

2011单证员基础理论：进料加工出口退税操作步骤 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_8D_95_E8_AF_81_c32_645646.htm

一、进料加工贸易方式项下的出口退税操作步骤(在生产企业免抵退软件中录入) 1、海关手续已办妥的进料加工手册备案登记(进料加工业务的开始告之税务部门，此项工作不能勿视) 录入进料加工手册信息生成《生产企业进料加工登记申请表》。(进料加工手册号不得有误) 录入路径：单证证明录入\进料加工手册登记录入(所属期\序号\进料登记手册号\币别代码\计划进口总值\计划出口总值\计划分配率\手册有效期) 将电子信息用U盘拷贝 《生产企业进料加工登记申请表》 《加工贸易批准证》(外经贸主管部门批准) 《进料加工登记手册》复印件(海关签发) 送至税务退税机关备案 2、免税申报同一般贸易 上月取得税务机关出具的生产进料加工的免税证明 免税申报资料中增加一项资料：《生产企业进料加工抵扣明细申报表》(取得生产进料加工贸易免税证明的次月录入，在次月申报) 3、退税申报流程(退税申报录入时一定要选择进料加工贸易方式，不得有误)：同一般贸易(电子申报与纸质申报同步) 进料加工退税明细录入路径:退税数据录入\退税明细数据录入(所属期\申报序号\申报序号\申报批次\报关单号码\出品发票号\出口日期\外汇核销单\贸易性质\商品代码\商品名称\计量单位\出口数量\外币代码\外币币别\外币金额\外币汇率\报关单金额\美元汇率\美元金额\发票金额\征税税率\退税率\征退税差额\应免抵退税额\进料加工登记手册号\计划分本率\实际分配率\组成计税价格\免抵退税抵减额\不予抵扣税额抵减额\实

实际免抵退税额=出口应免抵退税额-进口应免抵退税额) 打印正式申报资料中增加：《生产企业进料加工贸易免税申请表》(据以当月取得主管税务机关出具的《生产企业进料加工贸易免税证明》，次月入帐) 4、手册核销： 目的：取得税务部门核发的《进料加工贸易免税核销证明》 前提：先海关核销 税务核销 、将手册项全部进口料件集中录入免抵退申报系统。 、打印《生产企业进料加工进口料件明细申报表》 、单证证明录入\进料加工手册核销录入生成《生产企业进料加工手册登记核销申请表》 、生成电子数据(含：《生产企业进料加工进口料件明细申报表》及《生产企业进料加工手册登记核销申请表》两个电子数据文件) 、提供资料：(11项资料) A、外销合同 B、进口料件合同 C、《生产企业进料加工手册登记核销申请表》 D、核销进口成品、出口成品情况汇总表(在电子表格中手工填制) E、海关签发的《加工贸易手册结案通知书》或《银行保证金台账联系单》 F、溢余进口料件或成品补税的税收缴款书复印件(如果实际操作没有的话就无需报送) G、向海关办理核销的，记有全部记录的《进料加工登记手册》复印件(手册整本复印包括手册封面) H、进口货物报关单复印件I、出口货物报关单复印件J、《生产企业进料加工进口料件明细申报表》 K、《生产企业进料加工手册登记核销申请表》 、报送税务局审核(包括纸质材料及电子数据) 审核通过，取得《取得进料加工免税核销证明》(实质可理解为对该手册生产进料加工贸易免税证明的调整数据) 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com