深圳外贸出口退税流程怎么操作

产品名称	深圳外贸出口退税流程怎么操作
公司名称	深圳市众听科技有限公司
价格	1000.00/件
规格参数	
公司地址	深圳市龙岗区布吉街道长龙社区长龙路12号102
联系电话	13602693753 13602693753

产品详情

1、为什么会有出口退税呢？

国家将出口货物出口前在国内生产、流通环节实际承担的增值税、消费税，在货物报关出口后退还给出口企业，使出口货物以不含税价格进入国际市场，避免国际双重课税。

因为外国会对我们卖过去的商品征收增值税和关税，所以我们出口的时候税负要为0，这样即使被外国人征一道税，也能公平的跟老外的商品竞争。

2、外贸企业出口退税流程

同样是出口，生产企业要走免抵退流程，而外贸企业则相对简单一些，一般是出口环节免销项税并且退还进项税；也有只免不退的，比如没有进项税额的小规模纳税人，或者本身产品是免税；还有不免不退的，就是那些禁止出口的产品。

3、业务流程

一、获得对外贸易经营权与海关进出口权后，需要出口退（免）税备案；

（出口退税备案表）

二、取得报关单、收汇等凭证、勾选确认发票，录入出口退税数据申报；

当取得出口退税报关单与进项发票并收汇后，就可以在出口退税申报系统汇总录入退税申报数据（出口明细表、进货明细表、汇总申报表、打印申报表、生成申报电子数据包）

三、税务机关审核后，取得退税款。

四、会计账务处理

五、来到最后一部分，就是入账了

（1）采购货物时（有专票）

借：库存商品应交税费-应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

（2）出口货物收入，根据FOB价核算

借：应收账款

贷：主营业务收入

*出口免销项税，不计提销项税。

（3）结转成本

借：主营业务成本

贷：库存商品

（4）出口货物存在征收和退税的税率差，这部分是需要转到成本去。

贷：应交税费-应交增值税（进项税额转出）

（5）计提出口退税款，根据《增值税会计处理规定》(财会【2016】22号)增设“应收出口退税款”一级科目，核算销售出口货物按规定向税务机关申报应退回及实际收到的增值税、消费税等，替代原来的“其他应收款——应收出口退税款”科目。

借：应收出口退税款

贷：应交税费—应交增值税（出口退税）

（6）收到出口退税