

## 一、什么是出口退税？

出口退税是指外贸企业需要销售收购货物的出口。出口退税在多方面可以增强我国商品在国际上的竞争力，很多国家都有这项规定。通过出口，我们的商品可以得到更多的平台进行发展和销售。对外贸易是一种对国内经济上调的有效方法。

## 二、外贸企业如何办理出口退税？

外贸企业想要完成办理出口退税的工作，需要了解出口退税的内容。

## 三、外贸企业出口退税计算方法

### 外贸企业“先征后退”的计算方法

- ①外贸企业以及实行外贸企业财务制度的工贸企业收购货物出口，在销售上要增税值可以免征；
- ②货物成本，由于外贸企业在付货款的时候将增值税也付了，所以在货物出口后，会按照退税计算将应有的退款退还给企业。
- ③征.退税之差计入企业成本。
- ④根据退税率计算公式可以计算出口退税。

## 四、外贸企业出口退税所需满足的条件

- (1) 企业需要具有纳税资格；
- (2) 企业需要进出口经营权资质；
- (3) 企业需要真实的外贸出口；
- (4) 企业需要给予增值税专用发票单；
- (5) 企业需要提供增值税普通票单；

(6) 企业需要有对应的外汇入账；

(7) 企业需要提供出口报关的整套资料，包括企业提供的增值税专用发票单、合同及委托书等。

## 五、外贸企业出口退税流程

操作步骤大致如下：

(1) 申请一般纳税人资格登记；

(2) 办理进出口经营备案；

(3) 开立外币账户；

(4) 出口退免税备案；

(5) 报关物流（取得报关单及运输单据）；

(6) 确认收入（按照出口当月第一个工作日的汇率确认收入并申报免税收入）；

(7) 找供应商开具并取得进项增值税专用发票单；

(8) 收取外汇；

(9) 退税申报系统数据申报（首次申报税务要核验经营场地及财务核算情况）；

(10) 提交纸质材料给税务局；

(11) 税局审核（中途可能会对货商进行函调）；

(12) 审核通过；

(13) 等待税款到账。

## 六、税务局审核与首次实地核查

当企业把资料递交税务局，税务局受理企业出口退税申报后，要对交上的资料进行检查，当税务局告知检查通过后才可退税。

注：刚创的新企业开始申报第一笔出口退税时，主管退税机关会对企业进行检查。如果检查不过关，存在疑虑问题，需要发函进行调查。

七、关于出口退税申报的操作流程：

(1)申报需要两类文件：

一是出口文件（出口关单信）；

二是进货文件(进货增值税发票)。

这两个文件原先是需要自己递交给税务机关检查的，但现在只需要进货单即可。但是录入申报的操作中还是要按照出口报关，然后去录入申报信息。

(2) 不过企业到最后可以掌握的是报关后，根据关单信息可以快速发出关单认证。

最后，很多人说出口退税有风险，其实不是发生在出口退税时，而是在出口退税后。尽管没有明确的法律规定在办理此类案件时，需要收集资料和证据，但税务机关不一定会认同。根据我们的经验，针对资金回流的抗辩，应当关注案件的细节，关注每一页证据，千万不可一目十行。所以要做好资料的收集和保管。