

## 出口商品劳务公司退（免）税现行政策网络热点问答请放好！

产品名称	出口商品劳务公司退（免）税现行政策网络热点问答请放好！
公司名称	武汉今优财务管理有限公司
价格	.00/件
规格参数	公司品牌:今优财务 服务项目:税点政策 服务区域:武汉市
公司地址	武昌区中南国际城C1座
联系电话	18062443523 18062443523

### 产品详情

按照我国现行税收政策，对出口企业或其他单位出口货物（包括对外援助、对外承包、境外投资等视同出口货物行为）、对外提供加工修理修配劳务，实行免征和退还增值税政策。

上述出口货物，如果属于消费税应税消费品，免征消费税，如果属于购进出口的货物，退还前一环节对其已征的消费税。

问：我们是一家自行车生产企业，准备于2021年12月将自产产品出口到东南亚。请问出口货物退（免）税申报程序的要求是什么？

答：你企业应在货物报关出口之日（以出口货物报关单上注明的出口日期为准）次月起至次年4月30日前的各增值税纳税申报期内收齐退（免）税凭证及相关电子信息，向主管税务机关申报办理出口货物增值税免抵退税。如你企业未在规定期限内进行申报，可在收齐退（免）税凭证及相关电子信息后，再行申报办理出口货物增值税免抵退税。

问：我们是一家新办的外贸企业，请问如何办理出口退（免）税备案？

答：出口企业或其他单位应于首次申报出口退（免）税时，向主管税务机关提供以下资料，办理出口退（免）税备案手续：1.内容填写真实、完整的《出口退（免）税备案表》，其中“退税开户银行账号”须从向税务机关报告的银行账号中选择一个填报；

2.未办理备案登记发生委托出口业务的生产企业提供委托代理出口协议；

3.主管税务机关要求提供的其他资料。问：我公司现有一批货物出口用于对外援助，请问在办理增值税出口退（免）税时，除了提交正常的单证之外，还需要提供什么特殊资料吗？答：你公司出口用于对外援助的货物，在办理出口退税时，除应提供正常增值税出口退（免）税所需单证外，无需提供其他特殊资料。

问：我们公司是出口企业，在境外承接了一个工程，需要在国内采购一批货物出口到工程所在地，请问

我们的出口货物适用出口退（免）税吗？如果适用，在办理出口退（免）税时，除了提交正常的单证之外，还需要提供什么资料吗？

答：出口企业对外承包工程的出口货物视同出口货物实行增值税退（免）税政策。在办理出口退税时，除了提交正常的单证之外，还应提供对外承包工程合同；如属于分包单位的，申请退（免）税时须补充提供分包合同（协议）。

问：我们公司是一家生产企业，打算以自产货物出资的形式与其他外国投资者一起在境外设立一家公司，我们出口的货物可以享受增值税免抵退税政策吗？答：可以享受增值税免抵退税政策。即免征出口环节增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还。

问：我公司现有一批货物出口用于境外投资，请问在办理出口退（免）税时，除了提交正常的单证之外，还需要提供什么资料吗？答：用于境外投资的出口货物，在办理出口退（免）税时，除了提交正常的单证之外，还应提供商务部及其授权单位批准其在境外投资的文件副本。

问：我公司现有一批使用过的生产设备，该设备按照规定不得抵扣进项税额，因此我公司此前并未计算抵扣该设备进项税额。现将该设备用于境外投资，请问可以申请办理出口退（免）税吗？答：可以申请办理出口退（免）税。该设备增值税退（免）税的计税依据，按下列公式确定：退（免）税计税依据=增值税专用发票上的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格×已使用过的设备固定资产净值÷已使用过的设备原值；已使用过的设备固定资产净值=已使用过的设备原值-已使用过的设备已提累计折旧。

问：我们是融资租赁出租企业，请问融资租赁出口货物的退（免）税申报期限和提供资料的要求是什么？答：融资租赁出租方应在融资租赁货物报关出口之日或收取融资租赁海洋工程结构物首笔租金开具发票之日次月起至次年4月30日前的各增值税纳税申报期内，收齐退（免）税凭证及相关电子信息，向主管税务局办理融资租赁货物增值税、消费税退税申报。如你公司无法在规定期限内申报出口退（免）税，可在收齐退（免）税凭证及相关电子信息后，再行申报办理出口退（免）税。

融资租赁出租方申报融资租赁货物退税时，应提供以下资料：1.融资租赁出口货物的，提供出口货物报关单（出口退税专用）；2.融资租赁海洋工程结构物的，提供向海洋工程结构物承租人收取首笔租金时开具的发票；3.购进融资租赁货物取得的增值税专用发票（抵扣联）或海关（进口增值税）专用缴款书。融资租赁货物属于消费税应税货物的，还应提供消费税税收（出口货物专用）缴款书或海关（进口消费税）专用缴款书；4.与承租人签订的租赁期在5年（含）以上的融资租赁合同（有法律效力的中文版）；5.融资租赁海洋工程结构物的，提供列名海上石油天然气开采企业收货清单；6.税务机关要求提供的其他资料。