

出口退（免）税申报提供出口收汇资料义务判定表

从 2012 年 8 月 1 日起，对出口的货物，国家外汇管理部门不再出具出口收汇核销单，为贯彻《国务院关于调低出口退税率加强出口退税管理的通知》（国发明电〔1995〕3 号）中关于结汇与出口退税挂钩的规定，准确计算、审核办理出口退（免）税，核实出口业务的真实性，防范骗取出口退税违法行为的发生，国家税务总局制定了国家税务总局公告 2013 年第 30 号并自 2013 年 8 月 1 日起执行。为了帮助大家切实理解 30 号公告并有效操作，下表汇总了出口退（免）税申报是否必须提供出口收汇资料的各种情形。

序号	主管部门	所属管理类别	是否必须提供收汇资料	提供收汇资料的执行期限	提供收汇资料的方式	未按规定收汇适用征免政策
1	国家外汇管理局及其分支机构	贸易外汇收支管理 A 类企业	×或√	根据主管税务机关的要求临时提供	根据主管税务机关的要求填报《生产企业出口业务自查表》或《外贸企业出口业务自查表》、《出口货物收汇申报表》或《出口货物不能收汇申报表》及相关证明材料	除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出口货物外，适用增值税免税政策
2		贸易外汇收支管理 B 类企业	√	自主管税务机关通知之日起至情形存续期结束	对已收汇的出口货物，应填报《出口货物收汇申报表》，并提供银行结汇水单等出口收汇凭证，未提供的相关出口货物不能参与退（免）税计算	除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出口货物外，适用增值税免税政策
3		贸易外汇收支管理 C 类企业	√			
4		贸易外汇收支重点监测企业	√			
5	海关、外汇、人民银行、商务等主管行政机关	因违反进、出口管理，收、付汇管理等方面的规定，被海关、外汇管理、人民银行、商务等部门给予行政处罚的企业	√	自主管税务机关通知之日起 24 个月内		

序号	主管部门	所属管理类别	是否必须提供收汇资料	提供收汇资料的执行期限	提供收汇资料的方式	未按规定收汇适用征免政策
6	海关总署及其直属海关	海关 AA 类进出口收发货人	×			
7		海关 A 类进出口收发货人	×			
8		海关 B 类进出口收发货人	×			
9		海关 C 类进出口收发货人	√	自主管税务机关通知之日起至情形存续期结束	对已收汇的出口货物，应填报《出口货物收汇申报表》，并提供银行结汇水单等出口收汇凭证，未提供的相关出口货物不能参与退（免）税计算	除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出口货物外，适用增值税免税政策
10		海关 D 类进出口收发货人	√			
11	中国人民银行会同五部委	跨境贸易人民币结算重点监管企业	√	自主管税务机关通知之日起至情形存续期结束	同上	同上
12	主管税务机关	A 级纳税信用等级纳税人	×			
13		B 级纳税信用等级纳税人	×			
14		C 级纳税信用等级纳税人	×			
15		D 级纳税信用等级纳税人	√	自主管税务机关通知之日起至情形存续期结束	对已收汇的出口货物，应填报《出口货物收汇申报表》，并提供银行结汇水单等出口收汇凭证，未提供的相关出口货物不能参与退（免）税计算	除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出口货物外，适用增值税免税政策
16		因虚开增值税专用发票或其他增值税扣税凭证、增值税偷税、骗取国家出口退税款等原因，被税务机关给予行政处罚的企业	√	自主管税务机关通知之日起 24 个月内		

序号	主管部门	所属管理类别	是否必须提供收汇资料	提供收汇资料的执行期限	提供收汇资料的方式	未按规定收汇适用征免政策
17		向主管税务机关申报的不能收汇的原因为虚假的企业	√	自主管税务机关通知之日起 24 个月内		适用增值税征税政策
18		向主管税务机关提供的出口货物收汇凭证是冒用的企业	√	自主管税务机关通知之日起 24 个月内		
19		上一年度收汇率低于 70%的企业	√	自当年 5 月至次年 4 月		除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出口货物外，适用增值税免税政策

(THE END)

联系我们

中国转让定价网 <http://www.cntransferpricing.com/>

深圳市思迈特企业管理咨询有限公司

中翰国际转让定价税务服务联盟

深圳君信税务师事务所有限公司

深圳德永/卫亚会计师事务所

谢维潮 咨询总监

电话：0755-82810900

Email: xieweichao@cntransferpricing.com

王新 咨询总监

电话：0755-82810831

Email: wangxin@cntransferpricing.com

李敦峰 经理

电话：0755-82810831

Email: lidunfeng@cntransferpricing.com

何云华 经理

电话：0755-82810831

Email: heyunhua@cntransferpricing.com

王理 经理

电话：0755-82810831

Email: wangli@cntransferpricing.com

刘琴 经理

电话：0755-82810831

Email: liuqin@cntransferpricing.com