

出口退税系列课程

如何快速搞定出口退税之

01 出口退税-你必须知道的那些事!

财务第一教室

CFOCLAS

● 主讲者: 娃娃
● 时间: 2017年10月29日

出口退税系列课程

财务第一教室

如何快速搞定出口退税之01出口退税-你必须知道的那些事!

课程要点



01

什么是出口退税?

02

什么企业可以出口退税?

03

出口退税涉及最重要的三个政策法规

04

出口退税最关键时间点

05

生产企业退税申报工具



什么是出口退税?

财务第一教室
CFOCLASS.COM

出口退税-简单理解: 出口商品已征收的国内税, 部分或全部退还给出口企业!

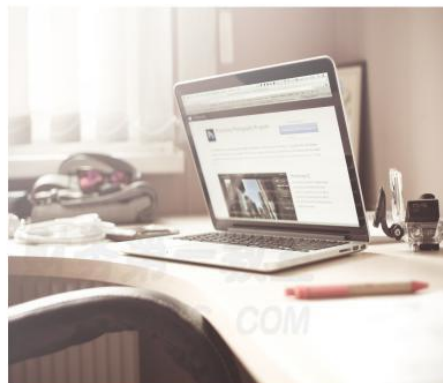
出口退税-税指的是退或免增值税或消费税。

什么是出口退税?

我们经常听到的免抵退是什么?

答: 是出口退或免增值税方法的一种!

一共五种形式: 免退税、先征后退、免抵退、免税、免抵税, 在以后课程中会陆续讲到, 尤其是免抵退税这种方法!





什么企业可以出口退税?

财务第一教室
CFOCLASS.COM

什么企业可以出口退税?

--有进出口经营权的工贸、商业、生产企业、外贸企业、国家特许企业等



关键 ▶ 进出口经营权





出口退税政策法规

财务第一教室

CFOCLASS.COM

出口退税涉及最重要的三个政策法规



- 01 《国税总局关于【出口货物劳务增值税和消费税管理办法】有关问题的公告》（国税总局公告（2013）第12号）》
- 02 《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税（2012）第39号）
- 03 《税务总局关于发布【出口货物劳务增值税和消费税管理办法的公告】》（国税总局公告2012）第24号



出口退税关键时间点

财务第一教室

CFOCLASS.COM

4月享退税

企业应在货物报关出口之日次月起至次年4月30日前的各增值税纳税申报期内收齐有关凭证，向主管税务机关申报办理出口货物增值税免抵退税及消费税退税。逾期的，企业不得申报免抵退税。

5月可免税

“未在规定纳税申报期内按规定申报免税”，指出口企业或其他单位未在报关出口之日的次月至次年5月31日前的各增值税纳税申报期内填报《免税出口货物劳务明细表》，提供正式申报电子数据，向主管税务机关办理免税申报手续。逾期未按规定申报免税，视同内销处理。

6月去征税

出口企业或其他单位对本年度的出口货物劳务，剔除已申报增值税退（免）税、免税，已按内销征收增值税、消费税，以及已开具代理出口证明的出口货物劳务后的余额，除内销免税货物按前款规定执行外，这些内销征税的，应在免税申报期次月的增值税纳税申报期内申报缴纳增值税、消费税一般截止在次年6月的增值税纳税申报期内



生产企业退税申报工具

财务第一教室

CFOCLASS.COM



财务第一教室

CFOCLASS.COM



Thanks for watching!

感谢各位观看

出口退税系列课程

如何快速搞定出口退税之01出口退税-你必须知道的那些事!

财务第一教室
CFOCLASS.COM



财务第一教室