

外贸企业出口退税，应如何办理？

产品名称	外贸企业出口退税，应如何办理？
公司名称	上海秦苍财务咨询（集团）公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	剑川路955弄康博科创大厦1008室
联系电话	13020135683 13020135683

产品详情

外贸企业出口退税，应如何办理？

一、出口未回款能否申报出口退税？

答：可以，出口退税日期是：90天，外汇核销是180天，实际操作中可先做退税，再核销。

二、出口退税如何计算？

答：出口退税可分为三种方式：一是“免、退”税；二是“免”税；三是“免、抵、退”税。免税就是不缴税，实际操作中不需要计算，需要理解和计算的，只有退税，这也是我们把出口货物退（免）税简称为出口退税的原因。

（一）免、退税

这种方式针对的是外贸企业，即进出口贸易的商业企业。外贸企业出口退税的计税基础是购进价格。

例如，某外贸企业购进一批货物全部出口，以不含税价格100万元购进，以200万元价格出口，税率17%，退税率13%。

出口的时候，免销项税，不用单独计算。退税的时候，应退增值税 = $100 \times 13\% = 13$ （万元）。

税率差产生的4万元，作进项税额转出，计入销售成本。

（二）免税

这种方式没有退税，没有计算，不多做解释。 **金山注册公司**

（三）免、抵、退税

这是出口退税业务的难点，专用名称多，不容易理解，其实，弄明白“抵”税的原理，该项业务就迎刃而解了。

自产货物在生产中涉及原材料、水电费和运费等众多可抵扣项目，无法准确区分出口货物和内销货物对应的进项税。即使能够准确核算各自的进项税，由于生产企业的内销部分缴纳增值税，而出口部分实行退税，双轨运行，必然会增加征纳双方的成本。由此引入“抵”税概念。“抵”可以理解为一个计算退税的过程，也就是全面计算生产企业实际应纳税额。如果进项税抵完了，应纳税额是正数，企业需要缴纳；如果该进项税抵不完，应纳税额是负数，国家应该退还。因此，“免、抵、退”中的“退”税，实际上应该理解为出口部分对应的应退进项税 = 免抵退中的“抵” + 免抵退中的“退”。

免抵退税计算并不复杂，只有五步。生产企业出口退税的计税基础是出口货物离岸价格（FOB）。出口退税的一般程序及附送资料：

1. 有关证件的送验及登记表的领取。企业在取得有关部门批准其经营出口产品业务的文件和工商行政管理部门核发的工商登记证明后，应于30日内办理出口企业退税登记。

2. 退税登记的申报和受理。企业领到“出口企业退税登记表”后，即按登记表及有关要求填写，加盖企业公章和有关人员印章后，连同出口产品经营权批准文件、工商登记证明等证明资料一起报送税务机关，税务机关经审核无误后，即受理登记。

3. 填发出口退税登记证。税务机关接到企业的正式申请，经审核无误并按规定的程序批准后，核发给企业“出口退税登记”。

4. 出口退税登记的变更或注销。当企业经营状况发生变化或某些退税政策发生变动时，应根据实际需要变更或注销退税登记。

三、外贸企业出口退税流程？

要想确保外贸企业出口退税操作高效进行，还需要对出口退税操作流程进行把握。一般情况下，其操作步骤大致如下：

- (1) 申请一般纳税人资格登记；
- (2) 办理进出口经营备案；
- (3) 开立外币账户；
- (4) 出口退免税备案；
- (5) 报关物流（取得报关单及运输单据）；
- (6) 确认收入（按照出口当月第一个工作日的汇率确认收入并申报免税收入）；
- (7) 找供应商开具并取得进项增值税专用发票；
- (8) 收取外汇；
- (9) 退税申报系统数据申报（首次申报税务要核验经营场地及财务核算情况）；
- (10) 提交纸质材料给税务局；
- (11) 税局审核（中途可能会对供应商进行函调）；
- (12) 审核通过；
- (13) 等待税款到账。

