出口退税热点问题解答

产品名称	出口退税热点问题解答
公司名称	广州市登尼特企业顾问有限公司
价格	.00/件
规格参数	服务:代理记账 中英财税:专业团队高效服务 业务事项:财税税务解答
公司地址	广州市天河区天河东路67号丰兴广场A座第10层01单元（该场所仅限办公用途）
联系电话	18028685007 18126374368

产品详情

一、电子税务局中如何查询外贸企业免退税审核进度？

1、登录企业电子税务局中税务局“我要查询”—“出口退税信息查询”进“退税审核进度查询”模块，实时查询通过电子税务局申报的出口退税审核、调查评估、核准、发放等进度。

2、外贸企业申报的退税额，送联号为*小单位，一般有5种处理结果：准予退税、不予办理退税、调查评估、核准退税、不予退税。

3、外贸企业通过税务局申报的退税额，不能确定调税业务的处理情况，需要通过“退税信息查询”查看申请退税额的，已选择进入调查评估程序的业务，业务调查评估财税退税流程，以确保业务顺利进行，整个流程透明化，便于企业实时掌握进度。

二、办理外贸企业免退税申报时，关联号如何填写？

关联号，即“出口货物报关单关联号”的标志，按“申报年月（6位数字）+申报批次（3位数字）+关联号”的顺序填写，共12位。其中，关联号不同的出口货物不得使用同一关联号，以确保数据准确性和可追溯性。

三、办理外贸企业免退税申报时，申报年月、批次、序号如何填写？

1.“申报年月”：对于当年出口的货物，若申报当年出口货物的退税，申报年月（所属期）为当前年份+当前月份；若申报以前年度出口的货物，申报年月（所属期）为当前年份12。

2.“申报批次”：三位，从001~999，按申报年月的第几次申报填写。

3.“序号”：按八位流水号填写，从00000001到99999999。

四、外贸企业前期申报的退税，税务机关已审结，现在发现申报数据有误，应如何处理？

1、已结退税的出口货物免退税申报，若外贸企业发现申报数据有误，可以作“调整申报”。即外贸企业免退税申报。

2、在电子税务局“我要办税”—“出口退税管理”—“出口退（免）税申报”—“外贸企业调整申报”模块进行调整申报数据，调整申报数据完成后，系统提示调整成功，生成新的应征税信息。按申报类型填写“调整申报”。

3、调整申报的“所属期”为申报当月，提交“调整申报数据”和“退税申请”一起按申报批次顺序编号，例如，2022年1月申报3个所属期的免退税，当月提交调整申报数据的“所属期”、“申报批次”和“退税申请”一起按申报批次顺序编号为202201001，录入准确，系统才能对该关联号的退税数据进行冲减。因此，生成准确的应征税信息和“原申报类型”必须一致。

五、外贸企业办理免退税申报，出口货物报关单、增值税专用发票和海关进口增值税专用缴款书能否拆分数量分批申报？

外贸企业办理免退税申报时，出口货物报关单、增值税专用发票和海关进口增值税专用缴款书能否拆分数量分批申报，需对税务机关审核结果进行判断。拆分后的报关单、增值税专用发票和海关进口增值税专用缴款书，只要满足税务机关的审核标准，即可以单独申报。

六、税务机关通知外贸出口企业撤回已申报的退税数据，修改后再报送。如何办理“撤回申报”？

1、纳税人已申报，但尚未经税务机关核准的出口退（免）税申报数据存在错误，应报送企业撤回退税数据。撤回申报数据后，已撤回申报数据涉及的相关单证，可以重新用于办理出口退（免）税申报。撤回申报数

2、在出口税务局“我要办税”“退税管理”“出口退（免）税申报”“申报结果查询”模块，根据流程完成申报。

3、申报（1）备“申报年月”、“申报批次”、“撤回申报的批次”、“撤回申报业务和退税业务”、“撤回申报业务类型”、“撤回申报的原申报年月”、“撤回原因”、“关联号/原申报序号”、“凭证种类”、“凭证号码”：撤回原因为“申报错误申请撤回”的不用填写。

（2）“申请撤回的原申报业务类型”：按照撤回申报的对象的原申报类型填写。

（3）“申请撤回的原申报年月”：必须准确填写需撤回数据的申报年月和申报批次。

（4）“撤回原因”：填写“申报错误申请撤回”，且必须整个批次撤回，相关凭证可再申报退税。

（5）“关联号/原申报序号”、“凭证种类”、“凭证号码”：撤回原因为“申报错误申请撤回”的不用填写。

4、撤回申报并修改数据后，纳税人可继续用该所属期和批次申报退税。

七、外贸企业一张增值税专用发票的货物，部分出口部分国内销售，是否可以开具《出口转内销证明》？

答：请纳税人告诉税务机关，《部分货物国内销售的，应发生内销的当月向主管税务机关申报纳税时，填报本月进项税额的证明凭证使用。》

文章整理来源网络，仅供参考，如有不妥吗，请联系删除