

注税务师辅导：来料加工贸易的免税技巧注册税务师考试 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__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_645442.htm id="lpqw"](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_645442.htm id=)

class="ccvb"> 出口企业以“来料以工”方式加工复出口货物，实行“不征不退”的办法，即在生产环节免税，出口环节不退税。在海关加工贸易管理制度下，境内企业进口的料件，无论是用外汇购买还是由外商提供，海关均准暂缓征收关税和进口环节税，并根据出口成品实际耗用的进口料件数量，免收关税和进口环节税；对经批准不出口或因故需转为内销的成品所耗用的进口料件数量，补征关税和进口环节税；加工成品出口，一律免征出口关税。具体管理办法：出口企业以“来料加工”贸易方式进口原辅材料、零部件等后，凭海关核签的“来料加工”进口货物报关单和《来料加工登记手册》向主管其出口退税的税务机关办理“来料加工免税证明”，并持此证明向主管其征税的税务机关申报办理免征其加工环节的增值税、消费税；若需要委托其他企业加工的，则由出口企业将免税证明转交加工企业，据此办理免征加工环节的增值税、消费税。货物出口后，出口企业应凭来料加工出口货物报关单和海关已核销的《来料加工登记手册》、收汇凭证向主管其出口退税的税务机关办理核销手续。逾期未核销的，主管出口退税税务机关将会同海关和主管征税机关及时予以补税和处罚。出口企业以“来料加工”贸易方式免税进口原材料、零部件后，凭海关签发的来料加工进口货物报关单和《来料加工登记手册》向主管其出口退税的税务机关办理《来料加工贸易免税证明》。加工企业凭退税机关

核发的《来料加工贸易免税证明》向主管征税的税务机关申报办理免征其加工或委托加工货物工缴费的增值税、消费税。申报办理免征其加工或委过加工货物工缴费的增值税、消费税的程序是：（1）从事来料加工业务的出口企业，持以下凭证资料，向主管退税的税务机关申请开具《来料加工贸易免税证明》。 来料加工的进口货物报关单。 《来料加工登记手册》。（2）货物出口后，出口企业应持以下凭证向主管出口退税的税务机关办理来料加工免税核销手续。百考试题 - 全国最大教育类网站(www . Examda . com) 来料加工的出口货物报关单。 出口收汇核销单。 进、出口合同。 海关已核销的《来料加工登记手册》。 进料加工包括作价加工和委托加工两种形式。作价加工也称双作价方式，即双方分别作正常的购销关系处理：外销品所用进口料作为外贸企业转售给加工厂；加工后的成品则属外贸企业向加工厂收购。【例】深圳威尔外贸公司向外商美国斯特尔进口原料30000千克，价值300000美元，将其作价转给W工厂安排加工。原料作价人民币3000000元，并按消耗定额计算应交成品10000件，每件按410元人民币收购。外贸企业同时与外商日本木野株式会社谈妥，以每件50美元的价格全部出口，汇率假设暂按1美元 = 8.7人民币元，近期无波动。假设对口合同免征85%的进口税金，关税税率为20%，增值税税率为17%，退税率为9%。外贸企业的会计处理分析如下： 计算有关进口税金并编制有关会计分录：进口关税 = 关税的完税价格 × 关税税率 (1 - 免征率) = 300000 × 8.7 × 20% × (1 - 85%) = 78300 (元) 进口增值税 = (关税的完税价格 + 关税) × 增值税率 × (1 - 免征率) = 300000 × 8.7 × (1 + 20%)

$\times 17\% \times (1 - 85\%) = 79866$ (元) 借：商品采购进料加工
(300000×8.70) 2610000 贷：应付账款外商斯特尔公
司2610000 借：商品采购进料加工78300 贷：应交税费进口关
税78300 借：应交税费进口关税78300 应交税费应交增值税进
项税额79866 贷：银行存款158166 借：材料物资进料加
工2688300 贷：商品采购进料加工2688300 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