

兩岸出口退稅差異之個案分析-以台商為例

陸恬儀* 許婉綺**

摘要

由於出口可帶來國內的就業機會並創造外匯，出口鼓勵政策已成為世界各國普遍採用的政策。而在出口鼓勵政策中，出口退稅是被各國廣泛採用而又行之有年的政策。而台灣對於出口的營業稅，向來也是採取不分出口品項一律全額退還之前生產流轉各階段營業稅的做法。

近二十年來，許多原本主營外銷但生產基地在台灣的公司，因考慮中國大陸土地人力相對便宜，陸續將工廠移至對岸，但中國大陸對於出口的增值稅(等同台灣的加值型營業稅)並不是採取不分品項一律完全退稅的做法。本文針對此台商個案，分析其在台灣申報營業稅的 401 申報書，以及在中國大陸當地的增值稅並免抵退申報書，進行兩岸出口退稅的差異分析。

關鍵詞：加值型營業稅、增值稅、出口退稅、外銷

* 真理大學會計資訊學系講師

** 真理大學會計資訊學系講師