

# 上海出口退税申报操作指南详细要求

产品名称	上海出口退税申报操作指南详细要求
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

### 上海出口退税申报操作指南详细要求

在促进公平竞争和鼓励国际贸易的发展。中国作为一个重要的国际贸易参与者，也实施了出口货物退(免)税制度，并规定了详细的退税申请流程以及必备申报资料。

您公司是可以享受免税、免退税、免抵退税中的哪一种呢？

1. 免税：出口货物退（免）税是在国际贸易业务中，对我国报关出口的货物退还或免征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。
2. 免退税：适用属于一般纳税人的外贸型企业，既有销项，又有进项，销项免，进项退，又免又退。
3. 免抵退：适用属于一般纳税人的生产企业，外销项免，进项抵扣内销货物应纳税额，对未抵完的进项给予退税。

另外举一些例子：如出口货样广告品，如果收汇了，可以确认收入申请退税，也可以直接免税处理；如非报关快件，不论是否收汇都视同内销征税；zui常见的一般贸易出口，小规模企业只能享受免税，无需备案，直接在季报增值税时候填写出口免税销售额。

所以想要退税还是得成为一般纳税人，根据企业自身情况备案成为外贸企业或者是生产企业。

### 一：出口退税基础政策知识及实务

1. 出口退税业务流程：
2. 出口退税基础知识：

出口货物退（免）税简称出口退税，其基本含义是指对出口货物退还其在国内生产和流通环节实际缴纳的增值税和消费税。

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。

视同出口货物，出口企业经海关报关进入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）并销售给特殊区域内单位或境外单位、个人的货物。

增值税出口退税率：除财政部和国家税务总局根据国务院决定而明确的增值税出口退税率（以下称退税率）外，出口货物的退税率为其适用税率。

退税率有调整的，除另有规定外，其执行时间以货物（包括被加工修理修配的货物）出口货物报关单（出口退税专用）上注明的出口日期为准。

### 3. 增值税免抵退计算：

【举个例子】：

某具有进出口经营权的生产企业，对自产货物经营出口销售及国内销售。该企业2019年7月份购进所需原材料等货物，允许抵扣的进项税额150万元，内销产品取得销售额300万元，出口货物离岸价折合人民币2400万元。假设上期留抵税款5万元，增值税税率13%，退税率9%，假设不考虑其他问题

【账务处理】（计算我取了整数）：

外购原辅材料、备件、能耗等：

借：原材料等科目 11538461

应交税费--应交增值税（进项税额） 1500000

贷：银行存款 13038461

产品外销产生纳税义务时：

借：应收外汇账款 24000000

贷：主营业务收入 24000000

内销产品产生纳税义务时：

借：银行存款 3390000

贷：主营业务收入 3000000

应交税费--应交增值税（销项税额） 390000

b.【退税相关处理】：

月末，计算当月出口货物不予抵扣和退税的税额

不得免征和抵扣税额=当期出口货物离岸价×人民币外汇牌价×(征税率-退税率)=2400×(13%-9%)=96(万元)

借：产品销售成本 960000

贷：应交税费--应交增值税(进项税额转出) 960000

#### 计算应纳税额

本月应纳税额=销项税额-进项税额=当期内销货物的销项税额-(当期进项税额+上期留抵税款-当期不予抵扣或退税的金额)=300×13%-150-5+96=-20(万元)

#### 计算应退税额和应免抵税额

免抵退税额=出口货物离岸价×外汇人民币牌价×出口货物退税率=2400×9%=216(万元)

当期期末留抵税额20万元 当期免抵退税额216万元

当期应退税额=当期期末留抵税额=20(万元)

当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额=216-20=196(万元)

借：应收补贴款 200000

应交税费--应交增值税(出口抵减内销产品应纳税额) 1960000

贷：应交税费--出口退税 2160000

#### 收到退税款

借：银行存款 200000

贷：应收补贴款 200000

二：出口退税需要准备的事项。

#### 1.退税前准备资料

- (1) 办理对外贸易经营者资格备案(商务部)
- (2) 备案进出口货物收发货人报关注册登记证书(海关)
- (3) 开通电子口岸,领法人卡、操作员卡(电子口岸)
- (4) 登记名录,开通外汇收支申报、货物贸易监测系统(外管局)
- (5) 办理出口退税登记手续(当地所属税局)
- (6) 领购增值税普通发票(五联)

2.出口退税申报软件安装要求：一台电脑安装一套报税系统,电脑硬件配置不宜老旧。

3.出口退税软件及退税文库的下载：中国出口退税咨询网、当地电子税务局官网都可以下载。

4.zui新出口退税申报软件及事项：做到及时升级更新。

三：出口退税实操及需注意事项。

1.出口发票开具注意事项：

a.出口的发发票应该开具怎样的发发票？

2015年12月1日起，通用机打发发票（出口专用）停止使用。

出口企业在防伪税控系统升级后，一律使用升级后的增值税防伪税控系统开具出口发发票，使用增值税普通发发票（五联）代替原有的出口发发票，今后原出口发发票不再使用，如有未缴销的尽快缴销。

b. 出口的发发票开具时，税率和金额如何确定？

税率为0（选择免税）；

需以本位币（人民币）开具；

汇率：参照《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第十五条规定：“纳税人按人民币以外的货币结算销售额的，其销售额的人民币折合率可以选择销售额发生的当天或者当月1日的人民币汇率中间价。

c.购方企业的信息为外文，应如何处理？

购方企业可以使用外文填写，纳税人识别号、地址电话、银行账号等可不填写，在地址电话处可填写外商所在国家或地区出口销售到国内特殊监管区域，如有购方企业纳税人识别号、地址电话、银行账号则需填写。

d. 票面金额能都以CIF价开具？

如果票面开具的是CIF价，则在备注栏注明FOB价。

合同号、贸易方式、结算方式、外币金额、汇率等可在备注中填写。

e.发发票开票限额不够怎么办？

发发票开票限额不够，申请提高开票限额。提高限额后仍旧不能满足的，可以每条报关单项目对应开一张发发票。

如果出口报关单金额大于开票限额，将总金额拆分，并开具多张连续号码的出口发发票。

在出口退税申报软件中申报时，金额填写多张发发票的汇总金额，发发票号码填写di

上海宏帮企业发展有限公司是一家zhuanye服务于企业办理资质的优质服务商，希望在以后的时间里能够为各位企业的小伙伴带来更便利快捷高效的服务。<http://www.>

我们的服务范围：公司注册、注销、变更、文网文办理、ICP证代办、文化部游戏备案、全网/省网SP证代办、游戏版号办理、代办全网/省网呼叫中心、软著商标专利、市/国家高新技术企业申报、广播电视节目制作经营许可证、营业性演出许可证、办理全网/省网IDC/ISP/CDN证，办理ICP年检，办理互联网

出版许可证、互联网药品信息服务等。

一张发票的发票号码+zui后一张发票的截止号码。

2.出口退税需要注意的时间点：

a.退（免）税申报期限。公司在2019年的出口业务，未在2020年4月申报期限结束以前办理出口退（免）税或者开具《代理出口货物证明》的，可以在收齐退（免）税凭证及相关电子信息后申报办理。

简言之，退（免）税申报和代理证明开具，只要凭证信息齐全就可以办理，不再因逾期改为免税或征税。

b.收汇期限。由于国家税务总局2013年第30号公告和2018年16号公告收汇有关规定仍然有效，因此2019年的出口业务，仍需在2020年4月申报期结束以前收汇或者办理不能收汇手续，避免出现逾期后冲减、符合条件又重新申报退（免）税的复杂处理。

c.无相关电子信息备案和退（免）税延期申报。由于相关规定调整，无相关信息备案和退（免）税延期申报在实际上已失去原有的重要意义，企业可以自主选择是否办理。

d.来料加工免税核销。来料加工业务的免税核销期限在5月15日之前，但取消了逾期申报由免税改为征税的规定。

e.其他事项。《委托出口货物证明》开具（每年3月15日前）、进料加工年度核销（每年4月20日前）、单证备案期限（申报后15日内）、免税申报期限（国家税务总局规定期限内，但逾期不再改为征税）。