

# 上海出口公司申请出口退税备案的场地核查要求

产品名称	上海出口公司申请出口退税备案的场地核查要求
公司名称	上海宏帮企业发展有限公司
价格	.00/件
规格参数	贸易公司:退税 出口企业:申请退税 上海:各区
公司地址	上海市各区，静安区，浦东区，徐汇区，长宁区等
联系电话	15618303569 15618303569

## 产品详情

对于出口外贸企业来说，在出口的时候缴纳的税是有可能可以退的，只要符合相关的条件即可申请。很多人根本不知道怎么计算出口退税。

### 1、一般贸易

#### (1)出口退税计算公式：

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×外汇人民币牌价×征税率-当期全部进项税额

当期应退税额=出口货物离岸价格×外汇人民币牌价×退税税率

#### (2)以上出口退税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。

出口退税计算的举例说明：

例1、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-49834137.60×13%=6478437.89(元)。