

出口退稅業務免費提醒 港企不再憂「逾期末報」

為進一步規範管理，嚴格執行出口貨物勞務稅收政策，同時為企業辦理出口退稅提供更多便利，國家有關部門於2012年和2013年先後出台出口退稅新政和相關補充政策，對於其中較為重要及容易混淆理解的內容，本期稅訊繼續請廣東國稅的專家為大家做出解答。

一 國家2012年剛剛取消了出口收匯核銷單，為什麼2013年國稅局又規定出口貨物必須要提供收匯資料？

廣東國稅：《國務院關於調低出口退稅率加強出口退稅管理的通知》（國發明電〔1995〕3號）關於「嚴格實行結匯與退稅掛鉤」的規定目前依然有效。國家外匯管理局、海關總署、國家稅務總局（以下簡稱「三部委」）聯合發布了《關於貨物管理外匯管理制度改革的公告》（國家外匯管理局公告2012年第1號），決定從2012年8月1日起報關出口的貨物，企業申報出口退稅時不再提供出口收匯核銷單，同時也規定了稅務部門參考外匯局提供的企業出口收匯信息和分類情況，依據相關規定，審核企業出口退稅。

根據上述規定，國家稅務總局公告制定下發了《關於出口企業申報出口貨物退（免）稅提供收匯資料有關問題的公告》（國家稅務總局2013年第30號），主要內容包括：一是出口企業申報退（免）稅的出口貨物，須在退（免）稅申報期截止之日內收匯，並提供收匯資料；未在退（免）稅申報期截止之日內收匯的出口貨物，適用增值稅免稅政策，如提供的相關材料為虛假或收匯憑證為冒用的，相應的出口貨物適用增值稅徵稅政策，屬於偷騙稅的，由稽查部門查處。二是因違反進出口管理，收付匯管理等方面的規定，被相關部門查處、被列入重點監測、重點監管企業範圍以及上一年度收匯率低於70%的出口企業，在收匯後方可申報出口退（免）稅。三是出口貨物的收匯情況存在疑點的，待稅



◀出口企業可申請稅務機關免費提供出口退稅業務提醒服務

務機關核實排除相應疑點後，對該筆收匯對應的出口貨物方可辦理出口退（免）稅。四是因國際行情變動、質量、匯率變動、自然災害、戰爭等原因導致無法收匯的，應提供對應的有關證明材料，經主管稅務機關審核確認後，可視同收匯處理。

二 2012年出口退稅新政主要內容是什麼？

廣東國稅：2012年5月，國家出台了《財政部 國家稅務總局關於出口貨物勞務增值稅和消費稅政策的通知》（財稅〔2012〕39號）、《國家稅務總局關於發布〈出口貨物勞務增值稅和消費稅管理辦法〉的公告》（2012第24號），對現行出口退稅政策和管理進行了較大幅度地修改和完善。主要包括：一是擴大了生產企業收購貨物出口退稅範圍，增加了視同自產的與本企業生產、經營活動相關的貨物。二是對新辦出口企業和小型出口企業由原來按年改為按月計算辦理免抵退稅。三是將出口企業的退（免）稅申報時間由出口後90天延長到最長470天。五是調整外貿企業委託加工修理、修配原材料的出口退稅規定。六是調整外貿企業申報退稅資料。現行出口退稅規定未將海關進口增值稅專用繳款書作為退稅憑證。此外，還包括明確航空供應公司銷售給國內航空公司國際航班的航空食品實行出口退（免）稅政策；調整外貿企業作價銷售進口料件稅收的規定，明確銷售保稅料件，按內銷徵稅，出口按一般貿易退稅；調整進料加工不予退稅的出口貨物的增值稅計算公式，恢復按差額徵稅；明確免稅品經營企業銷售給所屬口岸海關隔離區內免稅店的進口免稅品，以及口岸免稅店銷售給出境人員的貨物免徵增值稅；調整現行憑出口合同和銷售明細帳退稅的出口貨物的範圍和生產企業的條件；對免稅出口貨物，出口企業可以放棄免稅、實行徵稅的規定，一旦放棄免稅，36個月內不得變更等。

三 2013年國家稅務總局對出口退稅新政有哪些補充完善？

廣東國稅：為進一步規範管理，嚴格執行出口貨物勞務稅收政策，國家稅務總局制定發布了《國家稅務總局關於〈出口貨物勞務增值稅和消費稅管理辦法〉有關問題的公告》（國家稅務總局公告2013年第12號），主要內容包括：一是增加了優化出口退稅服務的有關規定。企業可申請稅務機關免費提供出口退稅業務提醒服務，企業可在退（免）稅正式申報前進行預申報；規定出口企業因特殊原因無法在規定期限內取得單證申報退（免）稅，經省級國稅局批准後可延期申報。二是增加了規範企業辦理出口退（免）稅業務的管理規定。三是增加了防範騙取出口退（免）稅的有關管理規定。規定了15種情形不予退（免）稅；經稅務機關審核退（免）稅發現疑點，企業應按照主管稅

務機關的要求接受約談、提供書面說明情況，填寫並報送自查表。

四 報關單丟失了，要去海關申請補辦報關單，但超過了出口退稅的申報期限該怎麼辦？

廣東國稅：國家稅務總局2012年24號公告中明確，對丟失出口貨物報關單或出口收回核銷單的，出口企業應向主管稅務機關申請開具補辦出口報關單證明或補辦出口收匯核銷單證明。具體手續：一是填報《補辦出口貨物報關單申請表》，二是提供真實申報電子數據及有關資料。

五 出口企業因工藝需要委託貨物給另一企業加工，在貨物出口時對加工費的退稅率，是按貨物還是加工費徵稅率確定退稅率？

廣東國稅：根據財政部、國家稅務總局2012年39號文的規定，為出口貨物退稅率。

六 出口退稅期到了，單證未到，是否要轉為免稅？

廣東國稅：國家稅務總局2012年24號公告明確，對已申報增值稅退（免）稅，但未在國家稅務總局規定的期限內向稅務機關補齊增值稅退（免）稅憑證的出口貨物勞務，可實行免稅政策，同時明確，對於適用免稅政策的出口貨物勞務，出口企業可依照現行規定放棄免稅，並依照規定繳納增值稅。

七 採購貨物出口，如丟失增值稅專用發票，可否申請出口貨物退（免）稅？

廣東國稅：一、丟失發票抵扣聯的經認證相符後，可憑記帳聯複印件及銷售方所在地主管稅務機關出具的增值稅專用發票已稅證明，向主管稅務機關申報退（免）稅。
二、丟失抵扣聯的，在認證相符後，可憑發票聯的複印件向主管稅務機關申報退（免）稅。

文 林振龍、馬維勝、林燕娥、周子澐

《大公報》【南粵稅訊】郵箱：dgbnysx@163.com

經濟・航運

責任編輯：孫紹豪

惠生認購300手穩獲一手 保利文化傳超購600倍凍資1554億

憑着賣「放心肉」打進「史上超購榜」亞軍的湖南豬肉商惠生國際（01340），果然一手難求，一手中籤率僅4%，認購300手才穩獲一手，令昨日暗盤受到追捧，為今日正式上市打下強心針；而內地最大拍賣行保利文化（03636）昨日截帳，市傳超購近600倍，成凍資1554億元，榮登今年新股「凍資王」的寶座。

大公報記者 徐寶文

上周掀起認購狂熱的惠生國際，昨日公布分配結果，共接獲56685份申請，合共認購262.58億股股份，較公開發售部分超購2187.16倍，一手中籤率低至4%，要認購300手才穩獲一手，並以招股價下限的2.05元定價，認真誇張。投資者入飛賣豬肉的惠生國際，果然「有肉食」。

暗盤曾爆升五成

據耀才新股交易中心資料顯示，該股昨日暗盤開市後抽升，高見3.08元，較招股價大升50.2%，其後股價回落至2.28元收市，仍錄得11.22%的升幅，不計手續費一手賺460元。耀才證券行政總裁陳啟峰表示，若投資者以90%孖展認購惠生的「頂頭槓」飛（每張約1230萬元），而息率少於1厘，昨日暗盤則能有所斬獲，但若投資者以95%或99%孖展認購的「頂頭槓」飛的話，中籤的幸運兒反而可能要餓。

至於接力招股且延續新股市場瘋狂氣氛，有「中國蘇富比」之稱的保利文化，雖然日前招股遇上銀行「大收水」，只超購近600倍，遠低於市場預期，但其凍資金額高達1554億元，不但趕過年初招股的老恒和（02226）寫下的941億元，更一舉超越去年的「凍資王」，信達（01359）的1540億元，若不是「水緊」問題，更有望直追2000億元大關。消息指，保利文化預料以上張的33元定價，並於下月6日掛牌。

陽光100國際配售踴躍

縱使逾2000億元新股市場資金遭惠生國際及保利文化凍結，加上內房股受到沽壓，但昨日首日招股的另一內房企陽光100（02608）仍然錄得不錯的成績。

據資料顯示，陽光100已獲1.207億元的孖展認購，已佔公開發售部分的2.4億元的一半，而且消息指其國際配售部分踴躍，相信足額機會甚高。該股集資最多24億元，其中60%用於增購中國的項目或待發展土地；30%用於發展現有項目的資金；餘下的10%則作一般營運資金。



◀左起：海昌財務總監李昕、執行董事兼行政總裁王旭光、執行董事兼聯席總裁趙文敬、及投資總監高杰

四新股招股詳情

公司	新豐泰	陽光100	瀚華金控	海昌控股
業務	汽車分銷	地產	財務放貸	主題公園
股份代號	01771	02608	03903	02255
發行股數	1.5億股	5億股	9.88億股	10億股
公開發售股數	1500萬股	5000萬股	9880萬股	1億股
招股價（元）	3.65至4.55	4至4.8	2.28至2.88	2.18至2.68
最高集資額（元）	6.825億	24億	28.45億	26.8億
入場費（元）	4595.86	4848.38	2909.03	2707.01
招股日期	2月28日至3月5日中午	2月28日至3月5日中午	2月28日至3月6日中午	2月28日至3月7日中午
上市日期	3月13日	3月13日	3月13日	3月13日

◀左起：瀚華財務總監任為棟、副總裁王大勇、董事長張國祥、副總裁兼董事會秘書崔巍嵐、及運營總監林挺

四新股今派表對撼

新股市場今天共有4隻新股招股，作正面交鋒，除了陽光100（02608）外，還有民營中小企擔保公司瀚華金控（03903）、內地最大的海洋主題公園營運商海昌控股（02255），以及內地汽車分銷商新豐泰（01771），4股同於下月13日掛牌，場面熱鬧墟市。

內地信貸問題是市場焦點，瀚華金控卻「未驚過」，集團副總裁兼董事會秘書崔巍嵐表示，2008年金融危機以來，客戶的還款能力下降，令集團的違約率由2010年的0.4%增至去年10月底的1.4%，不過相信未來的情況可改善。

集團另一副總裁王大勇稱，未來將會均衡發展信用擔保及中小企貸款兩大業務，同時密切留意互

聯網金融，在適當時機加入戰團。

海昌執行董事兼行政總裁王旭光表示，上海迪士尼將於2016年落成，而集團在上海的新項目與之性質不盡相同，大家不是競爭對手，反而可產生協同效應。

財務總監李昕表示，集團淨負債總權益比率高達161%（截至去年9月30日止首三季），但仍遠低於同行，加上兩個在去年底完成收購的項目，其收購代價將退回，故有信心維持合理的負債水平。

新豐泰集資淨額約5.37億元，其中85%作增設門店或收購之用；5%為現有銷售點升級、保養及整修；餘下10%作營運資金。

佐丹奴料港銷售增雙位數

佐丹奴（00709）2013財年純利跌19.7%至6.63億元；撇除非經常性收益，實際盈利跌3%；派末期息24仙。集團主席及行政總裁劉國權表示，為提升「GIORDANO」品牌檔次，今年次季於內地推出新廉價品牌「Beau Monde」（BM），售價僅前者的七成；另於下半年推出意式休閒女裝品牌。他預期今年本港銷售額錄得雙位數增長。

受內地、新加坡、台灣地區及澳洲銷售額下跌影響，期內銷售額僅升3%至54.48億元，年內品牌銷售額跌2%；毛利率上升2個百分點至60.7%。據悉，截止過戶日為5月12日至5月16日。劉國權說，今年頭2月同店銷售增長較去年差，料3月下旬推出新產品後能有改善。本港零售租金高昂，公司今年無計劃大幅擴張，另會在澳門推出「多品牌」迷你百貨公司。

佐丹奴今年計劃在內地增設200至250個銷售點，劉國權說，「BM」將取代「GIORDANO」於內地大型超市內的店舖，初期進軍華南市場。他坦言，該品牌主要是為提升「GIORDANO」目標市場，並吸納早前流失的低端客。值得一提的是，該店將以手機付款取代傳統櫃檯收銀。

另集團下半年將率先於武漢和深圳推出休閒女裝品牌「EULA」，主攻高端百貨公司，售價介乎於「Giordano Women」和「giordano/ladies」間，較後者低四成。劉國權指出，「GIORDANO」過去衣服太窄身，流失了部分的客人，未來將多做寬身衣服。他又笑言，「要我着得落才可以賣。」



簡訊

太平洋航運轉盈賺千萬

太平洋航運（02343）受惠乾散貨運輸市場去年下半年表現好轉，加上集團小靈便型船舶租金表現較市場高出22%，去年成功扭虧賺152.3萬美元（約1187萬港元），每股盈利0.6仙，派末期息5仙。管理層預期，今年乾散貨運輸市場整體表現將會轉強但波動。集團表示，今年頭兩月受外圍因素影響，加上目前為淡季，表現疲軟，預期下半年將逐漸走高。截止過戶日為4月25日，派息日為5月9日。

康師傅進入滬迪士尼

康師傅（00322）宣布，集團昨日與上海迪士尼度假區及百事公司簽署為期數年的戰略聯盟協議，百事和康師傅成為度假區的首要飲品供應商。聯盟將確保遊客在造訪上海迪士尼度假區期間，能享受百事和康師傅旗下的軟飲和即飲茶飲料。

時計寶半年賺1.5億升44%

時計寶（02033）昨公布，截至去年12月31日止中期業績，純利按年升44.4%至1.5億元，每股盈利7.2仙，擬派末期息每股2仙。期內，收益11.54億元，按年升23.9%，毛利率由2013財年上半年的59.1%，提升至2014財年上半年約64.4%。期內，天王手表的銷售仍為集團主要收入來源，約佔總收入67.8%，而天王手表銷售額則升36%至7.83億元，其毛利率79.6%，較2013財年上半年的77.5%微升。時計寶股價昨收1.23元，升0.05元或4.2%。