

怎样做出口退税

产品名称	怎样做出口退税
公司名称	广东省国瑞企业综合服务有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市龙华区龙华街道大和路金鼎盛科创园A座4楼
联系电话	15302636265 15302636265

产品详情

一、出口退税的内涵

- 1、纳税人在国内交易缴纳的增值税=收客户的销项税额-向供应商购货支付的进项税
- 2、纳税人在出口缴纳的增值税=收客户的销项税额0（因为出口免税即免销项税）-生产该产品向供应商购货支付的进项=-进项税额（退给纳税人）
- 3、纳税人既有内销又有出口=出口该退的进项-内销该交的应纳税税=余额退还

小结：免抵退=免出口的销项+该退的进项先抵内销的应纳税额+退余下的进项税额

二、出口资格办理

（一）进出口资质审批办理流程：

- 1、到商务局申请备案，7天后领取《对外贸易经营者备案登记表》；
- 2、到所属区县工商局变更经营范围,增加“货物进出口、技术进出口、代理进出口”，同时到所属区县公安局指定的地点申刻报关专用章，当天领取；
- 3、到所属区县管辖海关办理备案登记的相关手续，7天后领取《中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书》；
- 4、到省级出入境检验检疫局办理注册备案登记，7天后领取《自理报检单位备案登记证书》；
- 5、向中国电子口岸申请联合审批，约10天后取得入网许可，购IC卡、读卡器、操作系统，从而成为中国电子口岸正式会员；

6、到省级外汇管理局申请外汇账户开立、出口核销备案。

(二) 进出口审批所需材料：

- 1、营业执照正副本；
- 2、代码证正副本；
- 3、国、地税正副本；
- 4、公章、名章；
- 5、法定代表人身份证复印件；
- 6；银行开户核准通知书；
- 7、公司章程；
- 8、公司注册地址、名称英文译音；
- 9、公司法人、财务主管、海关办事人的身份证的复印件，联系电话；
- 10、公司固定电话、传真、邮箱地址；

(三) 办理进出口权必须备案的五个相关部门：

- 1、省级商务局：取得进出口资质；
- 2、进入海关系统：取得海关进出口代码，以备进出口报关时调用。
- 3、省级出入境检验检疫局：取得检疫备案代码，进出口报关时必须提供；
- 4、中国电子口岸：该系统将海关、检疫、外管局和国税等几个部门的数据进行联网，进口付汇及出口申请核销单、收汇和退税时所用；
- 5、省级外汇管理局：取得外汇账户开立许可，并出口备案；

三、出口的大概流程

- 1， 申领核销单（向国家外汇管理局领）
- 2， 核销单网上进行口岸备案：做报关资料（箱单，发票，报关委托书，一般贸易的报关单，核销单等给货代，以便报关）下面图解
- 3， 拖箱：工厂装柜（在这里要特提一点，大多数的是FOB成交价，客户指定货代，一般允许的情况下，尽量不要用指定货代来拖柜，他们的费用太高，你可以自行拖柜）
- 4， 起运：
- 5， 在中间的这一段时间内，为了退税能及时进行，可以让工厂及时开票，认证，催汇，催单等操作

6, 单证退回后, 先进行核销单和报关单电子口岸交单工作 (也可以不等退回, 先行操作, 企业可自行选择)

7, 核销

8, 退税

四、核销和退税申报所需资料

(一) 收汇核销所需资料:

- 1, 核销单
- 2, 报关单 (出口收汇专用联), 前提已以电子口岸交单
- 3, 银行结汇水单
- 4, 出口收汇核销表 (一式两份)

(二) 退税申报所需资料:

- 1, 核销单 (退税专用联, 已核销过)
- 2, 报关单 (退税专用联), 前提是在电子口岸下的出口退税子栏目下已交单
- 3, 进项发票 (已认证)
- 4, 出口发票 (有些地方不用附此单证)

以上四种资料把报关单顺序, 外加封皮封底装订

(三) 另外所需三表一盘:

外贸退税9.0系统的操作方法, 操作完成后, 可以打印出表格和导出U盘

- 1, 出口退税汇总表 (一份)
- 2, 出口退税出口明细表 (三份)
- 3, 出口退税进货明细表 (三份)
- 4, 转为正式申报后生成的资料导入U盘