

上海出口退税备案申请具体条件和流程？

产品名称	上海出口退税备案申请具体条件和流程？
公司名称	上海宏帮企业发展有限公司
价格	.00/件
规格参数	
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

上海出口退税备案申请具体条件和流程？

01 为什么要申报出口退税

02 申报出口退税必须满足的几个条件

03 公司类型及退（免）税情况

04 根据出口退税的条件，申报出口退税前要做好的准备

05 出口企业申报流程

06 出口退税热点问答集锦

01

为什么要申报出口退税？

什么是出口退税？

出口退税是指在国际贸易业务中，对我国报关出口的货物退还在国内各生产环节和流转环节按税法规定缴纳的增值税和消费税，即出口环节免税且退还以前纳税环节的已纳增值税和消费税税款。

为什么要出口退税？

国家为了增加国内收入，鼓励国内盈余产品出口，所以采取了出口不征税的方法，为出口产品在国际贸易中赢得价格优势。

但要知道一点，并不是所有货物出口了就能进行退税，还需要满足一些条件~

02

申报出口退税

必须满足的几个条件

出口退（免）税的货物范围

出口货物，是指向海关报关后实际离境并销售给境外单位或个人的货物，分为自营出口货物和委托出口货物两类。除国家明确规定不予退（免）税或者不符合出口退（免）税条件的货物，均是出口退（免）税的货物范围。

但是一般条件下还必须符合以下几个条件：

- （1）必须是增值税一般纳税人，且办理了退免税备案。
- （2）出口的货物属于增值税和消费税的应税产品，并且属于退税的产品，不是免税或者征税的产品。
- （3）出口货物已报关离境并已结关，有报关单的相关电子信息。
- （4）已在财务上做了销售。
- （5）已成收汇（可以先退税后收汇，个别企业先收汇才能退税）。
- （6）出口单证齐全。

退税方式

外贸企业是“免、退税”，生产企业退税方法是“免、抵、退税”。退税方法不同，计算方式也有区别，这一点大家要注意！

如果是“0退税率”，怎么处理？

“0退税率”分为两种情况：

- 1、出口免税：即适用免税不退税政策，免除出口环节的增值税、消费税，但不退还以前各环节缴纳的增值税、消费税，且生产企业纳税人要转出以前环节抵扣的增值税，外贸企业纳税人其对应的进项税额不能用于抵扣；
- 2、出口征税：即适用不免税不退税政策，出口按内销处理，需要缴纳增值税、消费税，且以前缴纳的增值税、消费税不予退还，但可以抵扣以前环节的进项税。

企业可以通过查看海关商品编码的特殊商品标识来判断是免税还是视同内销。

特殊商品标识是1的：禁止出口或出口不退税，视同内销；

特殊商品标识是2的：免税。

03

公司类型及退（免）税情况

一般分为三种情况：

1.小规模公司

不能退税，但可以出口免税。

2.一般纳税人外贸企业

在有符合条件的进项发票的情况下，出口货物或劳务可以申请出口退（免）税。

3.一般纳税人生产企业

可以申请出口免抵退税。

04

根据出口退税的条件，

申报出口退税前要做好的准备

01 取得报关单

报关单是出口退税中最zui重要的单证，承载着出口货物的所有信息，出口企业申报出口退税录入退税软件的数据也是从报关单中获取，实操中一般会遇到两种版式的报关单，一种是横版的报关单，右上角有“仅供核对用”的字样，也就是通常所说的预录单。一般由货代提供或者由企业从单一窗口取得。自主取得预录单流程如下文：单一窗口打印报关单或通关无纸化放行通知书流程。