



出口退税“一本通” 电子手册

出口退税申报系统操作流程



目 录

目 录	1
一、概述	1
二、各系统优势特点	1
(一) 电子税务局	1
(二) 国际贸易“单一窗口”	2
(三) 离线版申报系统	2
三、备案类业务系统操作流程	2
(一) 出口退(免)税备案类业务内容	2
(二) 出口退(免)税备案业务操作流程	3
1. 电子税务局操作流程	3
2. 通过国际贸易“单一窗口”申报	10
3. 通过离线版申报系统申报	15
(三) 出口退(免)税备案变更业务申报流程	21
1. 选择业务	22
2. 采集数据	23
3. 数据提交	26
4. 结果查询	31
四、外贸企业免退税业务申报流程	32
(一) 外贸企业免退税业务概述	32
(二) 外贸企业免退税业务申报流程	33
1. 通过电子税务局申报	33
2. 通过国际贸易“单一窗口”申报	48
3. 通过离线版申报系统申报	55
五、生产企业免抵退税业务申报流程	63



(一) 生产企业免抵退税业务概述	63
(二) 生产企业免抵退税业务申报流程	64
1. 通过电子税务局申报	64
2. 通过国际贸易“单一窗口”申报	76
3. 通过离线版申报系统申报	81
六、外贸综合服务企业代办退税业务申报流程	91
(一) 外贸综合服务企业代办退税业务概述	91
(二) 外贸综合服务企业代办退税申报流程	91
1. 通过电子税务局申报	92
2. 通过国际贸易“单一窗口”申报	103
3. 通过离线版申报系统申报	108
七、证明开具申报流程	117
(一) 证明开具业务概述	117
(二) 代理出口货物证明开具申报流程	118
1. 通过电子税务局申报	118
2. 通过国际贸易“单一窗口”申报	130
3. 通过离线版申报系统申报	135
(三) 出口货物已补税/未退税证明开具申报流程	143
1. 通过电子税务局申报	144
2. 通过国际贸易“单一窗口”申报	155
3. 通过离线版申报系统申报	160
(四) 出口货物转内销证明开具申报流程	168
1. 通过电子税务局申报	169
2. 通过国际贸易“单一窗口”申报	180
3. 通过离线版申报系统申报	185
八、出口企业分类管理申报流程	194



（一）出口企业分类管理业务概述	194
（二）一类出口企业评定申请申报流程	194
1. 通过电子税务局申报	194
2. 通过国际贸易“单一窗口”申报	205
3. 通过离线版申报系统申报	210
（三）出口企业分类管理复评申请申报流程	217
1. 通过电子税务局申报	217
2. 通过国际贸易“单一窗口”申报	228
3. 通过离线版申报系统申报	233



一、概述

目前，纳税人完成出口退税相关事项的申报主要是通过电子税务局、国际贸易“单一窗口”以及出口退税离线版申报系统（以下称离线版申报系统）三个渠道，其中，电子税务局与国际贸易“单一窗口”属于基于互联网提供服务的线上申报平台，系统能够提供包括表单数据采集、数据申报、进度查询、反馈接收等在内的出口退税全流程事项办理功能，离线版申报系统是安装在纳税人个人电脑上，可以脱离互联网环境运行的单机版系统软件，离线版申报系统主要提供纳税人在出口退税申报过程中的表单数据采集功能，采集完成后，纳税人可通过系统将申报数据导出，通过电子税务局进行上传申报或直接去所在地税务机关办税服务大厅办理。

二、各系统优势特点

（一）电子税务局

电子税务局是各省税务局按照国家税务总局电子税务局统一规范建设的“非接触式”网上办税服务厅，其具有功能应用“标准化”、操作方式“流程化”、办税体验“智能化”的特点。电子税务局现已实现出口退税申报信息的自动化处理，申报流程更加便捷，纳税人无需到税务局提交纸质申报材料，只需在电子税务局上填写相关电子信息即可完成申报，节省了排队等待时间，还可减少人为错误发生，实现了出口退税信息的自动化处理，提



高了出口退税申报的效率和准确性。

（二）国际贸易“单一窗口”

国际贸易“单一窗口”，是国家口岸管理办公室与国家税务总局等单位联合打造的信息系统，企业可通过“单一窗口”实现出口报关、出口退税申报等口岸相关事项的“一窗通办”。纳税人通过国际贸易“单一窗口”申报出口退税时，在线填报相关电子信息，即可申请办理出口退税相关事项，无需到税务局提交纸质申报材料，不仅提高了出口退税的效率，也节省了企业的时间和人力成本。

（三）离线版申报系统

离线版申报系统由国家税务总局统一建设开发，具体分为生产企业离线版出口退税申报软件和外贸企业离线版出口退税申报软件，离线版申报系统可以在没有互联网的情况下正常运行使用，偏远地区或者网络受限的纳税人可通过离线版出口退税申报软件采集出口退税申报数据，再根据实际情况选择通过电子税务局网上提交申报数据或者前往办税服务厅现场提交申报数据。纳税人使用离线版申报系统采集数据，可将申报数据存储在本机，定期备份数据，防止数据丢失或损坏。

三、备案类业务系统操作流程

（一）出口退（免）税备案类业务内容

出口退（免）税备案类业务主要包括：



1. 出口退（免）税备案
2. 出口退（免）税备案变更
3. 出口退（免）税备案撤回
4. 代办退税情况备案表
5. 代办退税情况备案表撤回
6. 出口货物劳务放弃退（免）税声明
7. 出口货物劳务放弃免税权声明表
8. 恢复适用出口退（免）税政策声明
9. 集团公司成员企业备案表
10. 以边境小额贸易方式代理外国企业、外国自然人报关出口货物备案表
11. 先退税后核销资格申请表

（二）出口退（免）税备案业务操作流程

现就不同申报渠道办理出口退（免）税备案业务的操作流程进行详细介绍。

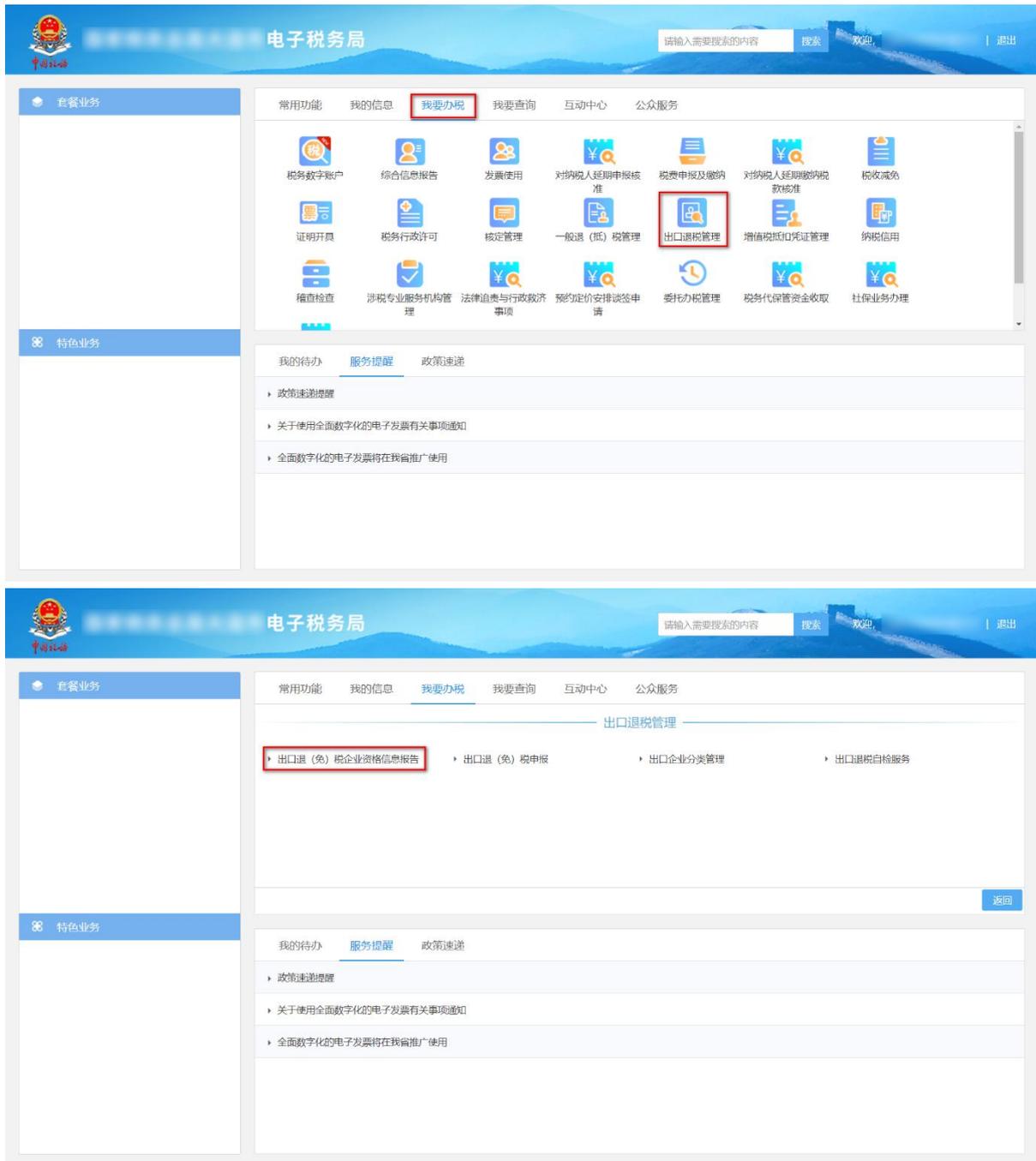
1. 电子税务局操作流程

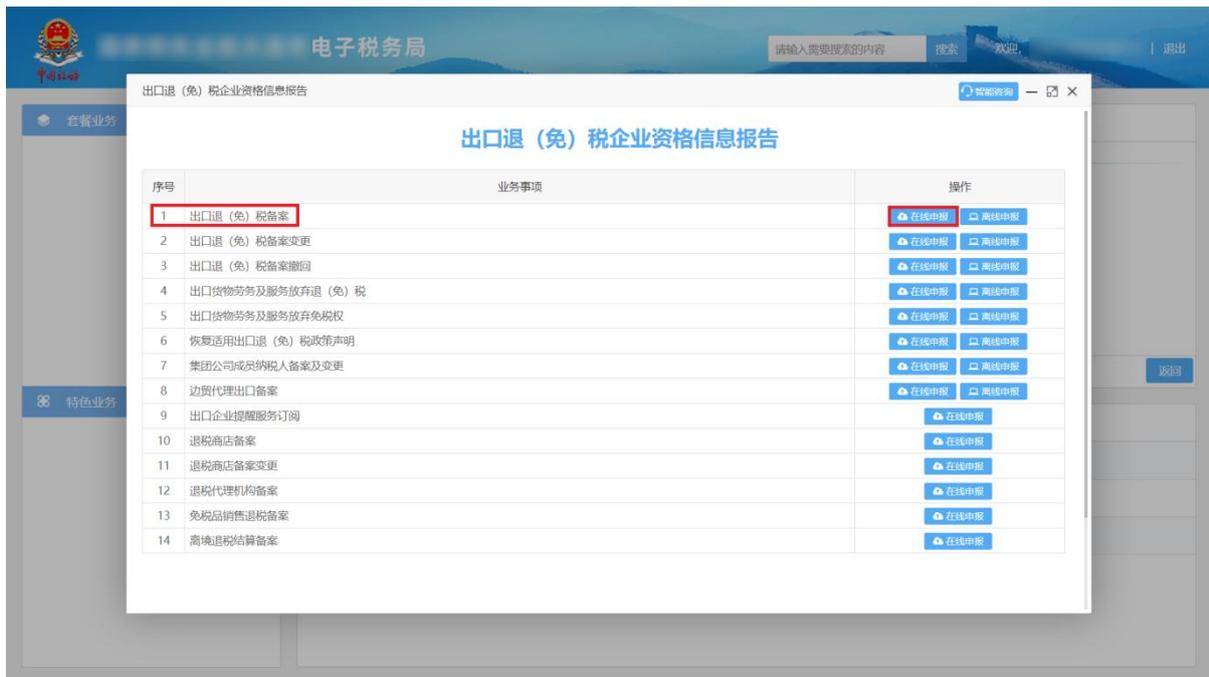
（1）选择备案业务模块

登录电子税务局后，通过“我要办税”->“出口退税管理”->“出口退（免）税企业资格信息报告”->“出口退（免）税备案”，选择“在线申报”进入出口退（免）税备案模块。如



图：



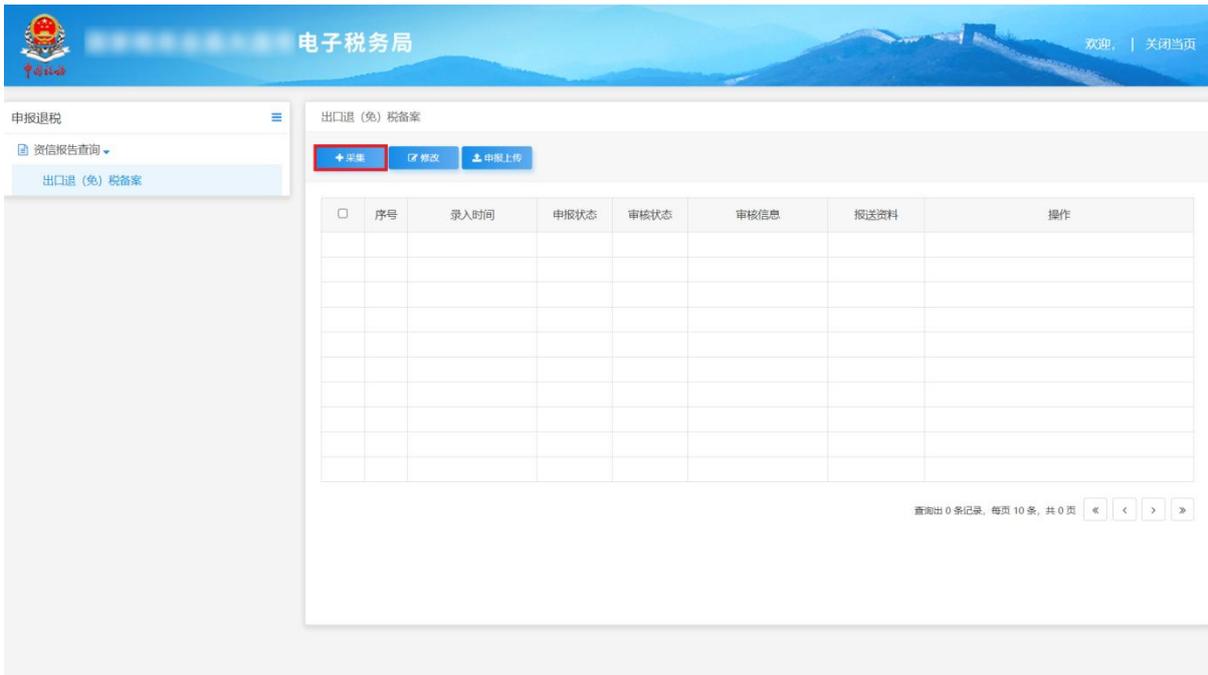


(2) 采集备案数据

采集出口退(免)税备案数据, 明细数据采集保存后即可生成正式申报数据。

点击【采集】按钮, 录入纳税人名称、纳税人识别号、企业类型、办税员信息、退税账户信息等内容。然后再点击【保存】按钮, 完成出口退(免)税备案数据的采集及生成申报数据的操作。如图:



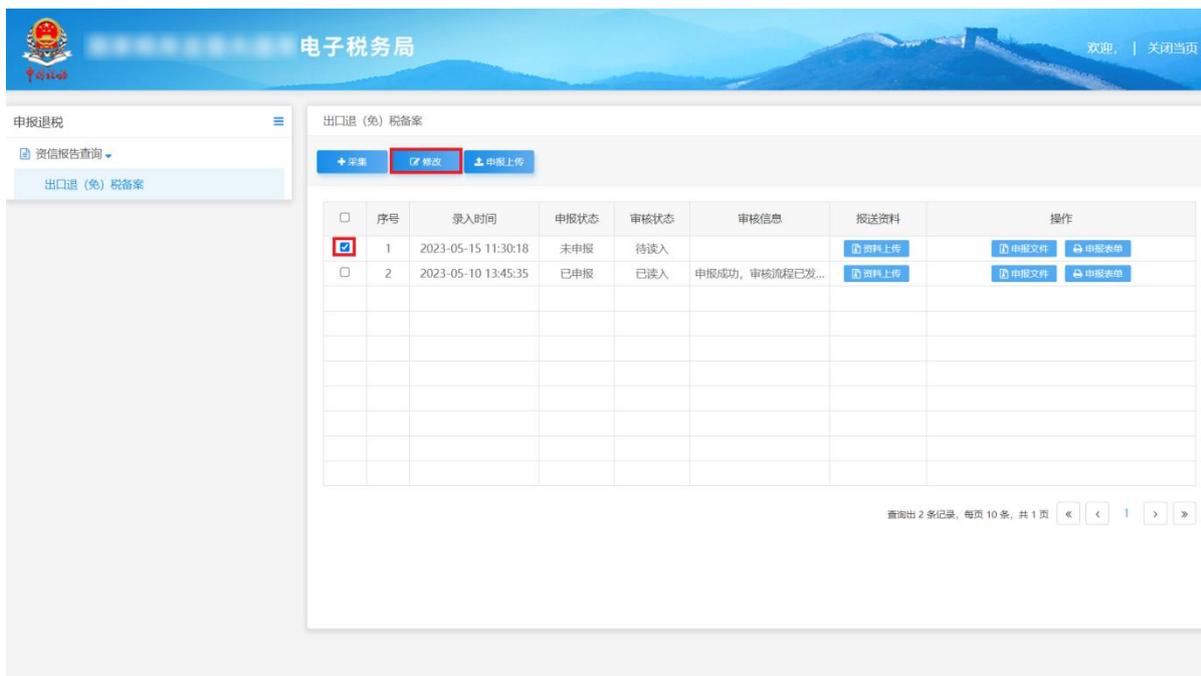


*所属退税税务机关:			
*申报日期:	2023-05-10	*企业类型:	<input checked="" type="radio"/> 内资生产企业 <input type="radio"/> 外商投资企业 <input type="radio"/> 外贸企业 <input type="radio"/> 其他单位
*纳税人名称:	<input type="text"/>	备案登记编号:	<input type="text"/>
海关企业代码:	<input type="text"/>	社会信用代码:	<input type="text"/>
*办税员姓名:	张三	*办税员身份证:	<input type="text"/>
办税员2姓名:	<input type="text"/>	办税员2身份证:	<input type="text"/>
*退税开户银行:	****银行	*退税开户银行账号:	621700*****5709
*退税账户托管状态:	<input checked="" type="radio"/> 否 <input type="radio"/> 是	享受增值税优惠政策:	<input type="checkbox"/> 先征后退 <input type="checkbox"/> 即征即退 <input type="checkbox"/> 退税负担还 <input type="checkbox"/> 其他
退税管理类型:	<input type="checkbox"/> 列名生产企业 <input type="checkbox"/> 受赠烟生产企业委托出口自产卷烟的卷烟出口企业 <input type="checkbox"/> 特殊区域内申报水电气退税业务的生产企业 <input type="checkbox"/> 无纸化企业 <input type="checkbox"/> 内资研发机构 <input type="checkbox"/> 外贸研发机构 <input type="checkbox"/> 外轮、远洋运输供应公司 <input type="checkbox"/> 启运港退税 <input type="checkbox"/> 融资租赁 <input type="checkbox"/> 船舶退税		
应税服务代码:	<input type="checkbox"/> 国际运输服务 <input type="checkbox"/> 铁路运输 <input type="checkbox"/> 航空运输 <input type="checkbox"/> 租赁服务 <input type="checkbox"/> 海运运输 <input type="checkbox"/> 公路运输 <input type="checkbox"/> 管道运输 <input type="checkbox"/> 水路运输 <input type="checkbox"/> 航天运输服务 <input type="checkbox"/> 研发服务 <input type="checkbox"/> 合同能源管理服务 <input type="checkbox"/> 设计服务 <input type="checkbox"/> 广播影视制作服务 <input type="checkbox"/> 向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务 <input type="checkbox"/> 广播影视发行服务 <input type="checkbox"/> 软件服务 <input type="checkbox"/> 电路设计测试服务 <input type="checkbox"/> 信息系统服务 <input type="checkbox"/> 业务流程管理服务 <input type="checkbox"/> 信息技术外包服务 <input type="checkbox"/> 业务流程外包服务 <input type="checkbox"/> 知识流程外包服务 <input type="checkbox"/> 技术转让服务		
报送资料:	<input type="text"/>		

(3) 修改

勾选需要修改的数据，点击【修改】按钮，修改相应字段，之后点击【保存】按钮。如图：



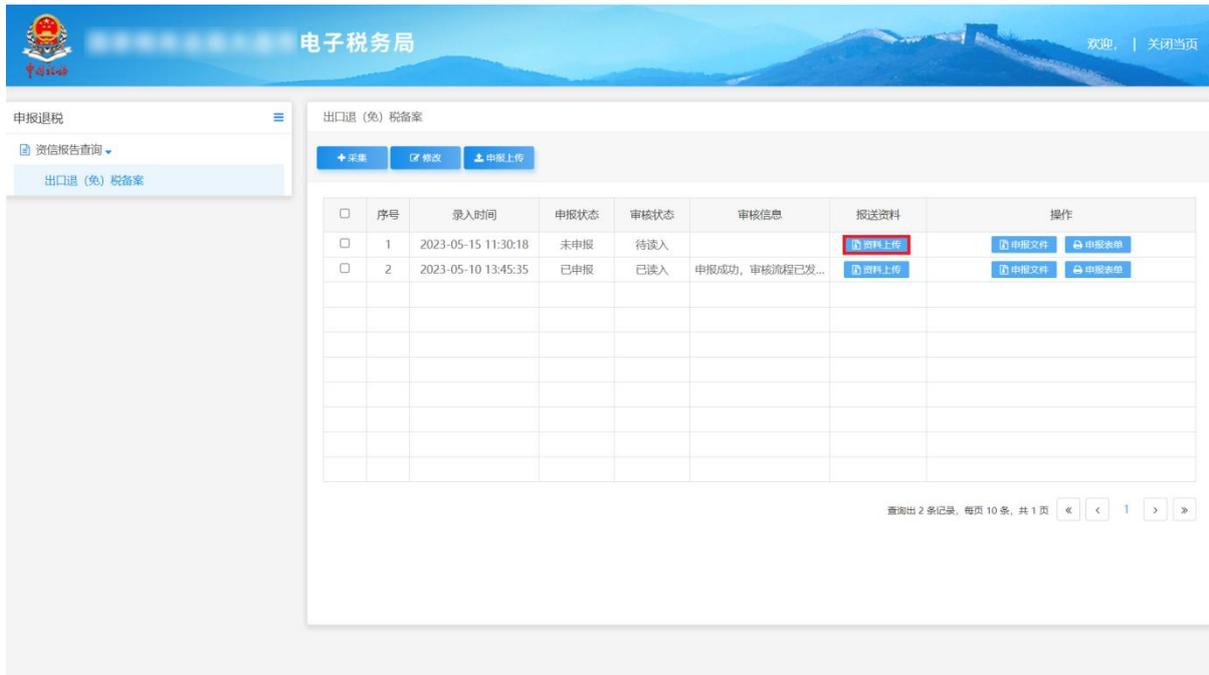


*所属退税税务机关:			
*申报日期:	2023-05-15	*企业类型:	<input checked="" type="radio"/> 内资生产企业 <input type="radio"/> 外商投资企业 <input type="radio"/> 外资企业 <input type="radio"/> 其他单位
*纳税人名称:	选择	备案登记编号:	
海关企业代码:		社会信用代码:	
*办税员姓名:		*办税员身份证:	
办税员2姓名:		办税员2身份证:	
*退税开户银行:	****银行 选择	*退税开户银行账号:	621700*****5709
*退税账户托管标志:	<input checked="" type="radio"/> 否 <input type="radio"/> 是	享受增值税优惠政策:	<input type="checkbox"/> 先征后退 <input type="checkbox"/> 即征即退 <input type="checkbox"/> 退税负担还 <input type="checkbox"/> 其他
退税管理类型:	<input type="checkbox"/> 外贸生产企业 <input type="checkbox"/> 受委托生产企业委托出口自产货物的退税出口企业 <input type="checkbox"/> 特殊区域内申报水电气退税业务的生产企业 <input type="checkbox"/> 无纸化企业 <input type="checkbox"/> 内资研发机构 <input type="checkbox"/> 外贸研发机构 <input type="checkbox"/> 外轮、远洋运输供应公司 <input type="checkbox"/> 启运港退税 <input type="checkbox"/> 融资租赁 <input type="checkbox"/> 船舶退税		
应退服务代码:	<input type="checkbox"/> 国际运输服务 <input type="checkbox"/> 铁路运输 <input type="checkbox"/> 航空运输 <input type="checkbox"/> 租赁服务 <input type="checkbox"/> 海运运输 <input type="checkbox"/> 公路运输 <input type="checkbox"/> 管道运输 <input type="checkbox"/> 水路运输 <input type="checkbox"/> 航天运输服务 <input type="checkbox"/> 研发服务 <input type="checkbox"/> 合同能源管理服务 <input type="checkbox"/> 设计服务 <input type="checkbox"/> 广播影视制作服务 <input type="checkbox"/> 广播影视发行服务 <input type="checkbox"/> 软件服务 <input type="checkbox"/> 电路设计测试服务 <input type="checkbox"/> 信息系统服务 <input type="checkbox"/> 向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务 <input type="checkbox"/> 业务流程管理服务 <input type="checkbox"/> 信息技术外包服务 <input type="checkbox"/> 业务流程外包服务 <input type="checkbox"/> 知识流程外包服务 <input type="checkbox"/> 技术转让服务		
附送资料:			

(4) 资料上传

点击【资料上传】按钮，按需要上传相关附列资料，再点击【确认提交】按钮，提交上传的附列资料。如图：





(5) 打印报表下载

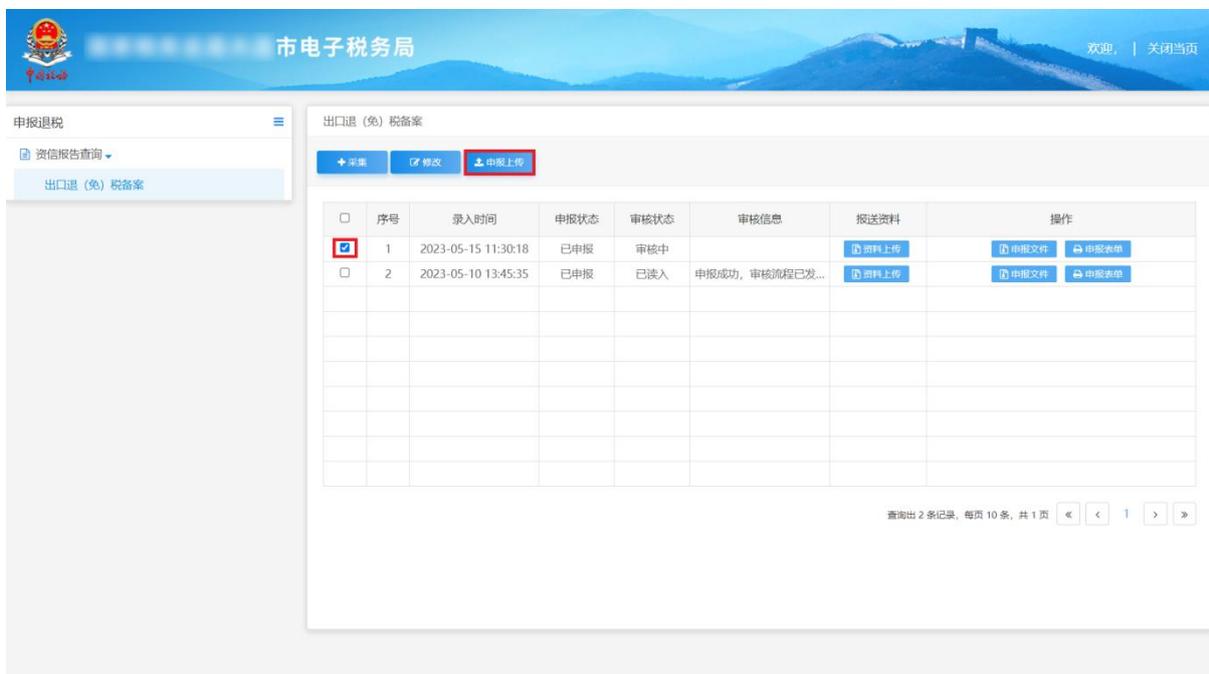
点击【申报表单】按钮，将申报明细数据报表保存至本地电脑后进行报表打印。如图：





(6) 正式提交

勾选需要正式提交的备案数据，点击【申报上传】按钮，将数据正式提交。如图：

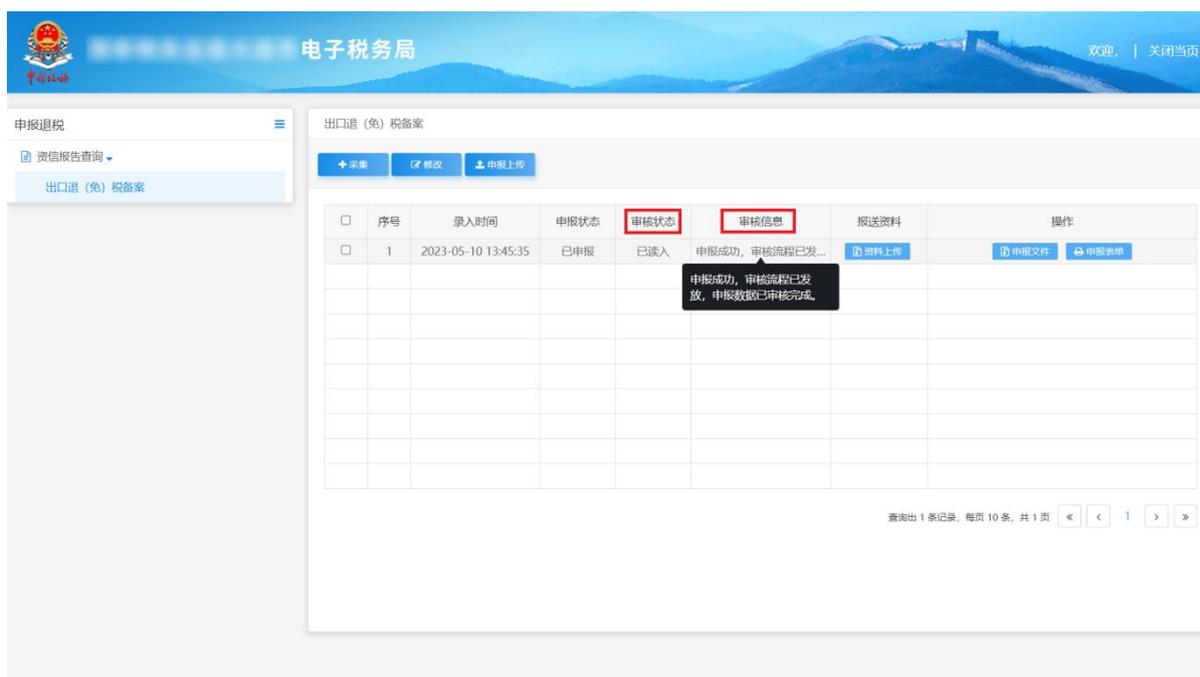


(7) 结果查询

正式提交备案数据后，可实时查询税务机关对该备案业务的



办理状态及流程信息。如图：



2. 通过国际贸易“单一窗口”申报

(1) 数据采集

数据采集菜单可以对数据进行采集，同时可以利用筛选条件和功能按钮，对已录入数据进行增、删、改、查等操作。

①新建

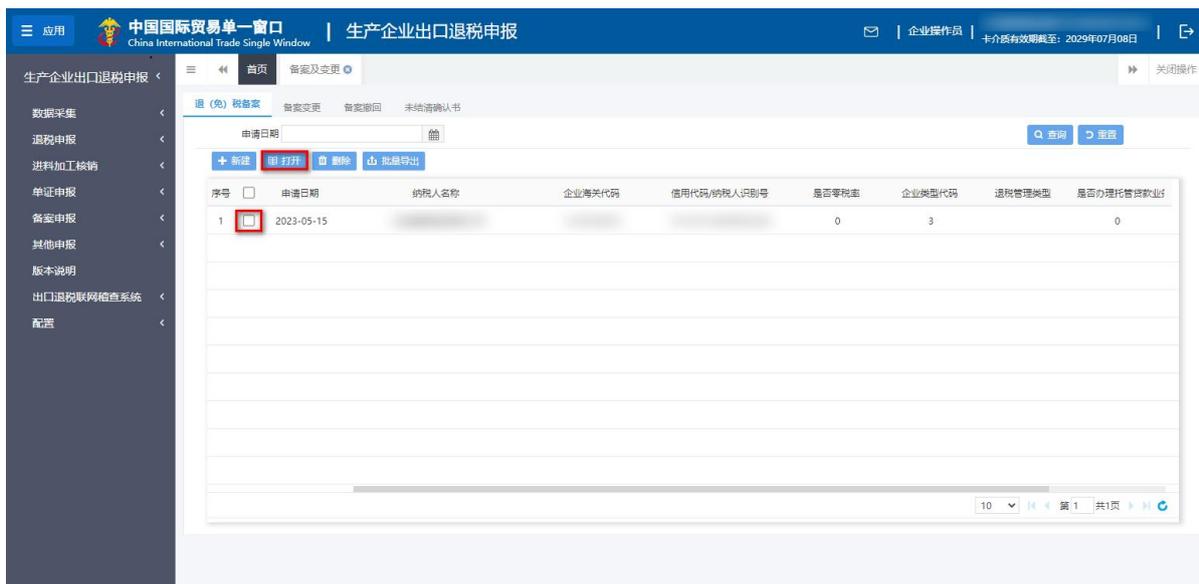
登录国际贸易“单一窗口”系统，点击进入“出口退税”模块，选择“备案申报”进入数据采集。点击【新建】按钮，弹出数据采集页面，可根据系统提示录入相关信息，进行数据采集。如图：





②修改

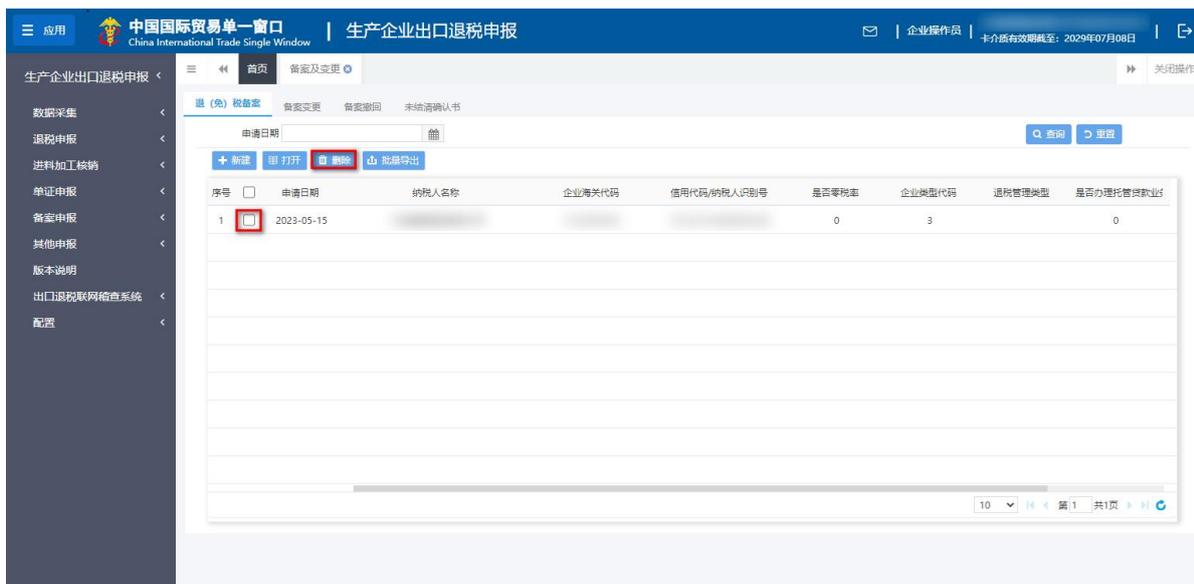
需要修改数据时，勾选需要修改的记录，点击【打开】按钮，弹出编辑界面，进行相应字段的修改。如图：



③删除

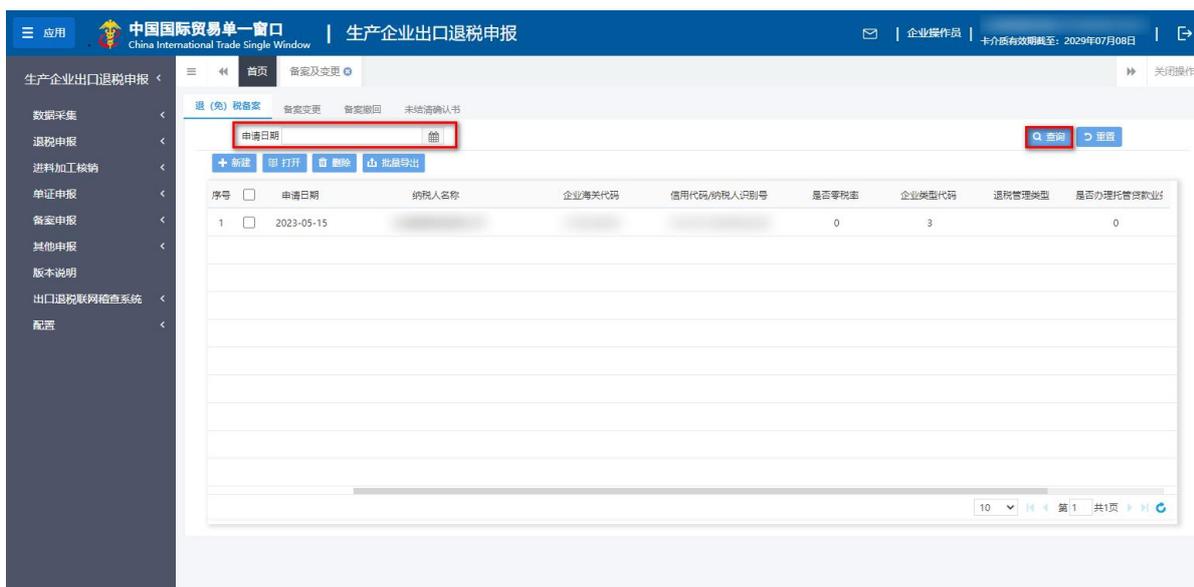
需要删除数据时，勾选需要删除的记录，点击【删除】按钮进行删除操作。如图：





④查询

输入查询条件，点击【查询】按钮，可以进行筛选查询。如图：



(2) 数据提交

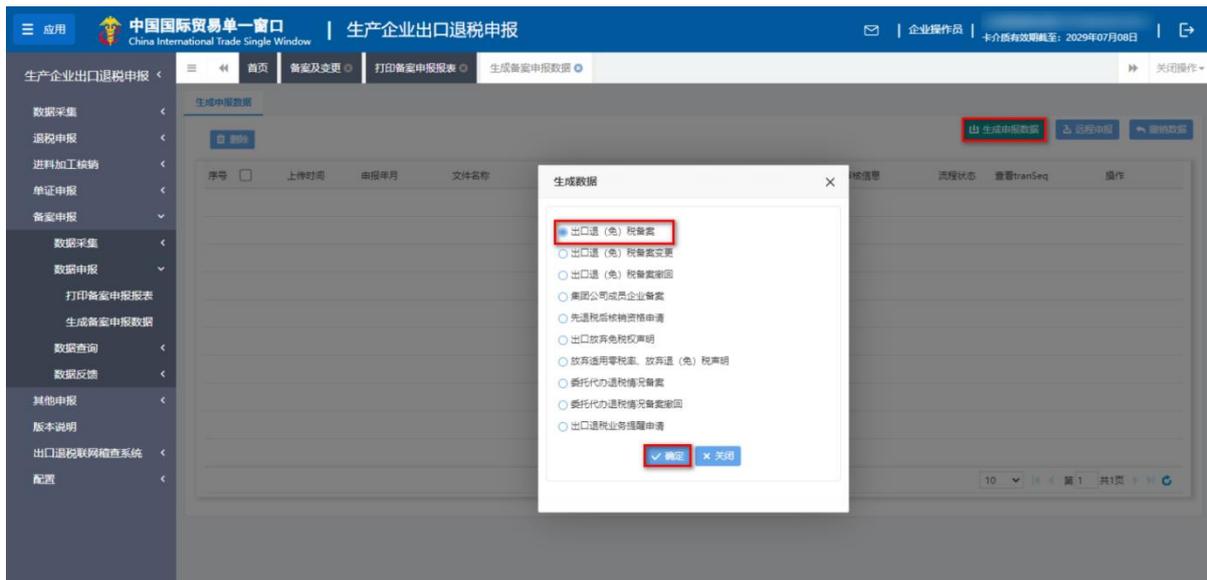
进入“数据申报”中的“生成申报数据”、“打印申报报表”，可以对采集完毕的数据上传提交，并可视需要进行打印。

①生成备案数据

点击【生成申报数据】按钮，选择“出口退（免）税备



案”，再点击【确定】按钮，即可生成备案数据。如图：



②远程提交

点击进入“生产备案申报数据”，勾选数据，点击【远程申报】按钮，可将数据远程提交。如图：



③修改撤销

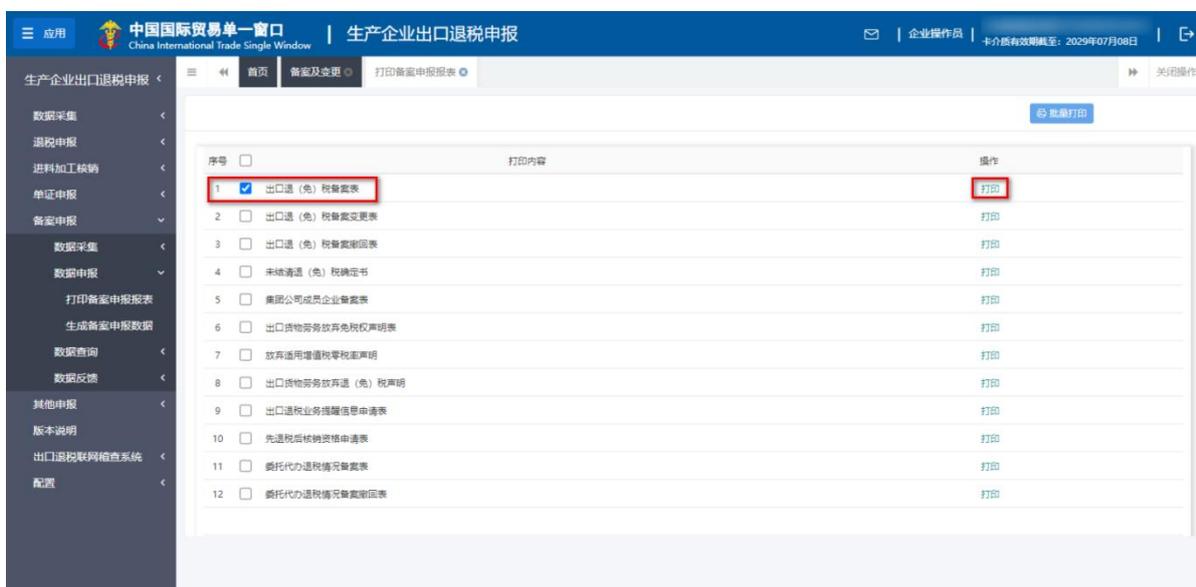
点击进入“生产备案申报数据”，勾选已生成的数据，点击【撤销数据】按钮，可撤销数据至数据采集界面，进行数据修改。如图：





④打印报表下载

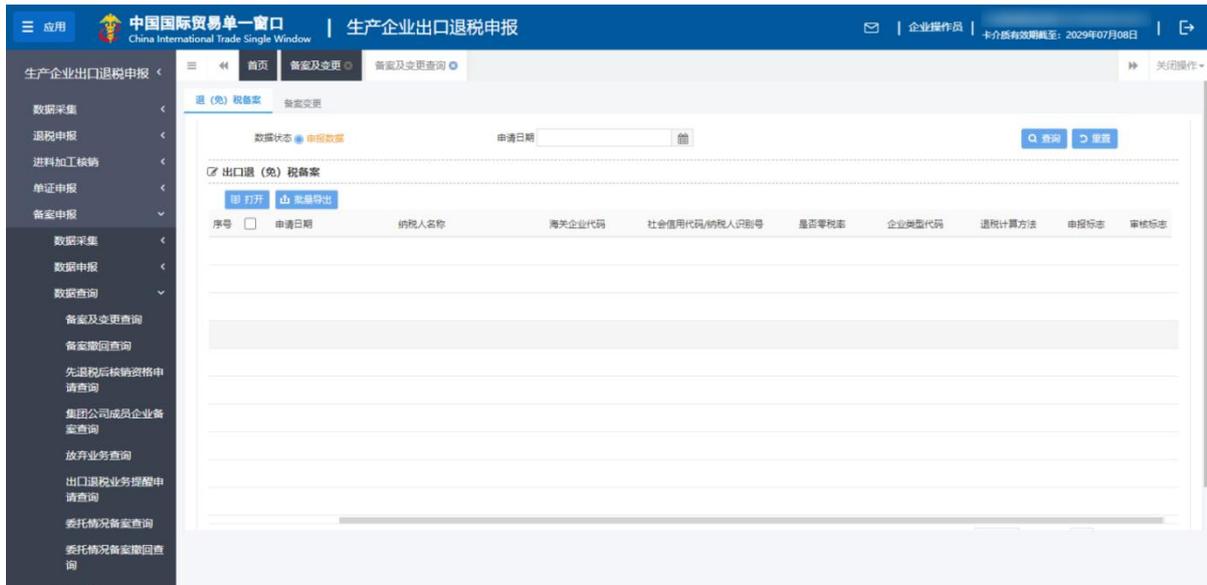
点击进入“打印备案申报报表”，勾选已生成的数据，点击【打印】按钮，将报表保存至本地电脑后，进行表单打印。如图：



(3) 数据查询

在“数据查询”中可以查看申报成功的备案业务的数据。如图：





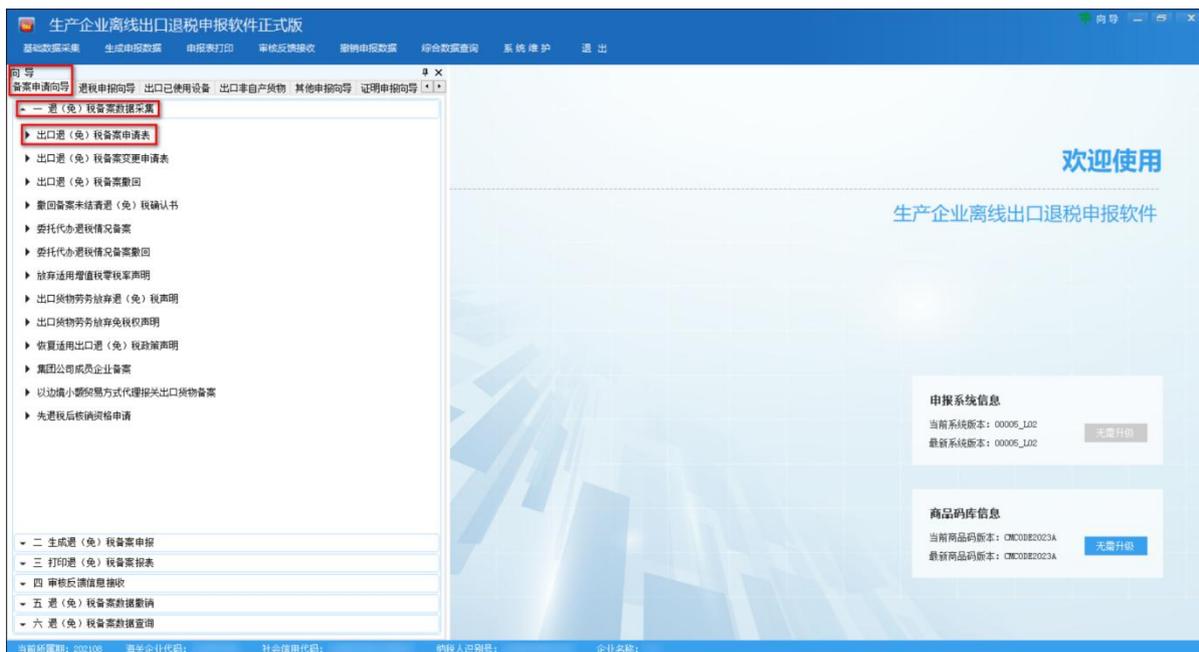
3. 通过离线版申报系统申报

采用离线版申报系统提交备案类业务申请数据时，需与电子税务局“离线申报”配合使用。先通过离线版申报系统采集备案信息生成电子数据，再通过电子税务局“离线申报”功能向税务机关正式提交电子数据。

(1) 选择备案业务

通过“向导” -> “备案申请向导” -> “出口退（免）税备案数据采集” -> “出口退（免）税备案申请表”，进入出口退（免）税备案申报模块。如图：





(2) 数据采集

选择申报系统“备案申请向导”第一步“出口退（免）税备案申请表”，点击【增加】按钮，录入纳税人名称、纳税人识别号、企业类型、办税员信息、退税账户信息等内容。如图：

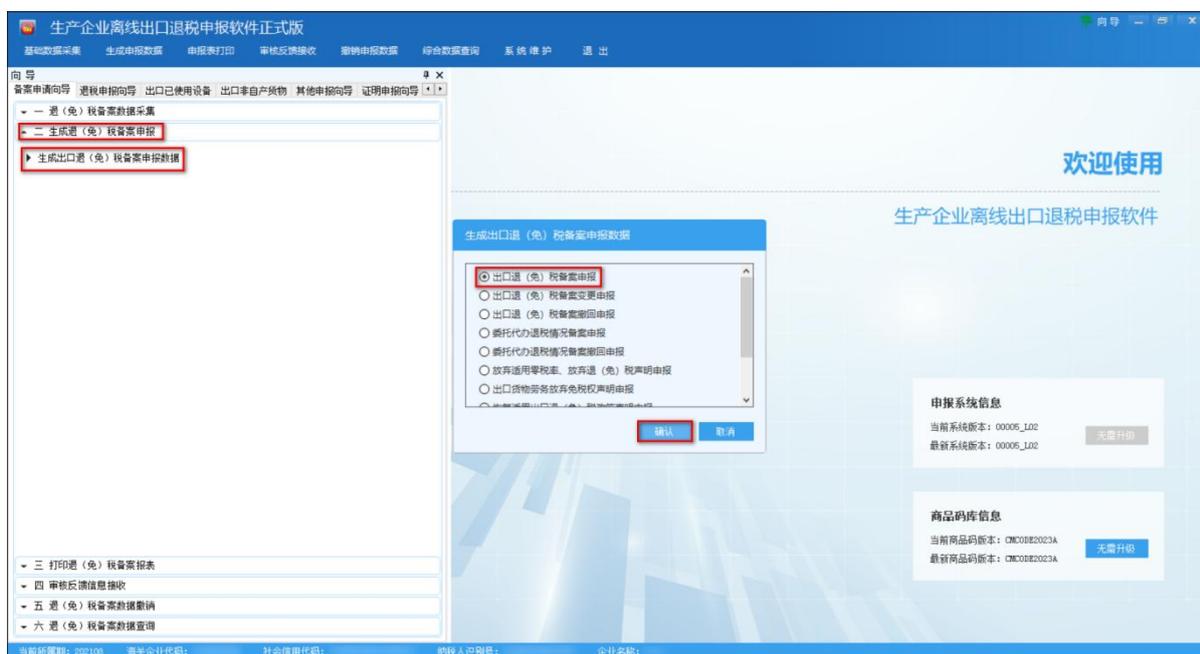


(3) 生成备案数据

选择申报系统“备案申请向导”第二步“生成退（免）税备

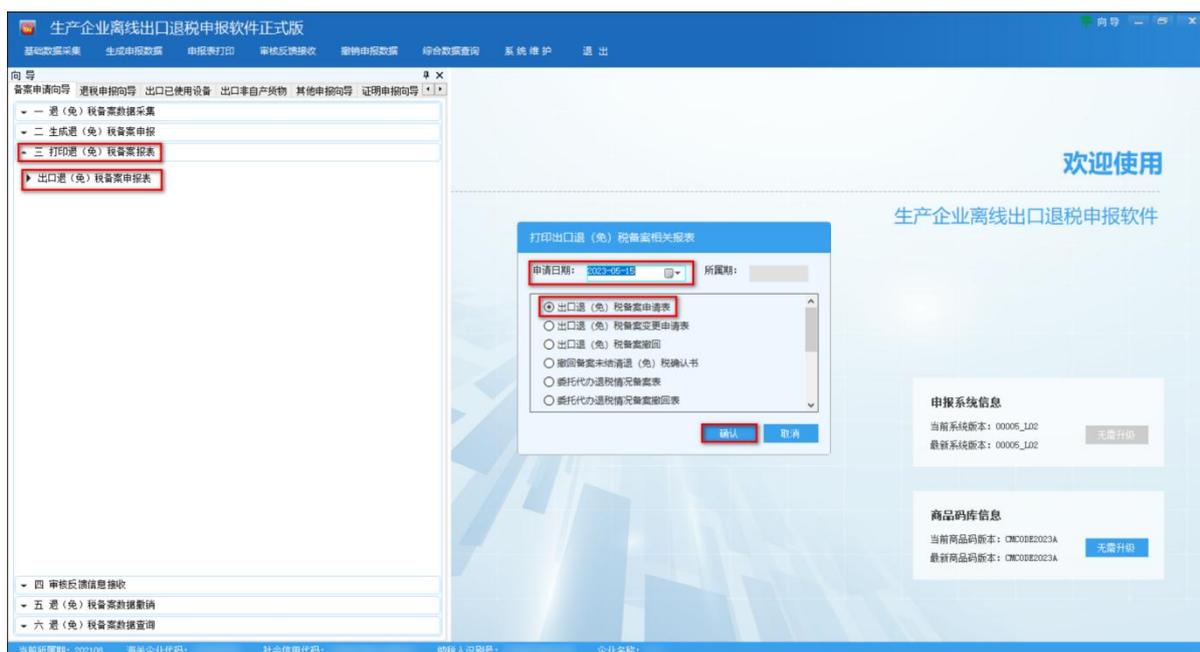


案申报数据”，选择“出口退（免）税备案申报”，再点击【确认】按钮，生成备案数据保存至本地电脑。如图：



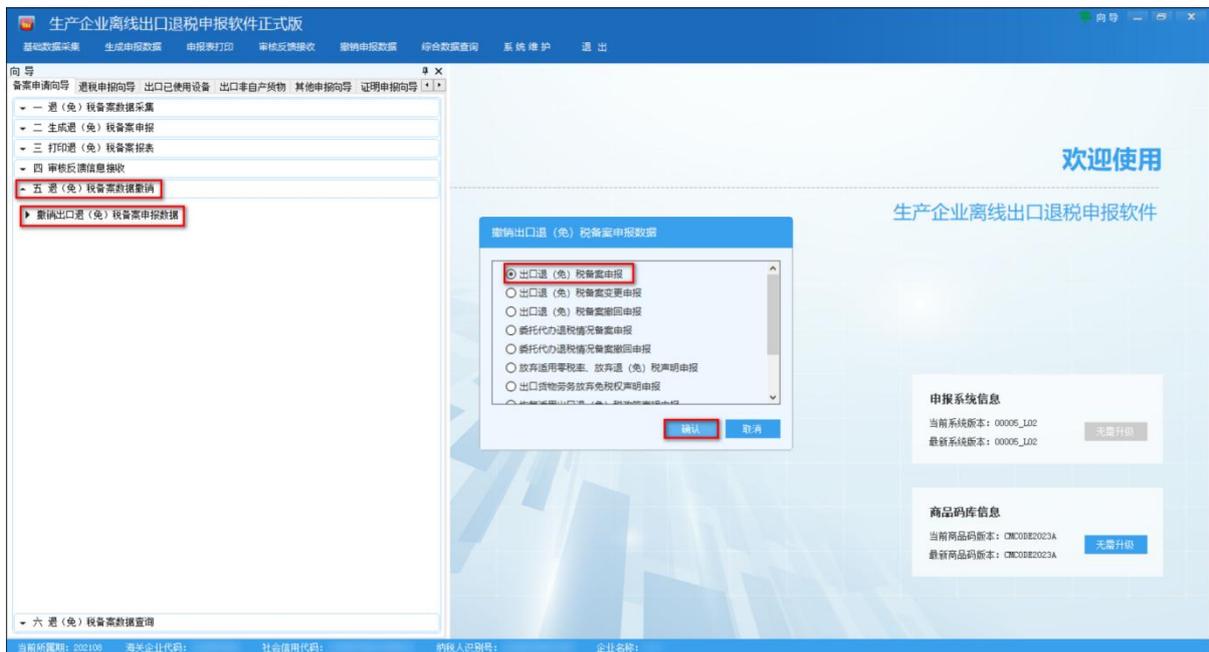
(4) 数据报表打印

选择申报系统“备案申请向导”第三步“打印退（免）税备案报表”，选择“出口退（免）税备案申请表”，录入“申请日期”，点击【确认】按钮。如图：



(5) 数据撤销

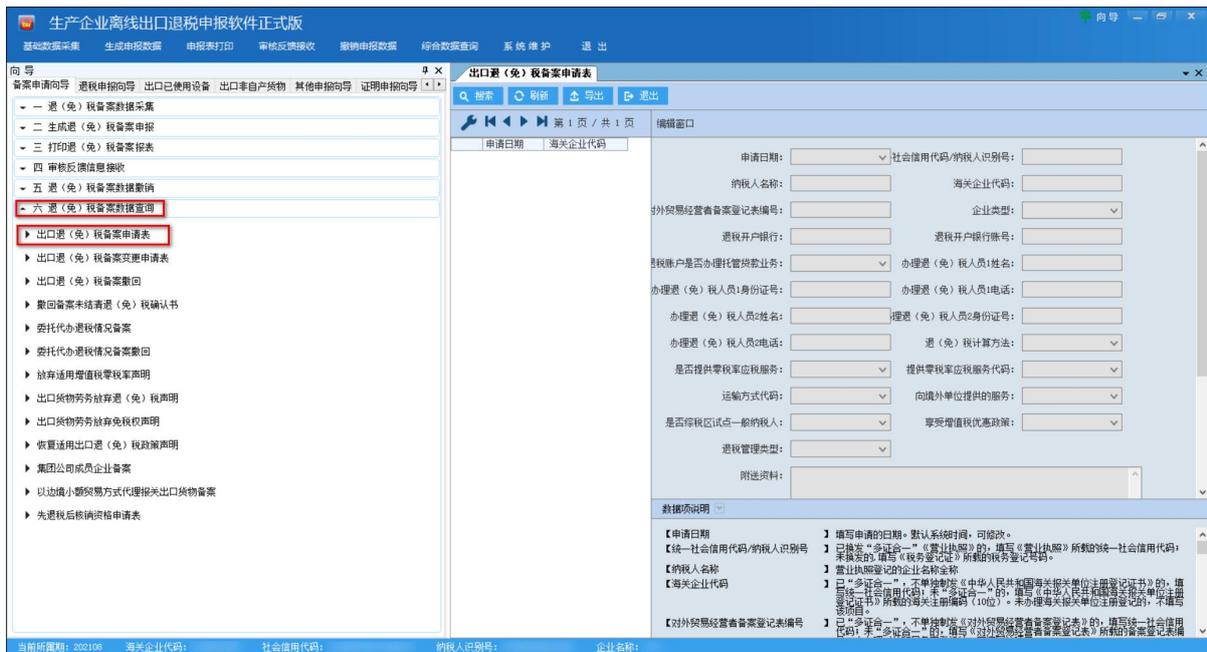
若发现提交的备案数据有误，可将数据撤销，返回到明细数据录入阶段，进行修改，再按照备案申请向导流程重新申报。选择申报系统“备案申请向导”第五步“退（免）税备案数据撤销”，选择“出口退（免）税备案申报”，点击【确认】按钮。如图：



(6) 数据查询

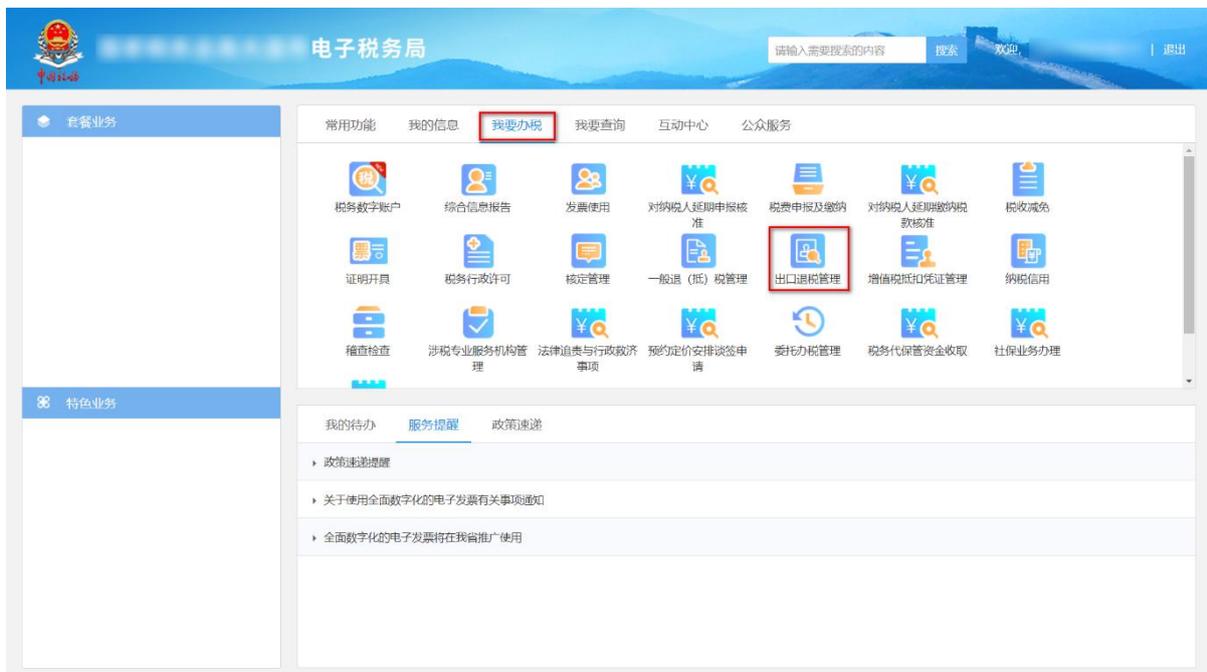
提交备案数据后，可在退（免）税备案数据查询中查看。选择申报系统“备案申请向导”第六步“退（免）税备案数据查询”，再选择“出口退（免）税备案申请表”。如图：





(7) 正式提交

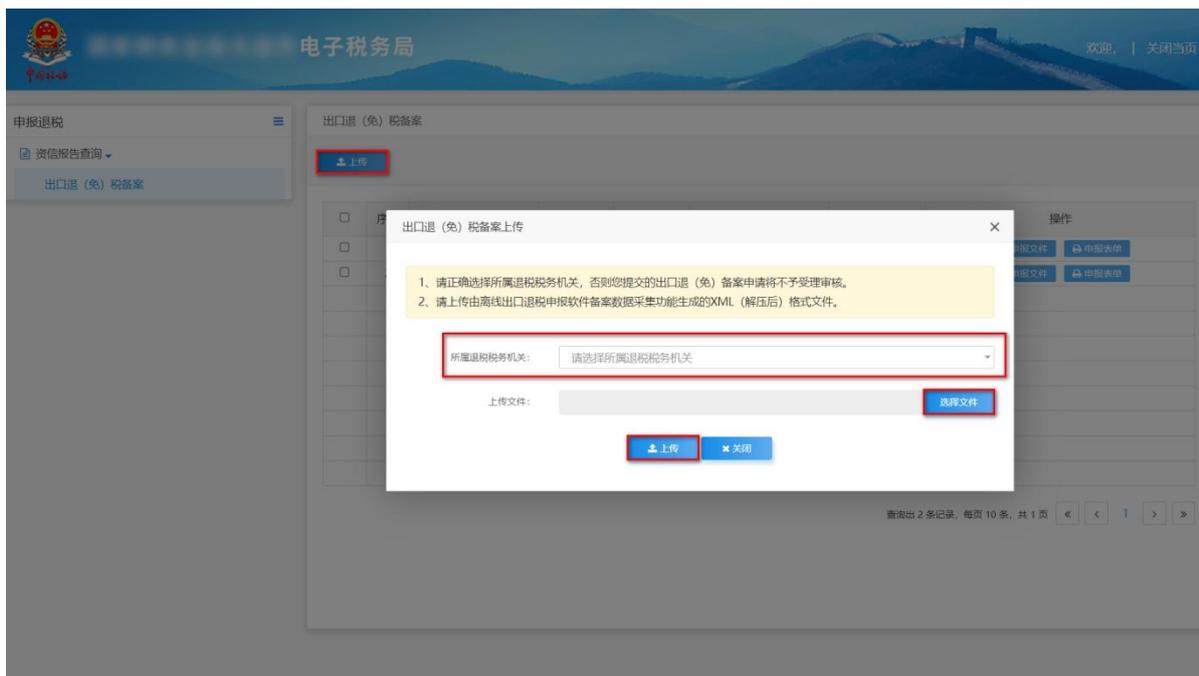
登录电子税务局后，通过“我要办税”→“出口退税管理”→“出口退（免）税企业资格信息报告”→“出口退（免）税备案”，选择“离线申报”进入出口退（免）税备案申报模块。如图：





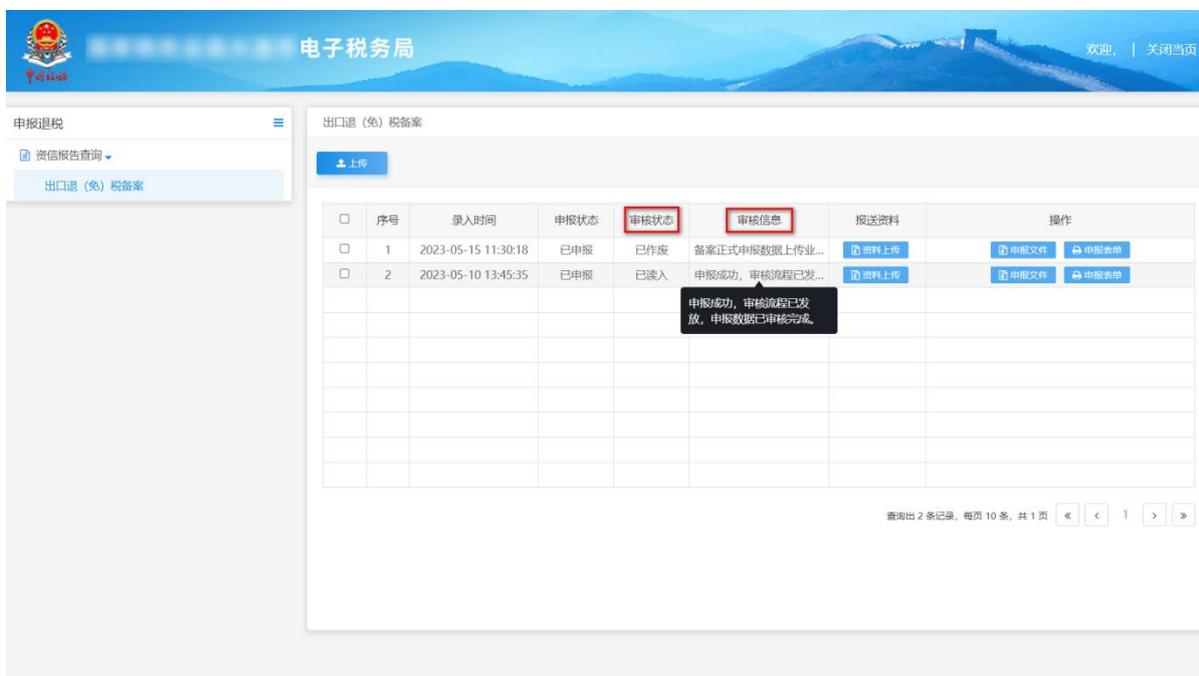
点击【上传】按钮，录入“所属退税税务机关”，再点击【选择文件】按钮，选择生成的申报数据文件，最后再点击【上传】按钮，完成正式申报操作。





(8) 结果查询

正式提交备案数据后，可实时查询税务机关对该备案业务的办理状态及流程信息。如图：



(三) 出口退(免)税备案变更业务申报流程

电子税务局、国际贸易“单一窗口”、离线版申报系统中备

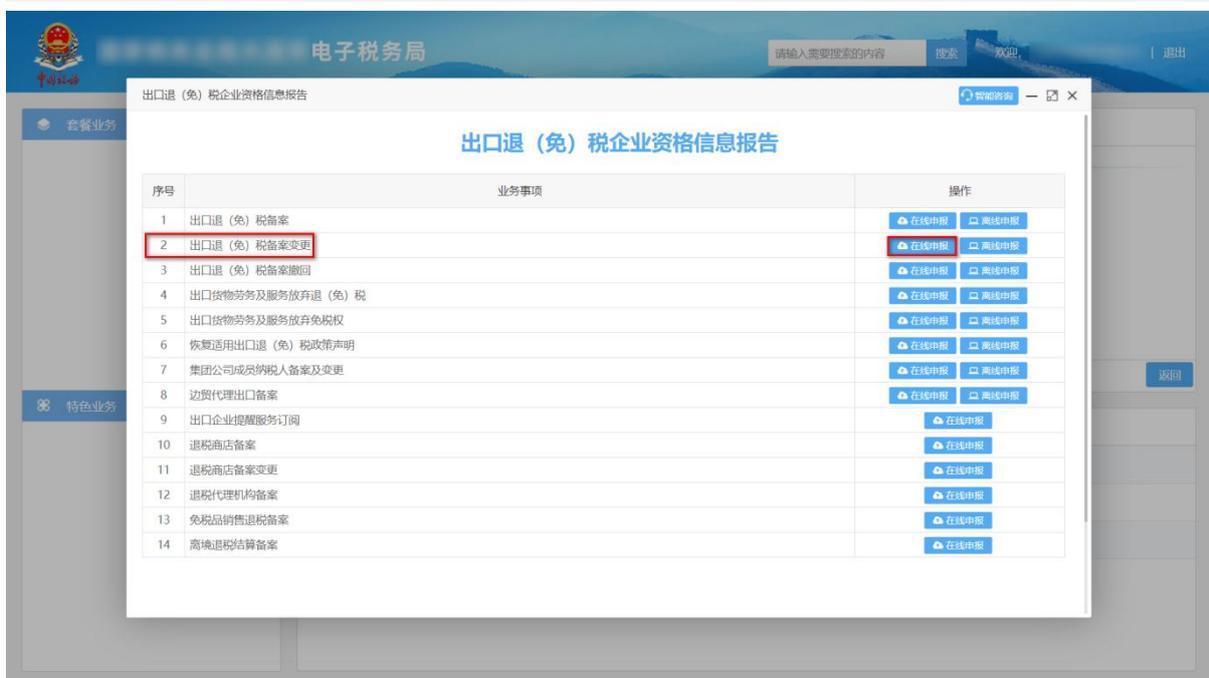


案变更事项的操作流程大体一致，现以电子税务局为例进行介绍。

1. 选择业务

登录电子税务局后，通过“我要办税”->“出口退税管理”->“出口退（免）税企业资格信息报告”->“出口退（免）税备案变更”，选择“在线申报”进入出口退（免）税备案变更申报模块。如图：





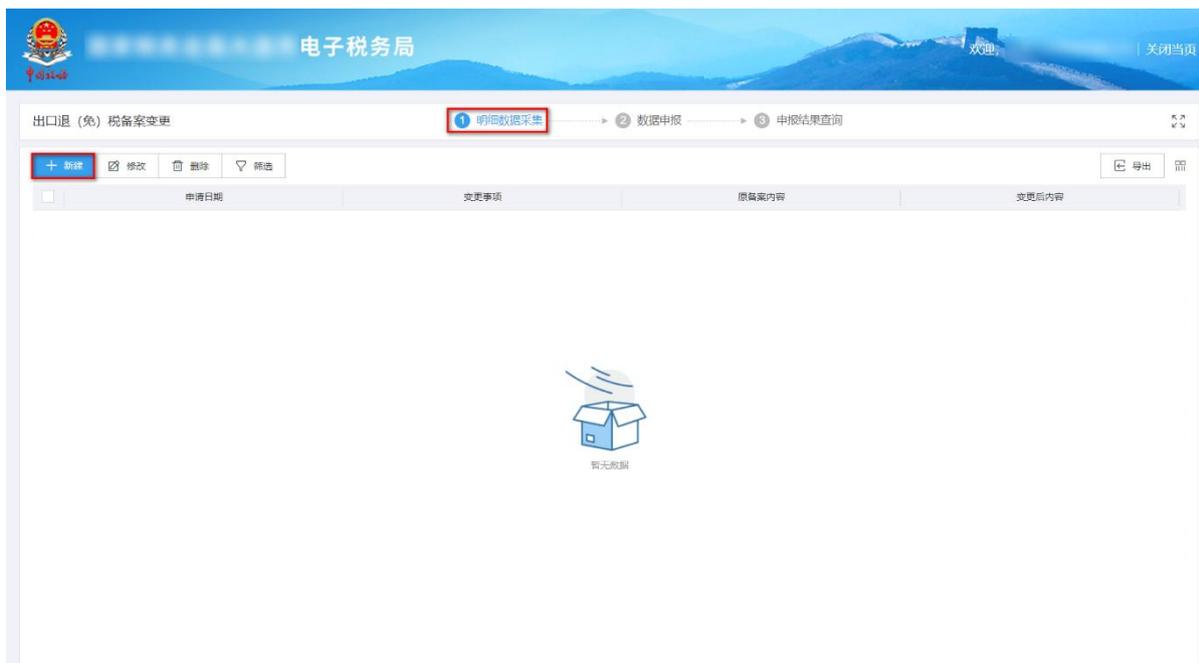
2. 采集数据

系统支持新建、修改、删除备案变更申请数据等操作。

(1) 新建

点击【新建】按钮，弹出数据采集页面，可根据系统提示录入相关信息，进行数据采集，采集后点击【保存】按钮。如图：

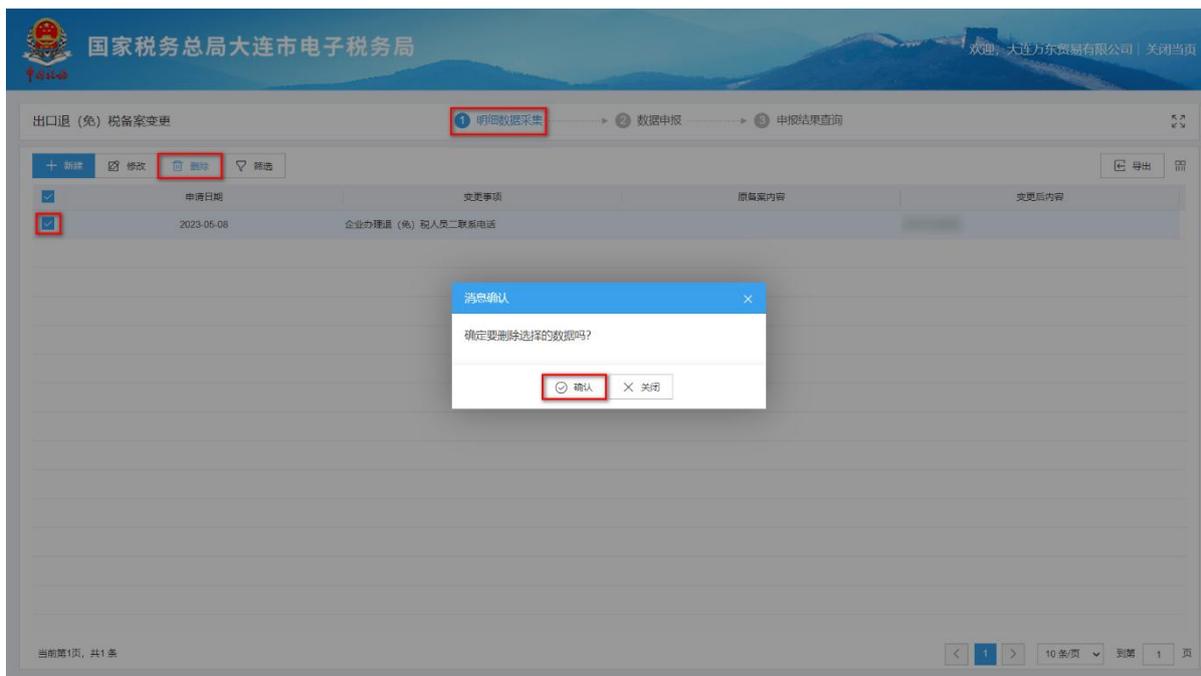




(2) 修改

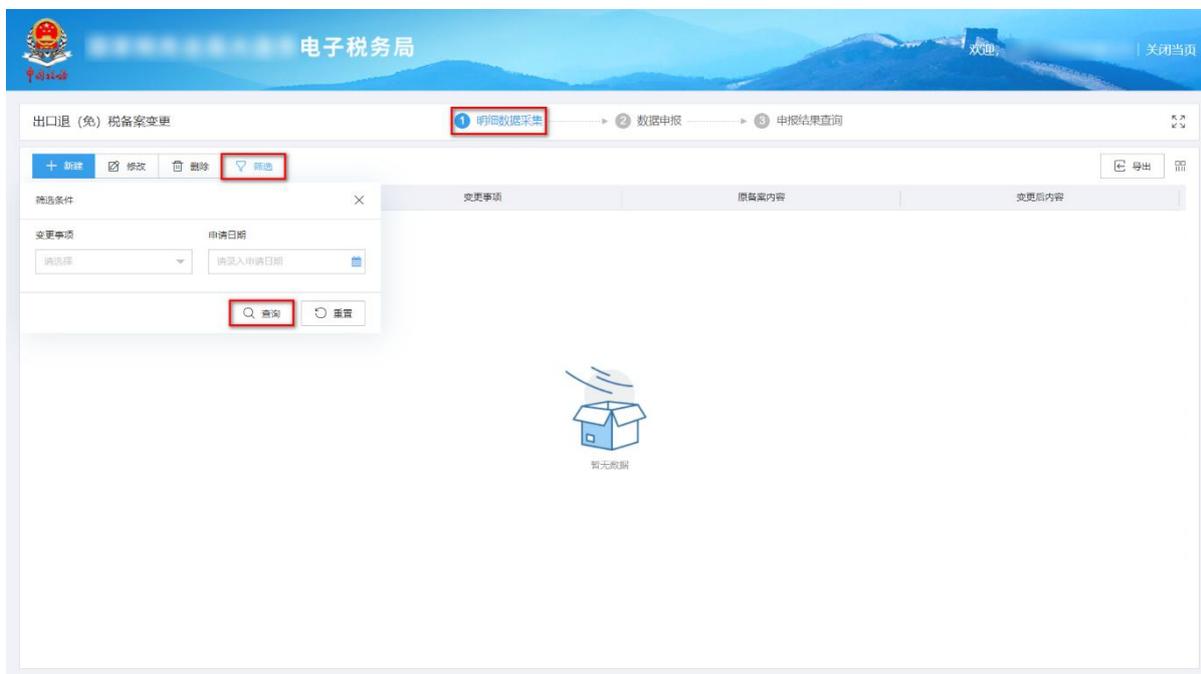
勾选需要修改的数据，点击【修改】按钮，弹出编辑界面，修改相应字段，之后点击【保存】按钮。如图：





(4) 筛选

点击【筛选】按钮，输入筛选条件，点击【查询】按钮，可以进行数据筛选查询。如图：



3. 数据提交

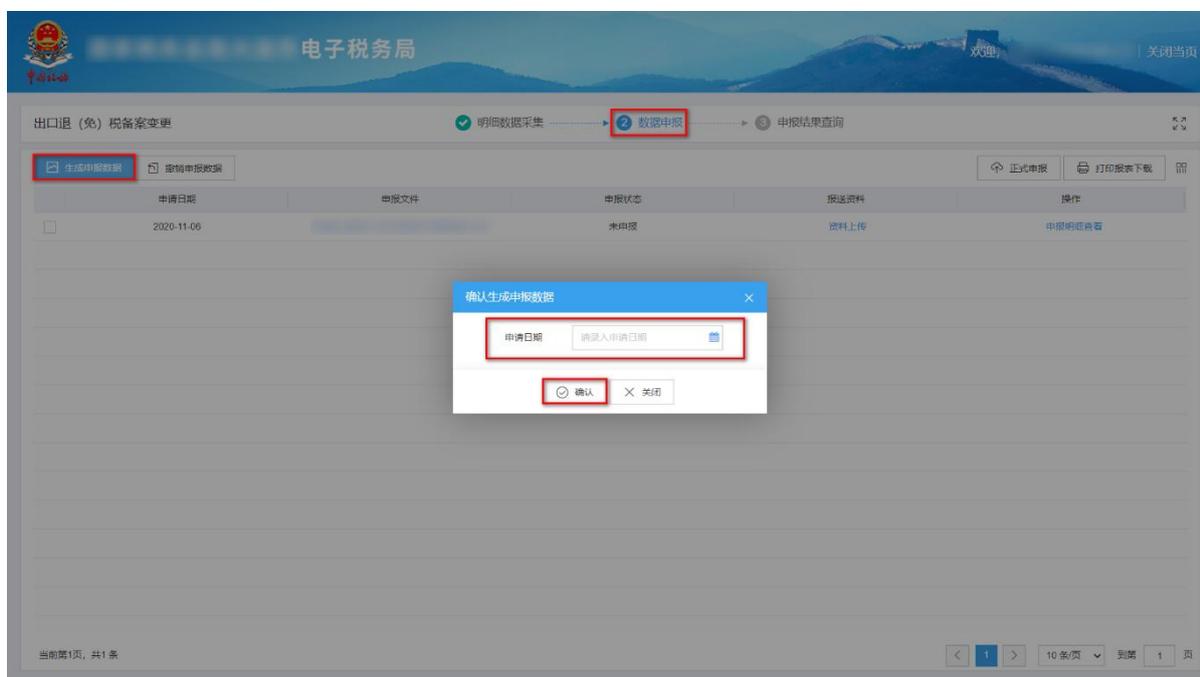
数据采集后先生成可用于提交的备案变更数据，再上传相关



附列资料。可通过申报明细查看功能检查生成的备案变更数据是否有误，若检查无误即可进行正式提交，若检查有误可将数据撤销至明细数据采集中进行修改。同时也可以通过打印报表下载功能下载报表用于打印。

(1) 生成备案变更数据

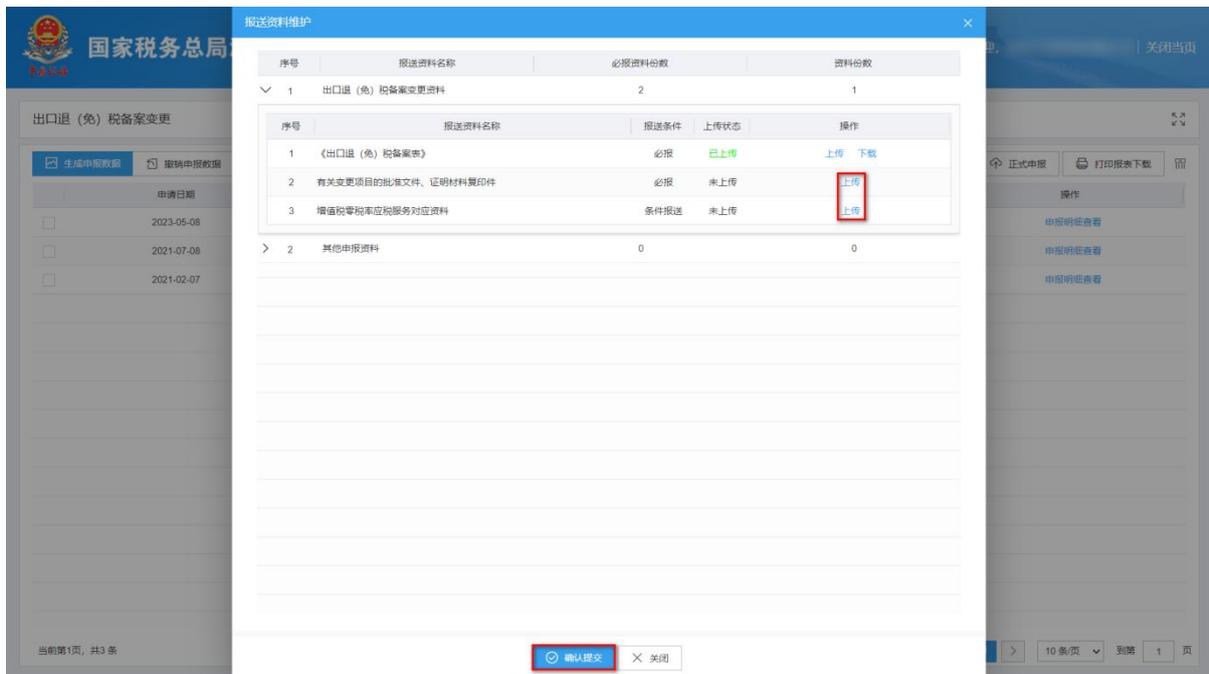
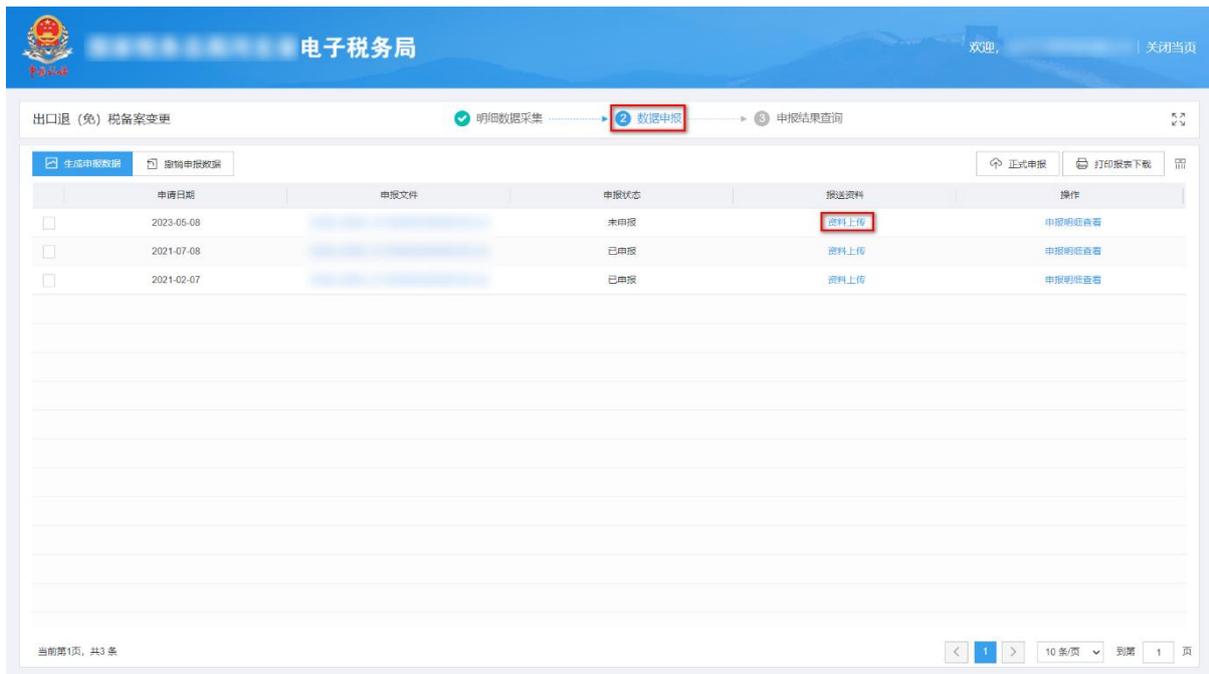
点击【生成申报数据】按钮，录入“申请日期”，点击【确认】按钮，生成备案变更数据。如图：



(2) 资料上传

点击【资料上传】按钮，弹出报送资料维护页面，按需要上传相关附列资料，再点击【确认提交】按钮，提交上传的附列资料。如图：

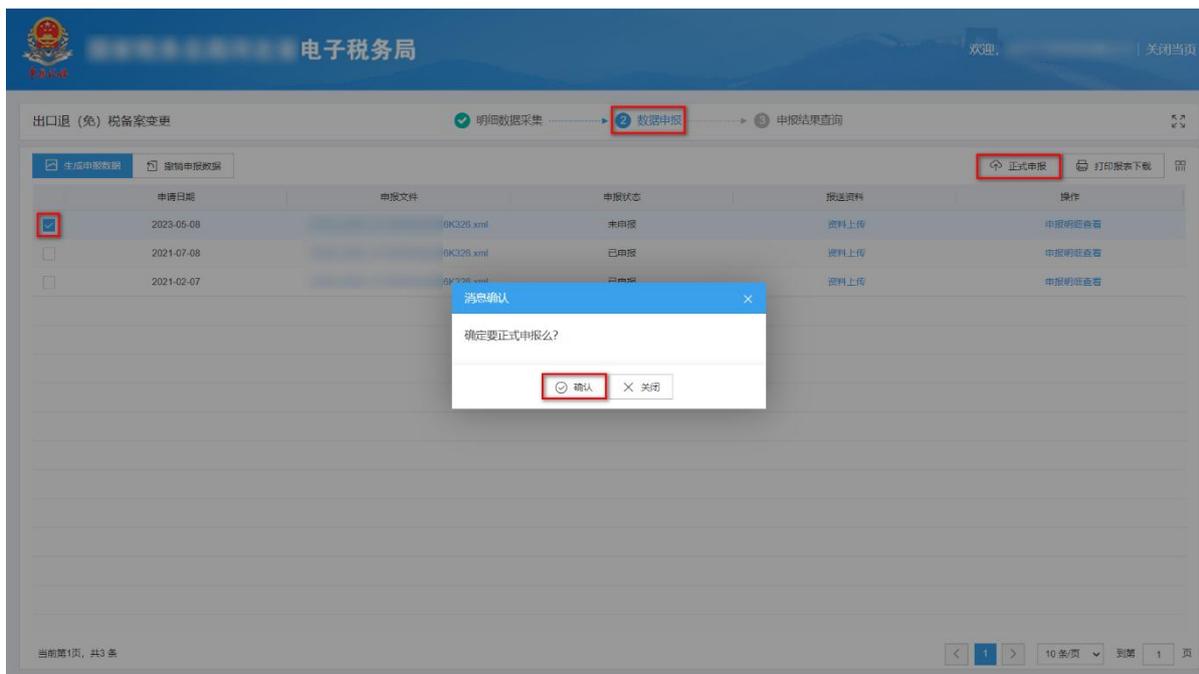




(3) 正式提交

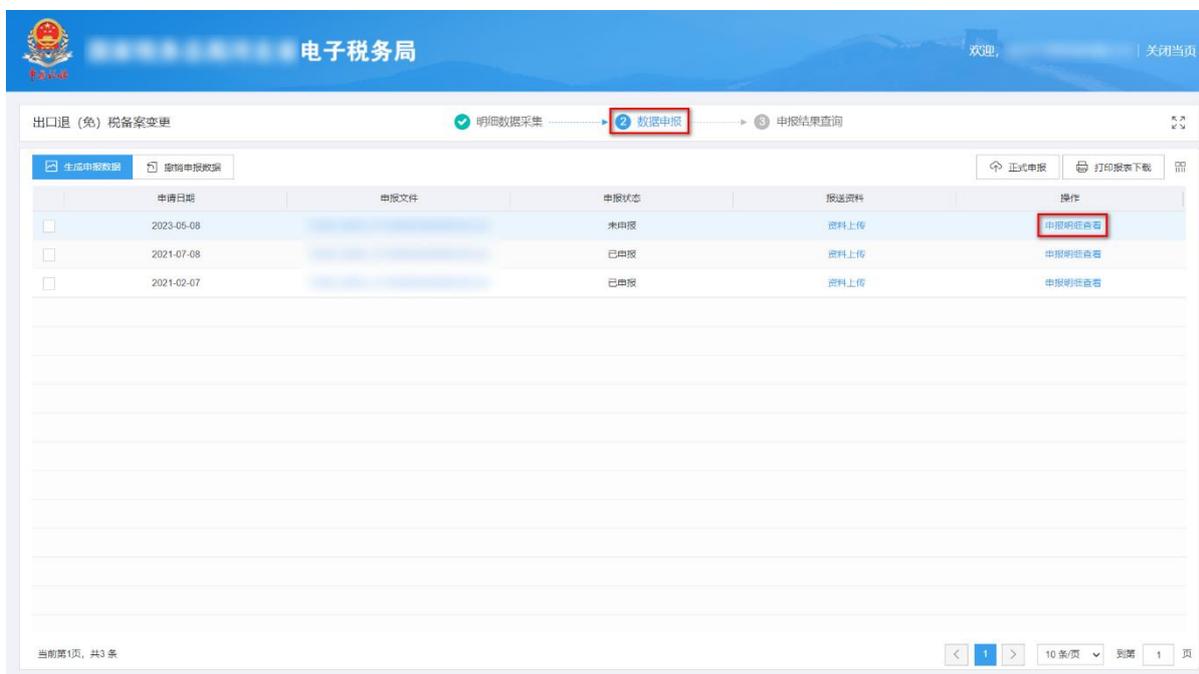
勾选需要正式提交的备案变更数据，点击【正式申报】按钮，再点击【确认】按钮，将数据正式提交。如图：

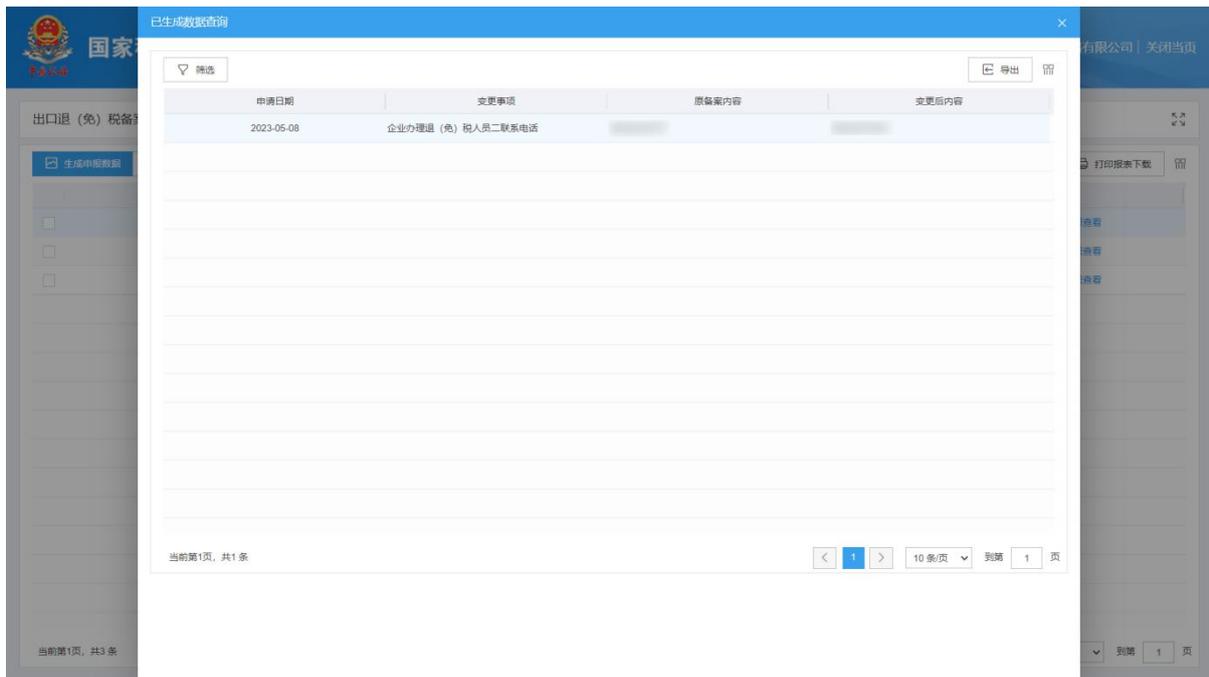




(4) 数据明细查看

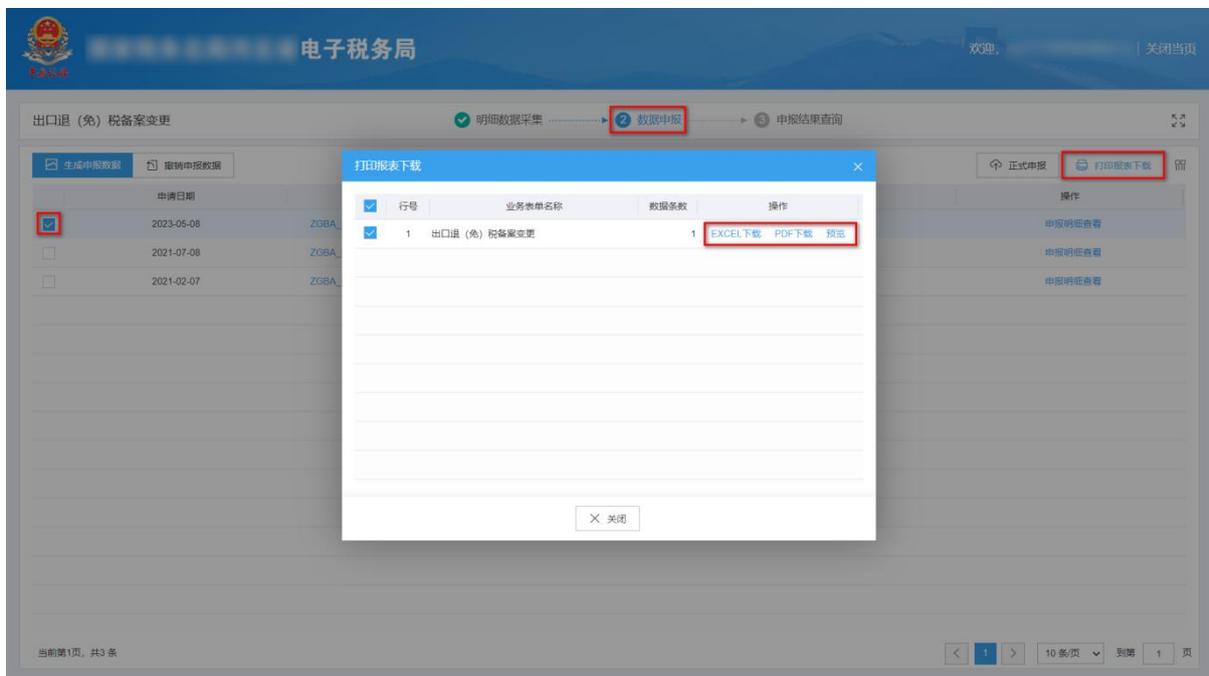
点击【申报明细查看】按钮可查看已生成的明细数据。如图：





(5) 打印报表下载

勾选已生成的数据，点击【打印报表下载】按钮，将报表下载保存至本地电脑后进行报表打印。如图：

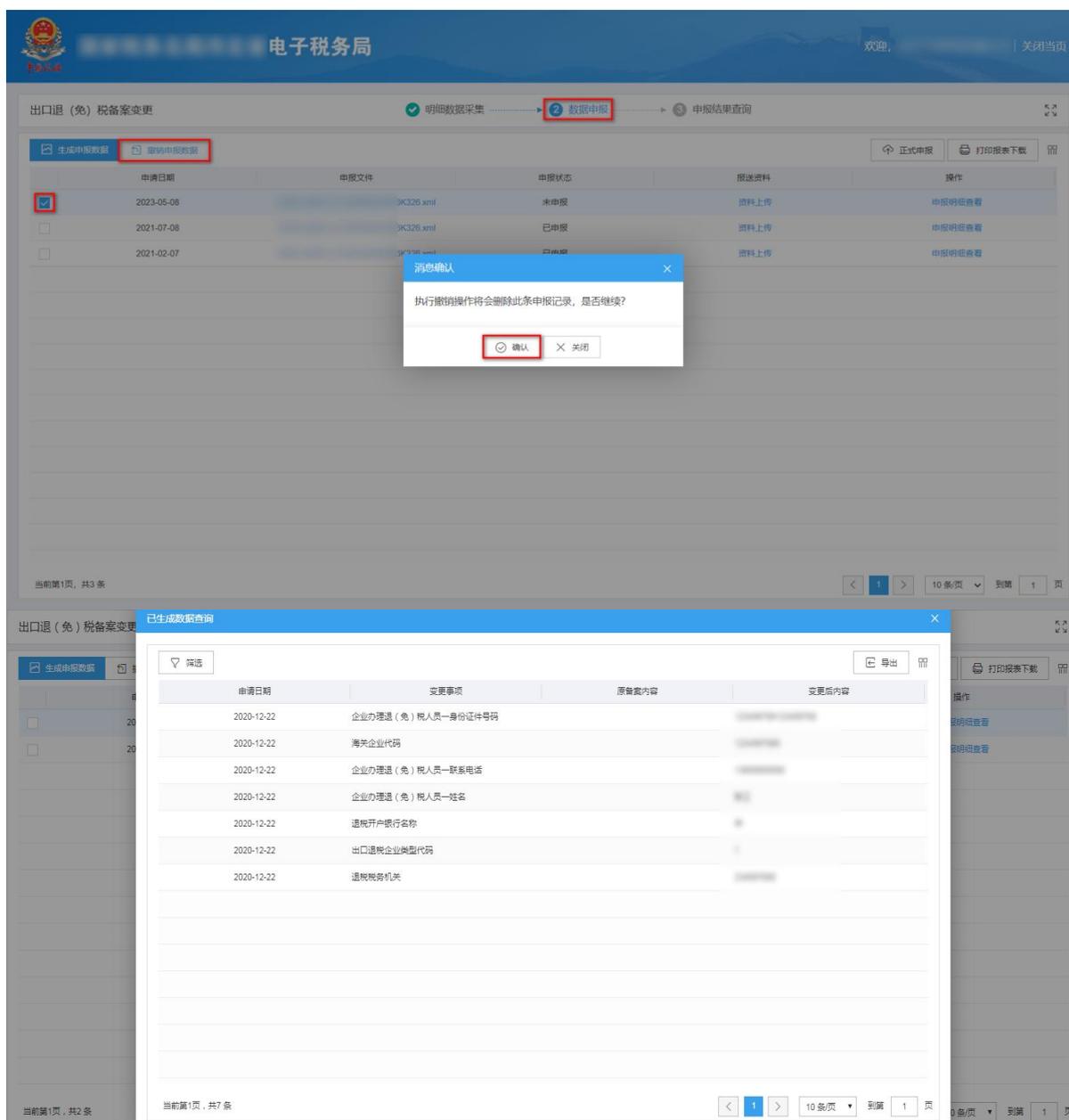


(6) 撤销数据

勾选已提交的备案变更数据，点击【撤销申报数据】按钮，



再点击【确认】按钮，可将数据撤销至明细数据采集界面，进行数据修改。如图：



4. 结果查询

正式提交数据后，可实时查询税务机关对该备案变更业务的办理状态及流程信息，点击“税务事项通知书”可下载该笔业务对应的电子版《准予受理通知书》等税务文书。如图：





四、外贸企业免退税业务申报流程

(一) 外贸企业免退税业务概述

外贸企业退税类业务包括：

1. 出口货物劳务免退税申报
2. 外贸企业外购服务免退税申报

通过电子税务局，外贸企业办理出口货物劳务免退税申报或者办理外贸企业外购服务免退税申报，均需要明细数据采集、退税申报、申报结果查询三个主要步骤。

通过国际贸易“单一窗口”、离线版申报系统申报上述2项业务，基本流程是一致的。

鉴于以上，本手册将对外贸企业出口货物劳务免退税申报在三个申报系统中的操作流程进行详细介绍。

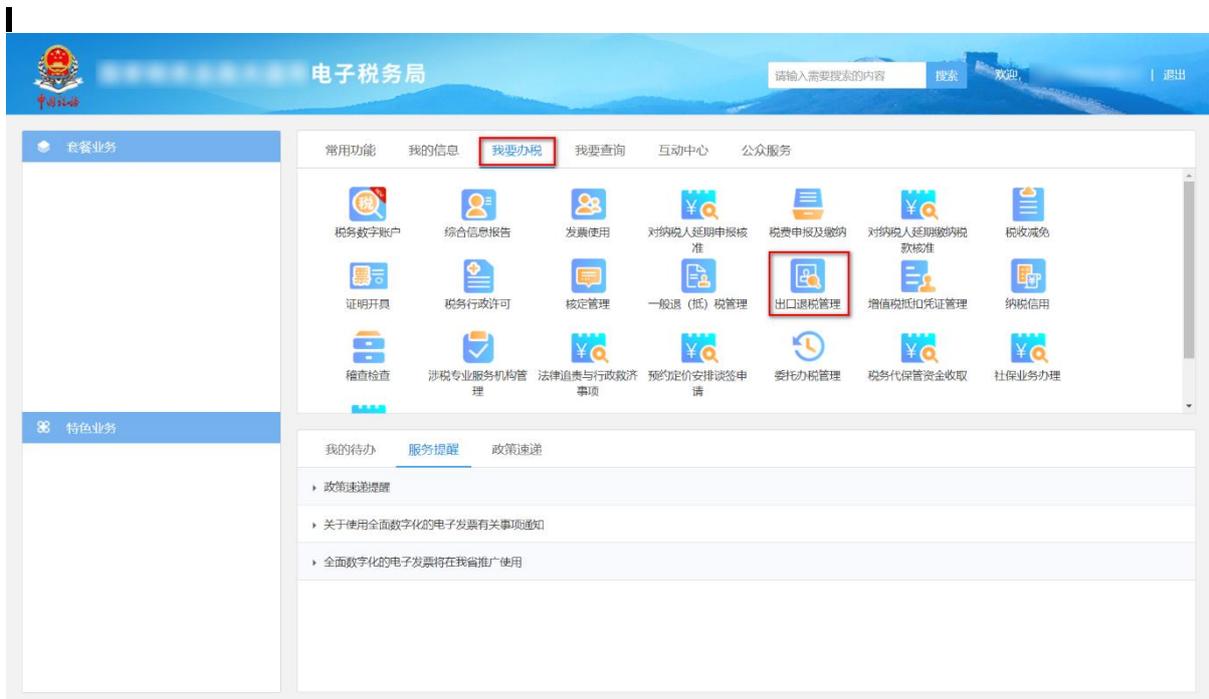


（二）外贸企业免退税业务申报流程

1. 通过电子税务局申报

（1）选择申报业务

登录电子税务局后，通过“我要办税”->“出口退税管理”->“出口退（免）税申报”->“出口货物劳务免退税申报”，选择“在线申报”进入申报模块。如图：





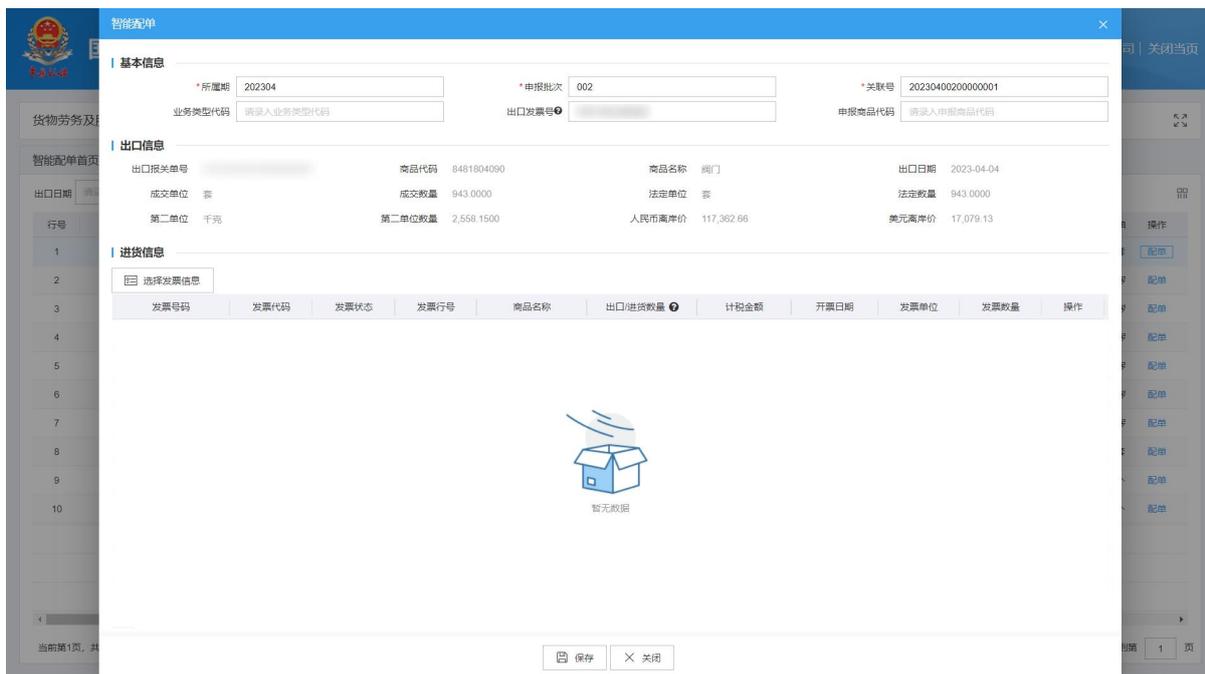
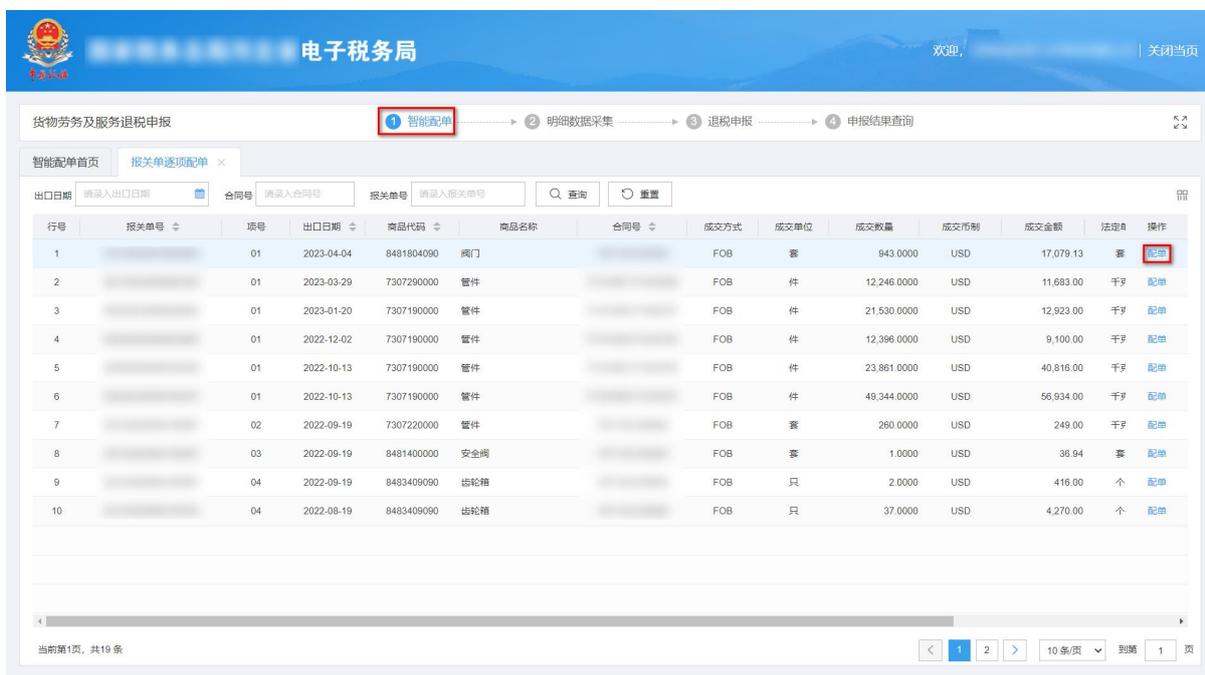
(2) 智能配单

通过智能配单生成明细数据。智能配单提供报关单逐项配单、发票逐项配单、商品品名分类配单3种配单方式，纳税人可根据自身需要选择适合自身的智能配单方式。以报关单逐项配单为例：

①配单



选择要配单的报关单，点击【配单】按钮，弹出智能配单界面。如图：



②选择发票信息

在智能配单界面，点击【选择发票信息】按钮，勾选需要配单的发票，点击【选择】按钮，将报关单与发票进行配单，再点



击【保存】按钮，将配单数据生成明细数据。如图：

