

学校编码: 10384

分类号 _____ 密级 _____

学号: 13920111150445

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

泉州国税出口退税风险管理研究

A Research on Risk Management of
Quanzhou Export Tax Rebate

吴奕鸣

指导教师姓名: 夏路 副教授

专业名称: 公共管理(MPA)

论文提交日期: 2014年4月

论文答辩日期: 2014年 月

学位授予日期: 2014年 月

答辩委员会主席: _____

评阅人: _____

2014年4月

泉州国税出口退税风险管理研究

吴奕鸣

指导教师 夏路副教授

厦门大学

厦门大学博硕士学位论文摘要库

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

摘要

经济快速增长的黄金十年，主要依赖于投资、消费和出口推动，可见出口在经济中的重要地位。出口的爆发增长受益于宽松的出口环境和经济全球化浪潮发展。在出口环节中，退免税财政制度对出口有一个导向性的影响作用。由于平均退税率维持高位、出口环境宽松、出口政策优惠，对外贸易的迅猛发展，出口退税的各种不确定因素增加，出口退税的监管难度和风险不断加大，成为国税退税工作的突出问题。

本文主要研究出口退税管理中的风险管理，以泉州市国家税务局退税管理部门出口退税风险管理应用现状，出口退税风险管理研究为出发点，结合相关税收风险管理理论和实际退税风险管理工作经验，探讨退税风险管理。出口退税按照出口类型主要有两个类型，一类是外贸型，一类是生产型。这两种类型出口企业的出口退税由于有着一些贸易的共同点，也存在出口流程、出口商品生产来源的差异，因而其出口退免税的风险管理重点有共同点，也有各自的特性。本论文分别以这两类企业出口退税的风险管理进行研究，探讨出口退税的风险管理方法，结合实际风险管理的操作要点，辅以实际退税风险管理案例，直观展示泉州市国税局的风险管理。

出口退税风险管理作为比较新的税务管理的一个环节，由于其提出实施时间不长，管理思想和管理理念也在不断的完善中，不断吸取先进的管理思想。在自己的能力范围内，结合外贸出口企业退税和生产出口企业退税的实际风险管理要素，提出几点完善税务风险管理的对策。同时提出几点关于退税风险管理体系的一些建议，包括：推进风险管理信息化建设；强化政府和社会监管；加强部门间合作；提高纳税遵从引导机制。

关键词：出口退税；风险管理；外贸企业；生产企业

Abstract

With Chinese economy has been growing rapidly for about decade, Investment, consumption and exports play an important role in the economy. Thanks to the Tax export environment and the global trend of economic development, the export growth rapid. In the export sector, the financial system of export tax refund has affected the role of a guide. Since the average tax rate to remain high, exports relaxed environment, preferential export policies, the trade rapid developed. All kinds of export tax rebate effect increased uncertainty. The difficulty and risk management of the export tax rebate increase, become a prominent problem for the management of export tax rebates.

This article concerns the risk management of export tax rebate management. We explore the tax rebate risk management, based on administration of export tax rebates risk management situation of Quanzhou State Tax, and related with tax rebate risk management theory and practical work experience in risk management. The export tax rebates mainly include two types, one is the foreign trade enterprise export tax rebate, the other kind is the export tax rebate manufacturing enterprises. These two types of export enterprises that export tax rebate have similarity, and there have differences on the production of export commodities and the export process. So the risk management have common and differences. This paper discusses the risk management of the two kinds of enterprise of export tax rebates, supplemented by the actual tax risk management case.

Tax rebates Risk management is tax administration. Because of its proposed time soon, continuing to draw on advanced management ideas, management ideas and management concepts are endless improvement. I put forward some measures to improve tax risk management of the export tax rebates and the manufacturing enterprise rebates. At the same time, make a few suggestions about rebates risk management system, including: promoting risk management with information technology; strengthen the government and social regulation; strengthen intersectoral collaboration; improve tax compliance guidance mechanism.

Key words: Export tax rebates, Risk management, Foreign trade enterprise, Manufacturing enterprise

目录

导论.....	1
(一) 研究的背景和意义	1
(二) 文献综述	3
(三) 本文思路	7
一、 出口退税风险管理的理论及实践	9
(一) 出口退税	9
(二) 出口退税风险管理相关理论	11
(三) 国外出口退税风险管理实例	14
二、 泉州国税出口退税风险管理概要	16
(一) 出口退税部门	16
(二) 出口退税风险管理的历程	17
(三) 出口退税风险管理中存在的问题	18
(四) 出口退税风险管理的应对方法	20
三、 泉州国税对外贸企业出口退税的风险管理	23
(一) 外贸企业出口退税操作流程	23
(二) 外贸企业出口退税的风险管理	24
(三) 外贸出口企业风险管理案例	28
四 泉州国税对生产企业出口退税的风险管理	34
(一) 生产企业出口退税操作流程	34
(二) 生产企业出口退税的风险管理	35
(三) 生产企业出口退税风险管理案例	39
总结.....	44
(一) 不同类型企业出口退税管理风险的比较	44
(二) 完善出口退税风险管理应用的对策建议	46
参考文献.....	52
致 谢.....	55

Catalog

Introduction	1
i Background and Significance of research	1
ii Relative literature research.....	3
iii A brief review	7
I Theory and practice of the risk management of export tax rebate	9
i Export rebate.....	9
ii Relative theory research of the export rebate risk management	11
iii Case of the foreign export rebate risk management.....	14
II Overview on export rebate risk management of Quanzhou State	
Tax Bureau	16
i Overview of the export tax rebate Department	16
ii Risk management phase of the export rebate	17
iii Existing problems in out export rebate risk management.....	18
iv Current situation of the export rebate risk management	20
III Risk management of foreign trade enterprises export rebate of	
Quanzhou state	23
i Exoprt flow of foreign trade enterprise	23
ii Risk management of foreign trade enterprises	24
iii Case of risk management of foreign trade enterprises.....	28
IV Risk management of manufacturing enterprises export rebate	
of Quanzhou state	34
i Export flow of manufacturing enterprise.....	34
ii Risk management of manufacturing enterprises.....	35
iii Case of risk management of manufacturing enterprises	39

Conclusion	44
i Comparison of different types of export tax rebate management risk	44
ii Countermeasures and suggestions on how to improve the export tax rebate risk management	46
References	52
Acknowledgement	55

厦门大学博硕士

导论

（一）研究的背景和意义

1.研究背景

世界各国为了提升出口产品的竞争能力，在 WTO 规则的框架下，一般有配套的税收优惠政策。各国的退税制度，其目的是推行出口商品的公平地进入国际市场。部分国家施行了对货物出口之前征收的税金在其进行出口后给予部分返还或全额返还的税收鼓励政策，这就是出口退税；部分国家采取免税政策，就是免除其应该征收的税收。对出口的退税政策和免税政策在我国都有采用，除另有规定外，我国的增值税条例规定出口货物采取零税率。

世界各国在体系中往往采用出口货物退（免）税制度，我国开始出口贸易的货物退（免）税制度是在 1985 年，在随后的使用中，该制度起着重要作用。从 1994 年 1 月 1 日起，我国对原有税收制度进行了改革，改变了原有的出口退税管理规定，以新颁布的增值税、消费税条例为纲，建立新的出口货物退税和免税制度。出口退免税制度的作用越来越大，特别是随着 2008 年以来，国际贸易形势的重大变化，出口退免税制度也经历着重大的调整。合理有效地发挥退免税税收制度，服务外贸出口，服务地方经济发展是一项重要的研究方向。

这几年，我国经济发展动力的三架马车固定资产投资、消费、外贸出口带动着国内经济的高速发展，尤其是以固定资产投资和进出口为主要动力。进出口的强劲发展支撑着过去 10 年中国经济的高速发展。参考商务部的统计数据，2009 年至 2013 年的对外贸易出口金额和同比增速见下表。从表 1 中我们可以看出，出口的数量呈现爆发增长。

表 1: 我国出口统计表 (2009 年-2013 年)^① 单位: 亿美元

年度	出口金额	同比%
2009	12016.6	-16.0
2010	15779.3	31.3
2011	18986.0	20.3
2012	20489.3	7.9
2013	22100.4	7.9

数据来源: 国家商务部综合司网站

伴随着出口的快速增长, 出口退税额也呈现快速增长。从国家税务总局网站, 我们可以查询出口退税金额从 2009 年 6484 亿元增长到 2012 年 10429 亿元, 实现了 60.8% 的增幅, 而出口额从 12016.6 亿美元在 2009 年增至 20489.3 亿美元在 2012 年, 增长幅度 70.5%, 全国出口退税率平均约 8%。从表 2 中我们可以看出, 出口退税增速高于出口额增速, 其中有出口退税率调整的因素, 也有部分外贸出口企业采取各种手段骗取国家出口退税款。

表 2: 我国出口退税统计表 (2009 年-2012 年)^② 单位: 亿元

年度	退税金额	同比%
2009	6484	
2010	7328	13.0
2011	9205	25.6
2012	10429	13.3

数据来源: 国家税务局网站

近几年, 由于平均退税率维持高位、出口环境宽松、出口政策优惠, 对外贸易的迅猛发展, 是出口退税的各种不确定因素增加, 管理难度增加和风险渐大, 成为出口退税管理的主要问题。^③

首先, 出口退税规模快速增长。企业的数量、整体退免税规模均快速增长, 监管压力日益增大。出口企业数量的不断增长、对税收管理服务更高的要求与税务人力资源的构成出现了明显的矛盾, 不断增加的工作量与人员不足之间的

① 商务部综合司:《出口统计数据》, 2014 年 1 月 10 日, <http://zhs.mofcom.gov.cn/tongji.shtml>, 2014 年 2 月 1 日

② 国家税务局:《出口退税统计数据》, 2013 年 1 月 16 日, <http://www.chinatax.gov.cn/n2226/n2289/n2290/index.html>, 2014 年 3 月 16 日

③ 吴华南等:《强化风险管理, 提高进出口税收管理水平》, 《海西税务》2013 年第 06 期

矛盾日益突出，工作任务繁重，不仅影响了退税进度，更是束缚了出口退税管理的完善和进步。

其次，税收征收与出口退免税管理衔接薄弱。现有的税收管理政策采取了“先征后退”的管理模式，部门间协作较差，容易形成退税部门单纯“就单审单”，各部门对于出口企业的实际征收和退税情况难以有直观的掌握。

最后，骗税形势严峻。在高收益的驱使下，非法骗税分子利用管理漏洞，采取不顾违法危险的各种手段。骗税犯罪时有发生，这意味着更微妙、更复杂、更难以管理，使得预防和打击出口骗税行为将是一项非常艰巨的任务。而随着骗税分子手段的不断翻新，仅靠“就单审单”无法发现潜在的骗税风险，防范骗税形势严峻、责任重大。

2. 论文意义

面对种种困难，在“进一步改变‘就单审单’模式，探索出口退税精细化、专业化管理”思路指示下，泉州出口退税风险管理的思维应运而生。而它的功能也由最初最简单的促进“征退衔接”，到“减少人工，提高效率”，再到“完善内控机制”，以及设想中的“退税款锁定”、“综合风险分析识别”，一步一步充实完善。

出口退税风险管理是一系列庞大系统工程，其需要对相关数据进行分析、计算的基础上得出的趋势性、方向性结论，而此种计算仅仅凭人工进行操作肯定有很大的难度，也会增加从事进出口税收管理工作的工作量。因此，出口退税风险管理工作应充分利用信息化手段，以出口退税信息化平台为支撑，利用现有信息，实现数据的增值利用。运用系统性的退税风险管理手段，对出口企业进行“信息采集—风险分析—风险应对—绩效评价”闭环管理，将出口退税欺诈犯罪消灭在萌芽状态。

（二）文献综述

从目前国内外的相关税收风险的研究情况来看，风险管理的理论也是在逐步的探索中，税收风险管理在我国尚未形成一个统一的理论体系。

第一、对于风险（RISK）的解释存在多种，1895年美国经济学家海恩斯

(Haynes)就在《经济的要素-风险》中提出^①:就经济理论层面上来讲,风险就是损害或损失发生可能性的大小。韦伯英语字典中的定义为:“遭到损失、损害或伤害的可能性”。风险与不确定性在逻辑上还是有差别的。美国的裴佛尔(Irving Peffer)指出,风险在现实世界中是客观存在的,不以人的意识为转移的。而不确定性是人的一种主观感觉,只有当你意识到他之后才认识的,并且因人的主观认识不一,对其的界定也是不一致的。周绍(2008)博士论文中认为风险理论基本上有三个类型的学派^②:主观风险理论、客观风险理论、主观和客观的统一理论。他认为客观风险理论是对风险的单个样本的分析和量化分析,是以事物的客观存在性作为原则的;主观风险理论的出发点是相对论,整体分析和定性的分析是其重点关注的,利用以往经验的来判定;主客观一体理论则是综合了客观量化分析和主观的管理经验。

第二、风险管理理论是在上世纪50年代的一门学科的形式演化而来,通过学者的不断丰富,最终独立为专门的理论体系。1950年,美国加拉格尔(Gallagher)在调查报告《费用控制的新时期-风险管理》(Risk Management, New Phase of Cost Control)^③中,首次使用了风险管理一词。20实际80年代,伴随着企业的发展,企业规模和组织机构的复杂度在增加,在一些跨国公司或一些风险控制要求较高的企业逐渐采取风险管理。美国经济学家威廉斯和查理·汉斯^④认为,风险管理就是风险控制的过程,过程包括识别、度量和控制,基于风险管理,把损失降到最小,成本也是最小的。

随后政府机关也日益关注风险的控制,政府机关引入风险管理目的在于提高公众服务质量、降低管理成本。风险管理应用从企业拓展到非企业单位,掀起了政府机关的风险管理体系的建立。1992年,英国地方政府风险管理人协会(ALARM)成立,协会为了提升公共风险的管理水平、满足公众对政府服务质量提高的需求,通过有效的管理手段,推动公共风险管理体系的建立。

第三、税收风险管理相关研究,伴随着政府服务机关引入风险管理理念,部分学者也在探索着将风险管理引入到税收管理中,提出了一些税收风险管理

① 何志明等:《关于税收风险管理的探讨》,《税收研究资料》2007年第6期

② 周绍:《中国税收风险问题研究》,博士学位论文,西南财经大学,2008,第12-15页

③ 李征:《苏州地税风险管理案例研究》,硕士学位论文,电子科技大学,2012,第3页

④ 吴智文:《建立涉税风险监控机制的实践探讨》,《税收研究》2008年第2期

的理论:

刘军在《税收管理战略转型：国际经验与中国选择》^①认为：风险管理是一项政府部门较新颖的管理理念以及管理方法，税务机关和税务工作人员要有效的控制税收风险，就必须转换长期以来形成的固定思维方式和根深蒂固的管理观念，必须建立和健全税收风险管理的架构和体系，并使得体系有效运作。

何志明、安然指出，税收风险管理是指税务服务以现有成熟的风险管理理论为基石，以国家的税收管理制度和财务会计制度为准绳，在信息网络支持和数学统计理论，数据分析和以往经验总结，科学的评价方法和实施有效的控制，力求降低风险损失，并提升税收管理的质量，提高税收管理的效率。文章中提到税源征收效率要依靠科学管理，如果因为管理因素导致转化率降低，直接影响到税收征收的质量，同时对纳税人纳税的公平性是有损害的。^②

王子豪（2009）阐述，ISO 组织颁布了各领域通用的风险管理 ISO31000 国际标准，对风险管理模式做出了一系列创新性的改进，成为风险管理发展的重要里程碑，结合 ISO31000 提出了一种新的税收风险管理的税收征收管理体系。笔者认为，确定一致性的闭环式税收风险管理流程，持续改进对风险的识别、评估、应对、处置活动的具体方法措施，有助于改善税收风险管理的有效性。^③

吴智文认为：税收管理风险是一项科学的管理理论，它提出和发展是建立在前人的经验基础上，结合现代企业管理理论的一门新兴管理科学。他提出了几点认识：一是风险管理的建立是一个系统有机整合的过程；二是风险管理的目标是提高效益，包括使得个人和社会总体效益，并且将风险控制成本降到最低；三是风险管理是方法，起源于现代企业管理理念，政府部门为提高效率，也在借鉴和实践中，是一种适应社会进步和现代化生产管理的管理方式。^④

王化敏（2013）指出，传统的税收管理理念在对待税收风险的问题上，无论是否有风险都认为有风险，无论风险大小程度都实施无差异化管理。同时为了防范逃税、漏税，设置了烦琐的办理流程，导致管理效率无法提高，纳税人的满意程度下降。风险管理作为先进的管理理念引入税收风险管理，对纳税人

① 刘军：《税收管理战略转型：国际经验与中国选择》，北京：中国税务出版社，2009年，第110页

② 何志明等：《关于税收风险管理的探讨》，《税收研究资料》2007年第6期

③ 王子豪：《基于ISO31000标准的税收风险管理优化》，《税务研究》2013年第04期

④ 吴智文：《建立税收风险监控机制的实践探讨》，《税收研究》2008年第2期

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士