# 2.5.2.1出口货物劳务免退税申报核准

## 一、事项名称

出口货物劳务免退税申报核准

## 二、事项类别

* 发起方式：人工发起（纳税人）
* 办结方式：限时办结
* 全省通办：否
* 网上办理：是
* 适用层级：省、市、县(市、区)级
* 最多跑一次：是

## 三、办理条件

出口货物劳务免退税申报核准是指实行免退税办法的出口企业出口货物劳务后，向主管税务机关申请办理出口免退税申报业务，税务机关按照国家规定核准的管理事项。

出口货物劳务免退税申报核准包括：出口货物免退税申报核准、视同出口货物免退税申报核准、对外加工修理修配劳务免退税申报核准。

一般纳税人转登记为小规模纳税人（以下称转登记纳税人）的，其在一般纳税人期间出口适用增值税退（免）税政策的货物劳务，继续按照现行规定申报和办理出口退（免）税相关事项。

出口货物劳务的出口日期，按以下原则确定：属于向海关报关出口的货物劳务，以出口货物报关单信息上注明的出口日期为准；属于非报关出口销售的货物以出口发票或普通发票的开具时间为准；属于保税区内出口企业或其他单位出口的货物以及经保税区出口的货物，以货物离境时海关出具的出境货物备案清单上注明的出口日期为准。

1.出口货物免退税申报核准

出口货物免退税申报核准指外贸企业以自营出口或委托出口方式销售给境外单位或个人的货物，在海关报关并实际离境后于规定申报期限内向主管税务机关提交免退税申报，税务机关按规定办理核准手续。

出口货物免退税申报核准业务中的出口货物除出口企业常规性出口货物外，还包括经保税区仓储企业出口货物、适用启运港退税政策出口货物、边境贸易人民币结算出口货物、跨境贸易人民币结算出口货物。

2.视同出口货物免退税申报核准

视同出口货物免退税申报核准的货物范围包括：对外承包工程出口货物、销售给外轮、远洋国轮货物、境外实物投资出口货物、对外援助出口货物、中标机电产品、销售给特殊区域货物、进入列名出口监管仓库的国内货物、免税品经营企业运入海关监管仓库货物、上海虹桥、浦东机场海关隔离区内免税店销售货物、融资租赁货物、销售横琴、平潭企业的货物、境外带料加工装配业务的出口货物。

3.对外提供加工修理修配劳务

对外提供加工修理修配劳务申报核准指出口企业对进境复出口货物或从事国际运输的运输工具进行的加工修理修配业务在规定申报期限内向主管税务机关提交免退税申报，税务机关按规定办理核准手续。

对外提供加工修理修配劳务业务类型包括：修理修配船舶、其他进境复出口货物以及航线维护（航次维修）。

## 四、设定依据

1.《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）全文

2.《国家税务总局关于发布〈适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法〉的公告》（国家税务总局2014年第11号公告）全文

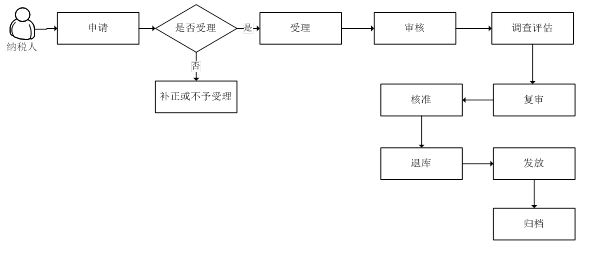
3.《国家税务总局关于〈适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法〉的补充公告》（国家税务总局公告2015年第88号）全文

4.《国家税务总局关于出口退（免）税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第16号）全文

## 五、办理材料

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **序号** | **资料名称** | **份数** | **报送类型** | **报送条件** | **资料处理方式（适用于办税服务厅办理）** | **电子资料上传（适用于电子税务局办理）** |
| 1 | 出口货物退（免）税正式申报电子数据 | 1 | 必报 |  | 税务机关留存 | 是 |
| 2 | 《外贸企业出口退税汇总申报表》 | 3 | 必报 |  | 税务机关留存2份 | 是 |
| 3 | 《外贸企业出口退税进货明细申报表》 | 3 | 必报 |  | 税务机关留存2份 | 是 |
| 4 | 《外贸企业出口退税出口明细申报表》 | 1 | 必报 |  | 税务机关留存 | 是 |
| 5 | 《海关出口商品代码、名称、退税率调整对应表》 | 1 | 条件报送 | 在出口货物报关单上的申报日期和出口日期期间，若海关调整商品代码，导致出口货物报关单上的商品代码与调整后的商品代码不一致的 | 税务机关留存 | 是 |
| 6 | 《出口货物收汇申报表》 | 2 | 条件报送 | 需要提供收汇资料的 | 税务机关留存1份 | 是 |
| 7 | 《出口货物不能收汇申报表》 | 2 | 条件报送 | 由于规定原因不能收汇或不能在出口货物退（免）税申  报期的截止之日内收汇的 | 税务机关留存1份 | 是 |
| 8 | 增值税专用发票（抵扣联） | 1 | 必报 |  | 税务机关留存 | 是 |
| 9 | 海关进口增值税专用缴款书 | 1 | 条件报送 | 进口货物复出口时 | 税务机关留存 | 是 |
| 10 | 消费税税收（出口货物专用）缴款书 | 1 | 条件报送 | 属出口消费税应税货物 | 税务机关留存 | 是 |
| 11 | 消费税出口货物完税分割单 | 1 | 条件报送 | 属出口消费税应税货物 | 税务机关留存 | 是 |
| 12 | 海关进口消费税专用缴款书 | 1 | 条件报送 | 进口货物复出口时 | 税务机关留存 | 是 |
| 13 | 出口收汇资料 | 1 | 条件报送 | 需要提供收汇资料的 | 税务机关留存 | 是 |
| 14 | 出口货物不能收汇的原因及证明材料 | 1 | 条件报送 | 由于规定原因不能收汇或不能在出口货物退（免）税申  报期的截止之日内收汇的 | 税务机关留存 | 是 |
| 15 | 代理出口货物证明 | 1 | 条件报送 | 属委托出口的货物 | 税务机关留存 | 是 |
| 16 | 代理出口协议副本 | 1 | 条件报送 | 属委托出口的货物 | 税务机关留存 | 是 |
| 17 | 对外承包工程合同复印件 | 1 | 条件报送 | 对外承包工程出口货物 | 税务机关留存 | 是 |
| 18 | 分包合同（协议） | 1 | 条件报送 | 对外承包工程项目分包 | 税务机关留存 | 是 |
| 19 | 经外轮或远洋国轮船长签名的出口发票 | 1 | 条件报送 | 销售给外轮、远洋国轮货物 | 税务机关留存 | 是 |
| 20 | 商务部及其授权单位批准其在境外投资的文件复印件 | 1 | 条件报送 | 境外投资出口货物 | 税务机关留存 | 是 |
| 21 | 招标单位所在地主管税务机关签发的《中标证明通知书》 | 1 | 条件报送 | 销售中标机电产品 | 查验后返还 | 是 |
| 22 | 由中国招标公司或其他国内招标组织签发的中标证明（正本） | 1 | 条件报送 | 销售中标机电产品 | 查验后返还 | 是 |
| 23 | 中标人与中国招标公司或其他招标组织签订的供货合同 | 1 | 条件报送 | 销售中标机电产品 | 查验后返还 | 是 |
| 24 | 中标人按照标书规定及供货合同向用户发货的发货单 | 1 | 条件报送 | 销售中标机电产品 | 查验后返还 | 是 |
| 25 | 与中标人签署的分包合同（协议）（国外企业中标再分包给国内企业供应的机电产品提供） | 1 | 条件报送 | 销售中标机电产品 | 查验后返还 | 是 |
| 26 | 中标机电产品用户收货清单 | 1 | 条件报送 | 销售中标机电产品 | 查验后返还 | 是 |
| 27 | 海关对免税店销售货物的核销证明 | 1 | 条件报送 | 免税品经营企业运入海关监管仓库货物 | 税务机关留存 | 是 |
| 28 | 收取租金开具的发票 | 1 | 条件报送 | 融资租赁海洋工程结构物 | 税务机关留存 | 是 |
| 29 | 与承租人签订的《融资租赁合同》复印件 | 1 | 条件报送 | 租赁期在5年（含）以上的融资租赁海洋工程结构物 | 税务机关留存 | 是 |
| 30 | 列名海上石油天然气开采企业收货清单 | 1 | 条件报送 | 融资租赁海洋工程结构物 | 税务机关留存 | 是 |
| 31 | 境外带料加工装配企业批准证书复印件 | 1 | 条件报送 | 境外带料加工企业 | 税务机关留存 | 是 |
| 32 | 人民币结算的银行入账单 | 1 | 条件报送 | 边境贸易人民币结算出口货物 | 查验后返还 | 是 |
| 33 | 仓储企业的出境货物备案清单 | 1 | 条件报送 | 经保税区仓储企业出口货物 | 税务机关留存 | 是 |
| 34 | 与境外单位、个人签署的修理修配合同 | 1 | 条件报送 | 对外提供加工修理修配劳务 | 查验后返还 | 是 |

## 六、办理流程



## 七、办理时限

资料齐全、符合法定形式的，税务机关受理后5个工作日、10个工作日、15个工作日、20个工作日办结(根据出口企业类别不同）。

## 八、表证单书

1.A06316《外贸企业出口退税汇总申报表》（A06316《外贸企业出口退税汇总申报表》(填写样例）)

2.A08005《外贸企业出口退税进货明细申报表》（A08005《外贸企业出口退税进货明细申报表》(填写样例）)

3.A08006《外贸企业出口退税出口明细申报表》

4.A06374《海关出口商品代码、名称、退税率调整对应表》（A06374《海关出口商品代码、名称、退税率调整对应表》(填写样例）)

5.A06342《出口货物收汇申报表》（A06342《出口货物收汇申报表》(填写样例）)

6.A06343《出口货物不能收汇申报表》（A06343《出口货物不能收汇申报表》(填写样例）)

## 九、注意事项

1.本事项限时办结。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **出口企业分类**  **差异化规则** | **一类** | **二类** | **三类** | **四类** |
| **办理期限** | 5个工作日 | 10个工作日 | 15个工作日 | 20个工作日 |

对需要排除涉嫌骗税疑点及其他按规定暂缓退税的受理时限不受办理时限的限制。

2.纳税人对报送资料的真实性和合法性承担责任。

3.最多跑一次是在资料完整且符合法定受理条件的前提下，最多只需要到税务机关跑一次。

4.纳税人上门办理涉税事项时需报送纸质版资料，通过网上办理或移动终端办理的按照系统操作报送电子版资料。本指南中提到的办理材料里未注明原件、复印件的均为原件，仅注明复印件的只需提供复印件，注明原件及复印件的，收取复印件，原件查验后退回。

## 十、办理时间

各地办税服务厅办理时间，详见办税地图：

<https://12366.chinatax.gov.cn/bsfw/bsdt/>

## 十一、办理地点

各地办税服务厅地址，详见办税地图：

<https://12366.chinatax.gov.cn/bsfw/bsdt/>

## 十二、办理机构

主管税务机关

## 十三、收费标准

不收费

## 十四、联系方式

拨打12366热线，或者拨打各地办税服务厅联系电话，详见办税地图：

<https://12366.chinatax.gov.cn/bsfw/bsdt/>