

出口退税常见问答 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/31/2021_2022__E5_87_BA_E5_8F_A3_E9_80_80_E7_c27_31318.htm

一、作为一家出口企业，在取得进出口经营权后，应办理哪些涉税事宜？（一）出口企业退税登记

1、登记时限 出口企业必须在取得进出口经营权的一个月内到主管退税税务机关办理出口企业退税登记。

2、附送的资料（1）进出口经营权批文及其复印件；（2）企业章程；（3）国税税务登记证副本及其复印件；（4）营业执照及其复印件；（5）一般纳税人资格证书及其复印件；（6）自理报关单位注册登记证明书及其复印件；（7）银行开户证明。

（二）出口企业退税办税员培训 根据国家税务总局印发的《出口货物退（免）税管理办法》（国税发〔1994〕031号）第12条规定：

出口企业应设专职或兼职办理出口退税人员（以下简称办税员），经税务机关培训合格后发给《办税员证》。没有《办税员证》的人员不得办理出口退税业务。企业更换办税员，应及时通知主管其退税业务的税务机关注销原《办税员证》。凡未及时通知的，原办税员在被更换后与税务机关发生的一切退税活动和责任仍由企业负责。

二、货物已报关出口，外贸企业申报出口退税，应提供哪些资料？

1、出口货物报关单（出口退税专用联）

；2、出口收汇核销单（出口退税专用联）或远期收汇证明

；3、增值税专用发票（抵扣联）；4、出口货物专用发票；

5、税收（出口货物专用）缴款书或出口货物完税分割单；6、

委托出口的，还需提供《代理出口货物证明》。

三、货物已报关出口，有进出口经营权的生产企业申报退税应提供哪

些资料？1、出口货物报关单（出口退税专用联）；2、出口收汇核销单（出口退税专用联）或远期收汇证明；3、出口货物专用发票；4、委托出口的，还需提供代理出口货物证明；5、出口企业《增值税纳税申报表》、《消费税纳税申报表》；6、增值税税收缴款书（复印件）；7、运保费单据（复印件）；8、如果属于进料加工复出口的还需附送《进料加工贸易申请表》。

四、无进出口经营权的生产企业，如何申报办理出口退税？无进出口经营权的生产企业，可委托外贸企业代理出口，在申请办理退（免）税时，必须提供以下凭证资料：

（一）"代理出口货物证明"。"代理出口货物证明"由受托方开具并经主管其退税的税务机关签章后，由受托方交委托方。

（二）受托方代理出口的"出口货物报关单（出口退税联）"。委托方将代理出口的货物与其他货物一笔报关出口的，委托方必须提供"出口货物报关单（出口退税联）"复印件。

（三）"出口收汇核销单（出口退税专用）"。代理出口协议约定由受托方收汇的，委托方必须提供受托方的"出口收汇核销单（出口退税专用）"。受托方将代理出口的货物与其他货物一笔销售给外商的，委托方必须提供"出口收汇核销单（出口退税专用）"复印件。

（四）代理出口协议副本。

（五）"销售帐"。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com