

综服生产企业相关备案操作手册

龙图信息 (zhanghy)

2017年9月30日国家税务总局发布2017年35号《关于调整完善外贸综合服务企业办理出口退（免）税有关事项的公告》（以下简称2017年35号公告），其中公告第三条规定“生产企业应当办理委托代办退税备案。生产企业在已办理出口退（免）税备案后，首次委托综服企业代办退税前，向其所在地主管税务机关报送《代办退税情况备案表》并提供代办退税账户，同时将与综服企业签订的外贸综合服务合同（协议）留存备查”。

本文档根据上述文件要求，详细介绍如何进行代办退税相关备案。

生产企业办理代办退税相关备案需要三个步骤

第一步，判断生产企业是否符合由综服企业代办退税的条件；

第二步，完成代办退税相关备案电子数据申报；

第三步，向主管税务机关提交代办退税相关备案的电子数据和纸质材料。

第一步

判断生产企业是否符合由综服企业代办退税的条件

2017年35号公告中指出生产企业出口货物，同时符合以下条件的，可由综服企业代办退税：

- （一）出口货物为生产企业的自产货物或视同自产货物。
- （二）生产企业为增值税一般纳税人并已按规定办理出口退（免）税备案。
- （三）生产企业已与境外单位或个人签订出口合同。

（四）生产企业已与综服企业签订外贸综合服务合同（协议），约定由综服企业提供包括报关报检、物流、代办退税、结算等在内的综合服务，并明确相关法律责任。

（五）生产企业向主管税务机关提供代办退税的开户银行和账号（以下简称

代办退税账户)。

具体条件内容可参阅 2017 年 35 号公告第二条规定。

第二步

代办退税相关备案电子数据申报

目前社会上委托综服企业代办退税的生产企业存在两种情况：

其一，未办理出口退（免）税备案，则需要办理《出口退（免）税备案》和《代办退税情况备案》；

其二，已办理出口退（免）税备案，则只需办理《代办退税情况备案》。

出口退（免）税资格备案

（已办理出口退（免）税备案可跳过此步骤）

具体操作：

1.打开“慧税空间 <http://www.tax360.com.cn>” 首页，点击《出口退（免）税备案》与《代办退税情况备案》入口，填写企业基础信息后进入《出口退（免）税备案》进行备案操作。如图所示：



图 1

企业基础信息录入

已有网站用户或已办理过代办退税情况备案用户, 请点击此处进行登录后操作

***企业名称:**

***社会信用代码:**

海关代码:

***手机号码:**

***验证码:**

***短信验证码:**

下一步

获取短信验证码

注: 你填写的短信验证码, 将作为网站登录密码使用, 登录后请自行修改密码。

背景说明

2017年9月30日, 《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退(免)税有关事项的公告》(国家税务总局公告2017年第35号)(以下简称2017年35号公告)颁布, 公告自2017年11月1日起施行, 《国家税务总局关于外贸综合服务企业出口货物退(免)税有关问题的公告》(国家税务总局公告2014年第13号)(以下简称2014年13号公告)同时废止。外贸综合服务出口退税新政重磅推出, 成为外贸综合服务行业和各级税务机关关注的焦点。

- 《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退(免)税有关事项的公告》解读
- 综服企业退税新政出台代办退税申报该如何填
- 外贸综合服务出口退税政策变化及影响初探

图 2

2.进入《出口退(免)税备案表》, 表单界面即为编辑界面。如图所示:

一代办退税情况备案		出口退(免)税备案表			填报日期: 2017-10-01 01
*纳税人名称	测试企业2		电话	13795148246	
纳税人识别号	457645		传真	8411-39402999	
企业注册地址	大连市人民路1号		邮编	123456	
经营地址(中文)	大连市人民路1号		*电子邮箱	3072502834@qq.com	
企业备案代码	444122223	主管税务机关	大连市税务局	纳税人识别号	
*纳税人识别号	91210947354461231	*营业执照代码	外贸企业	*行业代码	轻工工艺
*纳税人识别号	增值税一般纳税人(<input checked="" type="checkbox"/>)	*经营范围代码	其他	*经营类别代码	生产企业
	增值税小规模纳税人()	*退税开户银行	中国银行	*退税开户银行账号	123456664
	其他()	对外贸易经营者备案登记表编号	007523	姓名	张三
*是否提供单据申报服务	是() 否(<input checked="" type="checkbox"/>)	提供单据申报服务代码		*身份证	210101198801014567
工商登记	注册号 12323	性质	其它	*电话	1355654355655
	注册日期 2015-10-30	企业法人代表	身份证号 372929199010107894	姓名	张德平张德
	*有效期 30	法人代表	身份证号	身份证号	张德平身份证号
	注册资金 1000000	电话	102466789	电话	张德平电话
外贸综合服务企业备案信息					
海关备案()	邮局邮编()	退税备案()		其他()	
税地邮编	大连市邮编				
主管外汇管理局	大连市外汇管理局				
退税计算备案及申报方式					
*退(免)税计算方法	1. 免抵退税 (<input checked="" type="checkbox"/>)	*退税凭证申报方式	上门申报 (<input checked="" type="checkbox"/>)	*取得电子申报	上门申报()
	2. 免退税 ()		柜面申报()		远程申报 (<input checked="" type="checkbox"/>)
	3. 免抵(免) ()				
	4. 其他 ()	*是否分期备案	是()	分期备案部门代码	退税部门代码
			否(<input checked="" type="checkbox"/>)		
申报认定事项详见以下条款, 并由企业法定代表人或企业负责人签字、盖章予以确认。 一、遵守国家税法、法规及其他。 二、在《出口退(免)税申报认定申请表》中所提供的信息及提供的材料是真实的、准确的、真实的。 三、《出口退(免)税申报认定申请表》上填写的所有事项发生变化的日期, 30日内到原认定机关办理《出口退(免)税申报认定表》的变更手续。 以上如有违反, 将承担一切法律责任。					
<input type="button" value="打印"/> <input type="button" value="保存"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="返回"/>					

图 3

提醒:

工商有效期: 若营业执照为“长期”则填写 99。

退税开户银行及账号: 须从税务登记中的银行账号中的选择填报。

出口退(免)税备案表中内容需和税务备案时填写的内容一致。

3.点击《出口退(免)税备案表》中最下方“生成数据”按钮,在弹出的对话框中选择需要保存数据的路径,点击“下载”即可生成电子数据。如图所示:

一代办退税情况备案		出口退(免)税备案表				备案日期: 2017年10月01日
*纳税人名称	测试企业0	电话	13785145248			
纳税人识别号	dfvhddj	传真	0411-39402999			
企业注册地址	大连市人民路1号	邮编	122458			
经营场所(中办)	大连市人民路1号	*电子邮箱	3072502534@qq.com			
企业海关注册号	test123233	主管海关代码	大连市税务局	纳税人识别号	C	
*纳税人识别号	912102967364861231	*登记注册类型	内资企业	*行业归并代码	轻工二业	
*纳税人类型	增值税一般纳税人(√)	*关联关系代码	委聘	*经营者类型代码	生产企业	
	增值税一般纳税人()	*通税开户银行	招商银行	*通税开户银行账号	123456654	
*是否提供单应退税单	是() 否(√)	对外贸易经营者备案登记编号	007523	*姓名	张三	
		提供单应退税单代码			*身份证号	210101198801014887
*组织机构代码	12323	企业名称	测试		*电话	13556654355655
	注册日期 2015-10-30	法定代表人(个体工商户负责人)	身份证号 372929199010107894	姓名	张三	
*有效期	10	电话	123456789	身份证号	张三	
*注册资金	1000000			身份证号	张三	
享受增值税优惠政策情况						
免抵退税()	即征即退()	免税免退税()		其他(√)		
退税资料	提供退税资料					
主管外汇管理局	大连市外管局					
退税计算办法及申报方式						
*退(免)计算方法	1. 免抵退税(√)	*经营地区申报方式	上门申报(√)	申报方式申报	上门申报()	
	2. 免退税()		申报申报()	远程申报(√)		
	3. 免抵()	*是否分期核算	是()	分期核算申报	分期核算申报代码	
	4. 申报()		否()			
<input type="button" value="返回"/> <input type="button" value="保存"/> <input type="button" value="生成数据"/> <input type="button" value="打印"/>						

图 4

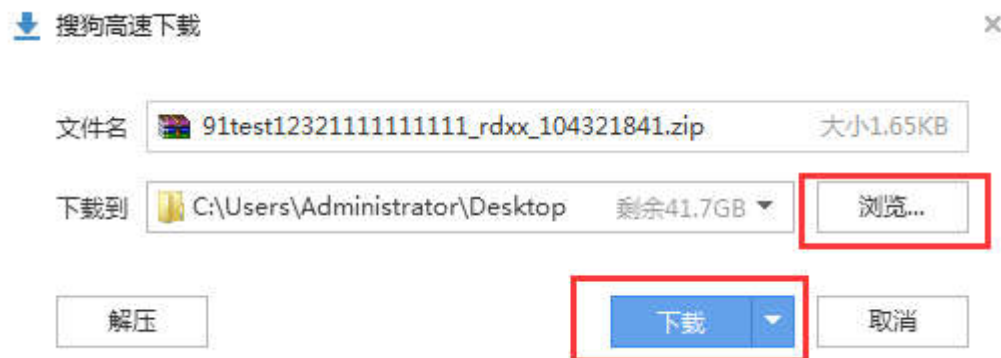


图 5

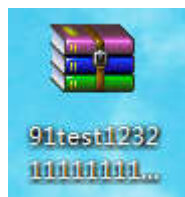


图 6

提醒:

生成的电子申报数据为加密文件,不可解密也不可双击打开。

4.点击《出口退(免)税备案表》下方“打印”按钮,在弹出的对话框中选择需要保存数据的路径,点击“下载”按钮,打开下载的《出口退(免)税备案

表》excel 表，打印即可。如图所示：

一代办退税情况简表 出口退(免)税备案表 填报日期: 2017年10月01日

* 纳税人识别号	测试企业2		电话	13795145246			
纳税人识别号	dfvhdjfb		传真	0411-39402999			
企业注册地址	大连市人民路1号		邮编	122456			
经营场所(中文)	大连市人民路1号		* 电子邮箱	3072902834@qq.com			
企业海关代码	test122233	主管税务机关名称	大连市税务局	纳税信用等级	C		
* 纳税人识别号	912102967354961231	* 登记注册类型代码	内资企业	* 行业归属代码	轻工工艺		
* 纳税人类型	增值税一般纳税人(✓)	* 隶属关系代码	基层	* 经营者资质代码	生产企业		
	增值税小规模纳税人()	* 退税开户银行	中国银行	* 退税开户银行账号	123456654		
	其他()	对外贸易经营者备案登记编号	007823	* 姓名	张三		
* 是否提供退税申报服务	是() 否(✓)	提供退税申报服务代码		* 身份证号	210501198901014567		
工商登记	注册号	12323	姓名	李四	* 电话	1385654323655	
	注册日期	2015-10-30	身份证号	972020199010107894	性别	请填写姓名	
	* 有效期	10	企业法人代表 (个体工商户负责人)	电话	123456789	身份证号	请填写身份证号
	注册资金	1000000			电话	请填写电话	
享受增值税优惠政策情况							
免征目录()	即征即退()	超税负返还()	其他(✓)				
用途资料	请填写用途资料						
主管外汇管理	大连市外管局						
退税计算办法及申报方式							
* 退(免)税计算方法	1. 免抵退税(✓)	* 纸质凭证申报方式	上门申报(✓)	* 数据电子申报	上门申报()		
	2. 免退税()		邮寄申报()		远程申报(✓)		
	3. 免抵()	* 是否申报核算	是()				
	4. 其他()		否(✓)				
				* 退税管理部门代码	请填写申报退税部门代码		

图 7

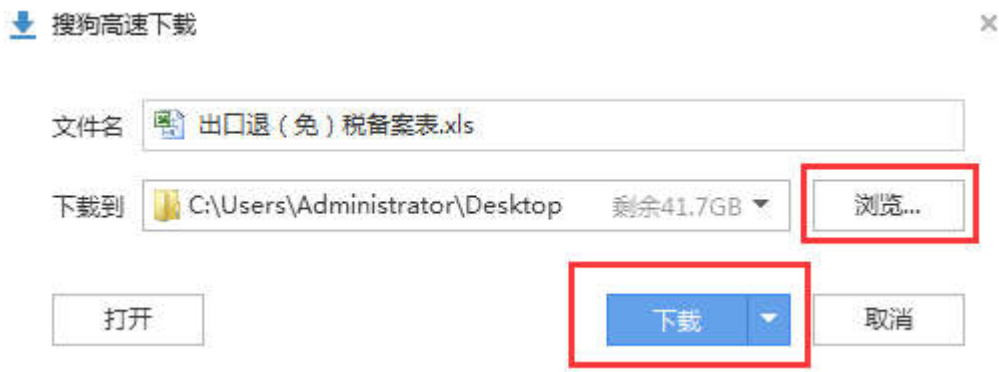


图 8

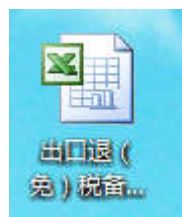


图 9

出口退(免)税备案表



纳税人名称		测试企业2		
纳税人英文名称		dfvhdjh		
企业海关代码		test122222		
电话	13795145246	传真	0411-39402999	
邮编	123456	电子信箱	3072502834@qq.com	
企业注册地址		大连市人民路1号		
经营场所(中文)		大连市人民路1号		
纳税人识别号	912102967354861231	纳税人类型	增值税一般纳税人(<input checked="" type="checkbox"/>) 增值税小规模纳税人() 其他()	
主管税务机关名称	大连市税务局	纳税信用等级	C	
登记注册类型代码	100	行业归属代码	05	
隶属关系代码	40	经营者类型代码	1	
对外贸易经营者备案登记编号	007523			
是否提供零税率应税服务		是() 否(<input checked="" type="checkbox"/>)	提供零税率应税服务代码	
工商登记	注册号	12323	姓名	李四
	注册日期	2015-10-30	身份证号	372929199010107894
	有效期	10	电话	123456789
	注册资金	1000000		
退税开户银行		中国银行		
退税开户银行账号		123456654		
企业办理退税人员	姓名	张三	电话	1355654355655
	身份证号	210101198801014567		
	姓名		电话	
享受增值税优惠政策情况				
先征后退()	即征即退()	超税负返还()	其他(<input checked="" type="checkbox"/>)	
主管外汇管理局	大连市外管局			
附送资料				
退税计算方法及申报方式				
退(免)税计算方法	1. 免抵退税 (<input checked="" type="checkbox"/>)			
	2. 免退税 ()			
	3. 免税 ()			
	4. 其他 ()			
纸质凭证申报方式	上门申报 (<input checked="" type="checkbox"/>)	数据电文申报	上门申报 ()	
	邮寄申报 ()		远程申报 (<input checked="" type="checkbox"/>)	
是否分部核算	是() 否(<input checked="" type="checkbox"/>)	分部核算部门代码		
<p>申请认定者请认真阅读以下条款,并由企业法定代表人或个体工商户负责人签字、盖章以示确认。</p> <p>一、遵守各项税收法律、法规及规章。</p> <p>二、在《出口退(免)税备案表》中所填写的信息及提交的材料是完整的、准确的、真实的。</p> <p>三、《出口退(免)税备案表》上填写的任何事项发生变化,应到原备案机关办理备案变更。</p> <p>以上如有违反,将承担一切法律责任。</p> <p>此表一式两份。</p> <p>法定代表人(申明签章):</p> <p>纳税人公章:</p> <p>年 月 日</p>				

图 10

代办退税情况备案

(必操作此步骤)

具体操作:

1.在《出口退(免)税备案》中点击左上角《代办退税情况备案》按钮,即可跳转到《代办退税情况备案表》。

点击填写区域字段即可编辑,输入完成后点击左上角“保存”按钮。如图所示:

代办退税情况备案表

申报单位: 生产企业 外贸企业 申报日期: 2017-10-31

委托代办退税的生产企业情况			受托代办退税的外贸企业情况			备案情况		
企业名称	纳税人识别号(统一社会信用代码)	海关企业代码	企业名称	纳税人识别号(统一社会信用代码)	海关企业代码	外贸综合服务平台(协议)号码	生产企业提供的代办退税开户银行	生产企业提供的代办退税账号
测试企业1	912221232111111111	044122222	辽宁一达通企业服务有限公司	912105874567891234	2101234567	ZFX101	招商银行大连***支行	9876543210123

请认真阅读以下条款，并承诺遵守，由企业法定代表人签字、盖章以示确认。

- 遵守各项税收法律、法规及规章。
- 在本备案表中所填写的信息是完整的、准确的、真实的。
- 符合《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退(免)税有关事项的公告》(税务总局公告2017年第35号)规定的代办退税条件。
- 外贸企业将严格执行代办退税内部风险控制制度，审核委托代办退税的生产企业生产经营情况、生产能力及出口业务的真实性，并将有关资料留存备查。
- 本备案表中列明的开户银行及账号为生产企业的代办退税账户。当税务机关需要暂扣生产企业的退税款时，将配合税务机关从该账户中扣除。以上如有违反，将承担相关法律责任。

填表说明:

- 填报单位为生产企业的，在表头“生产企业”前的内打√；填报单位为外贸企业的，在表头“外贸企业”前的内打√。
- 填报单位为生产企业的，此表一式三份，一份生产企业主管税务机关留存，一份生产企业留存备查，一份由生产企业移交外贸企业。
- 填报单位为外贸企业的，此表一式二份，一份外贸企业主管税务机关留存，一份外贸企业留存备查。

图 11

2.在《代办退税情况备案表》中点击左上角“生成”按钮，在弹出的对话框中选择需要保存数据的路径，点击“下载”即可生成申报数据。如图所示：

代办退税情况备案表

申报单位: 生产企业 外贸企业 申报日期: 2017-10-31

委托代办退税的生产企业情况			受托代办退税的外贸企业情况			备案情况		
企业名称	纳税人识别号(统一社会信用代码)	海关企业代码	企业名称	纳税人识别号(统一社会信用代码)	海关企业代码	外贸综合服务平台(协议)号码	生产企业提供的代办退税开户银行	生产企业提供的代办退税账号
测试企业1	912221232111111111	044122222	辽宁一达通企业服务有限公司	912105874567891234	2101234567	ZFX101	招商银行大连***支行	9876543210123

请认真阅读以下条款，并承诺遵守，由企业法定代表人签字、盖章以示确认。

- 遵守各项税收法律、法规及规章。
- 在本备案表中所填写的信息是完整的、准确的、真实的。
- 符合《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退(免)税有关事项的公告》(税务总局公告2017年第35号)规定的代办退税条件。
- 外贸企业将严格执行代办退税内部风险控制制度，审核委托代办退税的生产企业生产经营情况、生产能力及出口业务的真实性，并将有关资料留存备查。
- 本备案表中列明的开户银行及账号为生产企业的代办退税账户。当税务机关需要暂扣生产企业的退税款时，将配合税务机关从该账户中扣除。以上如有违反，将承担相关法律责任。

填表说明:

- 填报单位为生产企业的，在表头“生产企业”前的内打√；填报单位为外贸企业的，在表头“外贸企业”前的内打√。
- 填报单位为生产企业的，此表一式三份，一份生产企业主管税务机关留存，一份生产企业留存备查，一份由生产企业移交外贸企业。
- 填报单位为外贸企业的，此表一式二份，一份外贸企业主管税务机关留存，一份外贸企业留存备查。

图 12

搜狗高速下载

文件名: 91test12321111111111_wtdb_ba_112924012.zip 大小1.74KB

下载到: C:\Users\Administrator\Desktop 剩余41.7GB

浏览...

解压 下载 取消

图 13

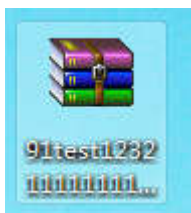


图 14

提醒:

生成的电子申报数据为加密文件,不可解密也不可双击打开。

3.在《代办退税情况备案表》中点击左上角“打印”按钮,在弹出的对话框中选择需要保存数据的路径,点击“下载”按钮,打开下载的《代办退税情况备案表》excel表,打印即可。如图所示:

委托代办退税的生产企业情况		受托代办退税的贸易企业情况			备案情况			
企业名称	纳税人识别号(统一社会信用代码)	海关企业代码	企业名称	纳税人识别号(统一社会信用代码)	海关企业代码	外贸综合服务企业《协议》号码	生产企业报告的代办退税开户银行	生产企业报告的代办退税银行账号
测试企业1	91test12311111111111111111	test122222	辽宁一达通企业服务有限公司	912105076587891124	2101234567	ZFKY01	中国银行大连***支行	9876543210123

请认真阅读以下条款,并承诺遵守,由企业法定代表人签字、盖章以示确认。

- 遵守各项税收法律、法规及规章。
- 在本备案表中所填写的信息是完整的、准确的、真实的。
- 符合《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退(免)税有关事项的公告》(税务总局公告2017年第35号)规定的代办退税条件。
- 退税企业将严格履行代办退税内部风险管理职责,审核委托代办退税的生产企业生产经营情况、生产能力及出口业务的真实性,并将有关资料留存备查。
- 本备案表中列明的开户银行及账号为生产企业的代办退税账户,当税务机关需要暂扣生产企业的退税款时,将配合税务机关从该账户中扣除。如有违反,将承担相关法律责任。

填表说明:

- 填报单位为生产企业的,在表头“生产企业”前的内打√;填报单位为贸易企业的,在表头“贸易企业”前的内打√。
- 填报单位为生产企业的,此表一式两份,一份生产企业主管税务机关留存,一份生产企业留存备查,一份由生产企业转交贸易企业。
- 填报单位为贸易企业的,此表一式两份,一份贸易企业主管税务机关留存,一份贸易企业留存备查。

图 15

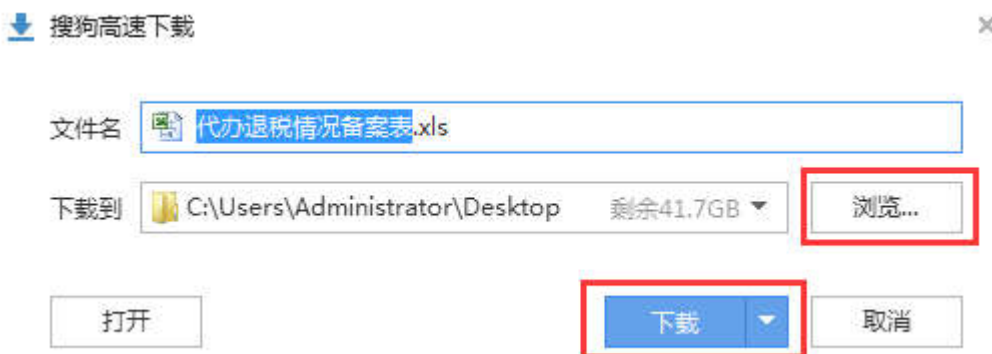


图 16



图 17

代办退税情况备案表									
填报单位: <input checked="" type="checkbox"/> 生产企业		填报日期: 2017年10月21日		受托代办退税跨境电商企业情况			备案情况		
序号	企业名称	纳税人识别号(统一社会信用代码)	海关企业代码	企业名称	纳税人识别号(统一社会信用代码)	海关企业代码	外贸综合服务平台(协议)号码	生产企业提供的代办退税开户银行	生产企业提供的代办退税银行账号
0000001	测试企业1	9136011202111111111	180122222	江苏一德跨境电商有限公司	9131080746817892254	2101224687	220201	中国建设银行大连**支行	9876543210102

请认真阅读以下条款，并承诺遵守，由企业法定代表人签字、盖章以示确认。

一、遵守各项税收法律、法规及规章。

二、在本备案表中填报的信息是完整的、准确的、真实的。

三、符合《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业办理出口货物退(免)税有关事项的公告》(税务总局公告2017年第33号)规定的代办退税条件。

四、跨境电商企业严格执行代办退税内部风险控制职责，审核受托代办退税的生产企业生产经营情况、生产能力及出口业务的真实性，并将有关资料留存备查。

五、本备案表中列明的开户银行及账号为生产企业的代办退税账户，当税务机关需要核查和生产企业的退税数据时，将配合税务机关从该账户中扣除。如有违反，将承担相关法律责任。

法定代表人(盖章):
纳税人公章

填报说明: 1. 填报单位为生产企业的,在表头“生产企业”前的□内打√; 填报单位为跨境电商企业的,在表头“跨境电商企业”前的□内打√。
2. 填报单位为生产企业的,此表一式叁份,一份生产企业主管税务机关留存,一份生产企业留存备查,一份由生产企业转交跨境电商企业。
3. 填报单位为跨境电商企业的,此表一式贰份,一份跨境电商企业主管税务机关留存,一份跨境电商企业留存备查。

第1页/共1页

图 18

提醒:

已经办理出口退(免)税备案的生产企业只需办理《代办退税情况备案》即可;

若未办理出口退(免)税备案的生产企业则需要办理《出口退(免)税备案》和《代办退税情况备案》。

第三步

向主管税务机关提交电子数据和纸质材料

因各生产企业出口退(免)税备案情况不同,所以提交资料不同,以下提交的纸质资料仅供参考。

前期已经办理《出口退(免)税备案》的生产企业需要提交的资料有:

电子资料:

《代办退税情况备案表》电子申报数据。

纸质资料:

- 1.《代办退税情况备案表》2份;
- 2.代办退税的开户银行和账号;
- 3.与综服企业签订的外贸综合服务合同(协议)(留存备查)。

前期未办理《出口退(免)税备案》的生产企业需要提交的资料有:

电子资料:

- 1.《出口退(免)税备案表》电子申报数据;
- 2.《代办退税情况备案表》电子申报数据。

纸质资料:

- 1.《出口退(免)税备案表》2份;
- 2.加盖备案登记专用章的《对外贸易经营者备案登记表》或《中华人民共和国外商投资企业批准证书》原件及复印件;
- 3.《中华人民共和国海关报关单位注册登记证书》原件及复印件;
- 4.未办理备案登记发生委托出口业务的生产企业应提供委托代理出口协议,不提供上述第(2)、(3)项资料;
- 5.《代办退税情况备案表》2份;
- 6.代办退税的开户银行和账号;
- 7.与综服企业签订的外贸综合服务合同(协议)(留存备查);
- 8.主管税务机关要求提供的其他资料。

提醒:

若需要提交其他资料请咨询当地主管税务机关或拨打 12366 咨询。