

# 外贸人必须知道得出口退税，外贸企业一定不要错过这4个时限节点！

产品名称	外贸人必须知道得出口退税，外贸企业一定不要错过这4个时限节点！
公司名称	深圳市实测通技术服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市罗湖区翠竹街道翠宁社区太宁路145号二单元705
联系电话	17324413130 17324413130

## 产品详情

出口企业在办理出口退税时要特别注意申报程序，注意时间观念，以免造成损失。出口企业在办理出口退税时，应注意四个时限规定：

“ 30天 ”

外贸企业购进出口货物后，应及时向供货企业索取增值税专用发票或普通invoice，属于防伪税控增值税invoice，必须在开票之日起30天内办理认证手续。

“ 90天 ”

外贸企业必须在货物报关出口之日起90天内办理出口退税申报手续，生产企业必须在货物报关出口之日起三个月后免抵退税申报期内办理免抵税申报手续。

“ 180天 ”

出口企业必须在货物报关出口之日起180天内，向所在地主管退税部门提供出口收汇核销单（远期收汇除外）。

“ 3个月 ”

出口企业出口货物纸质退税凭证丢失或内容填写有误，按有关规定可以补办或更改的，出口企业可在申报期限内向退税部门提出延期办理出口货物退（免）税申报的申请，经批准后，可延期3个月申报。

## 出口货物退(免)税的税种分类

根据现行税制规定，我国出口货物退(免)税的税种是流转税(又称间接税)范围内的增值税、消费税两个税种；

出口货物退(免)税的税款是出口货物在国内生产、流通各个环节已缴纳的增值税和应缴纳的消费税。

流转税，是泛指所谓以商品为特征物件的税种。就我国现行的税制而言，流转税包括增值税、营业税、消费税、土地增值税、关税及一些地方性工商税种。

## 出口退税附送材料

### 1. 报关单。

报关单是货物进口或出口时进出口企业向海关办理申报手续，以便海关凭此查验和验放而填具的单据。

### 2. 出口销售发票。

这是出口企业根据与出口购货方签订的销售合同填开的单证，是外商购货的主要凭证，也是出口企业财会部门凭此记帐做出口产品销售收入的依据。

### 3. 进货发票。

提供进货发票主要是为了确定出口产品的供货单位、产品名称、计量单位、数量，是否是生产企业的销售价格，以便划分和计算确定其进货费用等。

### 4. 结汇水单或收汇通知书。

### 5. 运单和出口保险单

属于生产企业直接出口或委托出口自制产品，凡以到岸价CIF结算的，还应附送出口货物运单和出口保险单。

6. 有进料加工复出口产品业务的企业，还应向税务机关报送进口料、件的合同编号、日期、进口料件名称、数量、复出口产品名称，进料成本金额和实纳各种税金额等。

### 7. 产品征税证明。

8. 出口收汇已核销证明。

9. 与出口退税有关的其他材料。

目前，外商投资企业出口货物退税办法包括“先征后退”和“免、抵、退”税。“先征后退”是指生产企业自营出口或委托代理出口的货物，一律先按照增值税暂行条例规定的征税率征税，然后由主管出口退税业务的税务机关在国家出口退税计画内按规定的退税率审批退税。

### 计税依据

“先征后退”办法按照当期出口货物离岸价乘以外汇人民币牌价计算应退税额。

“离岸价”(英文编写为FOB价)是装运港船上交货价，但这个交货价属于象征货价，即卖方将必要的装运单据交给买方按合同规定收取货款，买卖双方风险划分都是以货物装上船为界限。因此，FOB价是由买方负责租船订舱，办理保险支付运保费。

\*常用的FOB、CFR和CIF价的换算方法如下：

$$\text{FOB价} = \text{CFR价} - \text{运费} = \text{CIF价} \times (1 - \text{投保加成} \times \text{保险费率}) - \text{运费}$$

因此，如果企业以到岸价格作为对外出口成交的，在货物离境后，应扣除发生的由企业负担的国外运费、保险费佣金和财务费用；以CFR价成交的，应扣除运费。

### 计算公式

$$\text{当期应纳税额} = \text{当期内销货物的销项税额} + \text{当期出口货物离岸价} \times \text{外汇人民币牌价} \times \text{征税率} - \text{当期全部进项税额}$$

$$\text{当期应退税额} = \text{出口货物离岸价格} \times \text{外汇人民币牌价} \times \text{退税税率}$$

### 以上计算公式的有关说明

当期进项税额包括当期全部国内购料、水电费、允许抵扣的运输费、当期海关代征增值税等税法规定可以抵扣的进项税额。

外汇人民币牌价应按财务制度规定的两种办法确定，即国家公布的当日牌价或月初、月末牌价的平均价。计算方法一旦确定，企业在一个纳税年度内不得更改。

企业实际销售收入与出口货物报送但、外汇核销单上记载的金额不一致时，税务机关按金额大的征税，按出口货物报关单上记载的金额退税。

应纳税额小于零的，结转下期抵减应交税额。

## 举例说明

某鞋厂2000年3月出口鞋30000打，其中：(1)28000打以FOB价成交，每打200美元，人民币外汇牌价为1：8.2836元；(2)2000打以CIF价格成交，每打240美元，并每打支付运费20元、保险费10元、佣金2元，人民币外汇牌价为1：8.2836元。当期实现内销鞋19400打，销售收入34920000元，销项税额为5936400元，当月可予抵扣的进项税额为10800000元，鞋的退税率为13%。用“先征后退”方法计算应交税额和应退税额。

计算出口自产货物销售收入：

出口自产货物销售收入=离岸价格×外汇人民币牌价+(到岸价格-运输费-保险费-佣金)×外汇人民币牌=28000×200×8.2836+2000×(240-20-10-2)×8.2836=49834137.60(元)

当期应纳税额=当期内销货物的销项税额+当期出口货物离岸价格×外汇人民币牌价×征税率-当期全部进项税额=5936400+49834137.60×17%-10800000=3608203.39(元)

当期应退税额=当期出口货物离岸价格×外汇人民币牌价×退税税率

注：内容整编自网络，如有偏差，请按照当下当地政策为准，仅供参考！

免责声明：除非特别注明，力诺检测与审核服务网所载内容及图片来源于互联网、微信公众号等公开渠道，本网转载目的在于传递更多信息，仅供参考、交流之目的。并不代表本网赞同其观点和对其真实性负责。转载稿件及图片版权归原作者或机构所有，如有侵权及其他需求，请您将相关资质证明和您的权利要求发送至info@lenoqc.com

力诺检测与审核服务网工作人员会尽快回复处理!如转载本站资讯，及原创文章，请注明出处。

## 检验、认证、咨询一站式服务

中拓检测技术有限公司是一家专业的第三方品质保证服务机构，致力于帮助客户建立和完善质量保证和质量控制，有效帮助客户发展和监督其供应商。公司通过国家质量监督检验检疫总局认证，旨在为您提供一站式高品质的产品检验、测试、电商品控、工厂评估、出口认证等服务。服务产品范围涵盖了纺织品、杂货、电子电器、机械、农产品和食品、工业品、矿产品等。

公司服务网点遍布全国，我们凭借专业资质和丰富经验的服务团队，始终以热情、敬业的服务为您带来安全、质量和保障。提高您的产品在市场中的竞争力，为您的产品保驾护航！