

# 出口退税政策解读与实务操作

产品名称	出口退税政策解读与实务操作
公司名称	深圳市浩通天成国际物流有限公司- 保税仓储报关部
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市坪山区龙田街道南布社区兰金十一路10号 成城发工业园
联系电话	15818752481 15818752481

## 产品详情

保税仓储，进出口清关，出口退运保税维修，保税区转场一日游

.出口退税企业对内涉及的部门

### 2.1 企业内部各部门信息传输流程

公司内部部门 日常工作内容 向财务反馈要素

贸易部 招揽客户、开拓市场、签订进出口合同，确定合同内容。

签订合同前反馈信息，签订后提供合同复印件

生产部门（生产企业）跟单部门（外贸企业）生产成品、采购成品、保证货物质量、完成货物工艺。

生产企业反馈生产安排，外贸公司反馈供货企业信息，产品深加工信息。

报关部 负责货物进出口海关的报关、报检。提供每月报关信息及其资料

货运代理部 负责办理货物进出口空运、海运、陆路运输。提供海运、空运，内陆运输提单信息及其资料

财务部 办理出口申报退税 将以上部门资料汇总，事前风险判断，事后申报退税。

贸易部门提供销售合同给财务人员，由财务人员进行事前分析和复印。 货运代理部门提供海运提单，国内陆路运输单据，财务人员复印进行备案单证的准备。 报关部门提供海关申报的预录入单据，财务人员进行比对电子口岸出口数据，根据关单确认收入。 生产部门负责产品质量和工艺，向财务人员提供加工过程。（外贸企业跟单部门可以提供成品采购是否有深加工业务。）

### 3.出口货物五要素对于退税的影响

#### 3.1 出口货物的商品编码对于退税的影响

名称 退税率 出口 进项税 购买成品购进，进项税17；报关单FOB价格234出口

实木地板44129910201 0 征税 允许抵扣 利润=200-100=100

竹制地板44187210 17 免税 退税 利润=234-100=134

货物出口的三种计算 退税率 销项税额 进项税额

购买成品或原材料100元购进，进项税17；报关单FOB价格234出口

出口退税 17 免税 退 利润=234-100=134

出口免税 0 免税 转为成本 利润=234-117=117

出口征税 0 计提 允许抵扣 利润=200-100=100

#### 3.2 出口货物的贸易方式对于退税的影响

货物出口的三种常见贸易方式 退税 销项税额 贸易特点 案例

一般贸易0110 有 部分免税 原料内购成品出口

购买成品或原材料100元购进，进项税17；报关单FOB价格234出口

进料加工0615 有 部分免税 国外采购原料成品出口

国外购买成品或原材料40元购进，国内购买成品或原材料60元购进，进项税10.2；报关单FOB价格234出口

来料加工0214 无 全部免税 国外提供原料成品出口

国外免费提供成品或原材料100元，国内购买成品或原材料70.2元购进，报关单FOB价格234出口

#### 3.3 出口货物的成交方式对于退税的影响

货物出口的三种常见成交方式 卖方 买方 交货地点 收入确认

FOB 成本 运费 保费 装运港船舷交货 FOB

CFR 成本 运费 保费 装运港船舷交货  $FOB=CFR-F$

CIF 成本 运费 保费 装运港船舷交货  $FOB=CIF-F-I$

#### 3.4 出口货物的交货地点对于退税的影响

货物出口的三种常见交货地点 退税方式 举例 申报退税业务类型代码

国外港口 出境退税 荷兰阿姆斯特丹 无

国内特殊区域 入区退税 国家批准的出口加工区、保税物流园区、保税港区、综合保税区、珠澳跨境工业区（珠海园区）、中哈霍尔果斯国际边境合作中心（中方配套区域）、保税物流中心（B型）（以下统称特殊区域） TSQY

国内保税区 入区后离境退税（保税区仓储转口） 1234 BSQ

国内监管仓 部分仓库入仓退税（保税区仓库） 233

了解出口货物的交货地点目的

货物出口的三种常见交货地点 退税方式 购货方限制 资金流限制

国外港口 出境退税 境外单位、个人 非境外客户汇款提出说明

国内特殊区域 入区退税 特殊区域内单位或境外单位、个人的货物 非区内或境外企业汇款内销征税

国内保税区 入区后离境退税 境外单位、个人 非境外企业汇款内销征税

国内监管仓 部分仓库入仓退税 境外单位和个人 非境外企业汇款内销征税

3.5 了解出口货物的付款方式及时间目的

货物出口的三种付款方式 风险 付款方限制 资金回流时间限制 外汇管理监测系统

信用证L/C 小 是否有非进口商付汇情况 退（免）税申报期截止之日内收汇 国际收支申报

电汇T/T 中 不可抗力造成未收汇，视同收汇 贸易信贷报告

付款交单D/P 大 合同约定造成未收汇，视同收汇