冲减的，应补缴差额部分的税款。

- 一、因出口合同约定全部收汇最终日期在退（免）税申报期截止之日后的，未在合同约定收汇日期前完成收汇
- 二、未在规定期限内收汇，且不符合视同收汇规定；
- 三、未按本条规定留存收汇材料。



七.出口企业收汇适用增值税免税、征税政策

（四）纳税人确实无法收汇且不符合视同收汇规定的出口货物，适用增值税免税政策。



（五）税务机关发现纳税人申报退（免）税的出口货物收汇材料为虚假或者冒用的，应当按照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定进行处理，相应的出口货物适用增值税征税政策。

08



简化出口退（免）税办 理流程

自2022年6月21日起施行

- （一）简化外贸综合服务企业代办退税备案流程
- （二）推行出口退（免）税实地核查“容缺办理”



一、简化外贸综合服务企业代办退税备案流程

由“双备案”改为“单备案”

《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退（免）税有关事项的公告》（2017年第35号）：

三、生产企业应当办理委托代办退税备案。生产企业在已办理出口退（免）税备案后，首次委托综服企业代办退税前，向其所在地主管税务机关报送《代办退税情况备案表》（附件1）并提供代办退税账户，同时将与综服企业签订的外贸综合服务合同（协议）留存备查。

四、综服企业应当办理代办退税备案。综服企业办理出口退（免）税备案后，在为每户生产企业首次代办退税前，向其所在地主管税务机关报送《代办退税情况备案表》。

一、简化外贸综合服务企业代办退税备案流程

国家税务总局公告2017年第35号

四、综服企业应当办理代办退税备案。综服企业办理出口退（免）税备案后，**在为每户生产企业首次代办退税前，向其所在地主管税务机关报送《代办退税情况备案表》**，同时将下列资料留存备查：

（一）与生产企业签订的外贸综合服务合同（协议）。

（二）每户委托代办退税生产企业的《代办退税情况备案表》。

（三）综服企业代办退税内部风险管控信息系统建设及应用情况。

《代办退税情况备案表》的内容发生变化时，综服企业应自发生变化之日起30日内重新报送该表。

综服企业首次办理代办退税备案时，应将企业代办退税内部风险管控制度一次性报主管税务机关。

国家税务总局公告2022年第9号

（一）简化外贸综合服务企业代办退税备案流程
外贸综合服务企业在生产企业办理委托代办退税备案后，留存以下资料，即可为该生产企业申报代办退税，**无需报送《代办退税情况备案表》**

（国家税务总局公告2017年第35号发布）和企业代办退税风险管控制度：

- 1.与生产企业签订的外贸综合服务合同（协议）；
- 2.每户委托代办退税生产企业的《代办退税情况备案表》；
- 3.外贸综合服务企业代办退税风险管控制度、内部风险管控信息系统建设及应用情况。

生产企业办理委托代办退税备案变更后，外贸综合服务企业将变更后的《代办退税情况备案表》留存备查即可，无需重新报送该表。

二、容缺办理

对于纳税人按照现行规定需实地核查通过方可办理的首次申报的出口退（免）税以及变更退（免）税办法后首次申报的出口退（免）税，税务机关经审核未发现涉嫌骗税等疑点或者已排除涉嫌骗税等疑点的，应按照“容缺办理”的原则办理退（免）税：在该纳税人累计申报的应退（免）税额未超过限额前，可先行按规定审核办理退（免）税再进行实地核查；在该纳税人累计申报的应退（免）税额超过限额后，超过限额的部分需待实地核查通过后再行办理退（免）税。

上述需经实地核查通过方可审核办理的首次申报的出口退（免）税包括：外贸企业首次申报出口退税（含外贸综合服务企业首次申报自营出口业务退税），生产企业首次申报出口退（免）税（含生产企业首次委托外贸综合服务企业申报代办退税），外贸综合服务企业首次申报代办退税。

上述按照“容缺办理”的原则办理退（免）税，包括纳税人出口货物、视同出口货物、对外提供加工修理修配劳务、发生零税率跨境应税行为涉及的出口退（免）税。

谢

谢

大

家

