

注册税务师《税法一》答疑精选（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_448575.htm 一、[问题] 某自营出口生产企业是增值税一般纳税人，出口货物的征税税率为17%，退税率为13%。

2002年3月购进原材料一批，取得的增值税专用发票注明的价款200万元，外购货物准予抵扣进项税款34万元，货已入库。上期期末留抵税额3万元。当月内销货物销售额100万元，销项税额17万元。本月出口货物销售折合人民币200万元。试计算该企业本期免、抵、退税额、应退税额、免抵税额。

当期免抵退税不得免征和抵扣税额 = $200 \times (17\% - 13\%) = 8$ (万元)
应纳增值税额 = $100 \times 17\% - (34 - 8) - 3 = -12$ (万元)
出口货物免、抵、退税额 = $200 \times 13\% = 26$ (万元)
本例中，当期期末留抵税额12万元小于当期免抵退税额26万元，故当期应退税额等于当期期末留抵税额12万元。

当期免抵税额 = $26 - 12 = 14$ (万元)
如果该企业2002年4月继续发生业务，那么该企业的上期期末留抵税额是多少？如果应纳增值税额大于当期免抵退税额，那么该企业的上期期末留抵税额是多少？
[解答] 你好，当当期应纳税额的绝对数大于当期免抵退时，才会有留抵下期继续抵扣的税款，本题中如果4月份继续发生业务，上期留抵的税额是0。因为3月份应纳税额的绝对数是12小于免抵退税额，当期应退税额就是12，因此没有留抵的税额如果3月份应纳税额的绝对数大于免抵退税额。应退税额就是免抵退税额。留抵税额就是应纳税额的绝对数减去应退税额。

二、[问题] 那些是，那些是地？
[解答] 你好，国税局系统：增值税，消费税，车辆购置税，铁道部

门、各银行总行、各保险总公司集中缴纳的营业税、所得税、城市建设维护税，中央企业缴纳的所得税，中央与地方所属企业、事业单位组成的联营企业、股份制企业缴纳的所得税，地方银行、非银行金融企业缴纳的所得税，海洋石油企业缴纳的所得税、资源税，外商投资企业和外国企业所得税，证券交易税（开征之前为对证券交易征收的印花税），个人所得税中对储蓄存款利息所得征收的部分，中央税的滞纳金、补税、罚款。

2. 地税局系统：营业税、城市维护建设税（不包括上述由国家税务局系统负责征收管理的部分），地方国有企业、集体企业、私营企业缴纳的所得税、个人所得税（不包括对银行储蓄存款利息所得征收的部分），资源税，城镇土地使用税，耕地占用税，土地增值税，房产税，城市房地产税，车船使用税，车船使用牌照税，印花税，契税，屠宰税，筵席税，农业税、牧业税及其地方附加，地方税的滞纳金、补税、罚款。

三、[问题] 先征后退、先征后返、即征即退三个概念有什么区别？[解答] 老师回复 你好，即征即退：指税务机关将应征的增值税征收入库后，即时退还，比如对软件企业的超3%税负的部分即征即退，退税机关为税务机关；先征后退：与即征即退差不多，只是退税的时间略有差异；先征后返：指税务机关正常将增值税征收入库，然后由财政机关按税收政策规定审核并返还企业所缴入库的增值税，返税机关为财政机关。如对数控机床产品实行增值税先征后返。即征即退、先征后退的税款由税务机关退还；先征后返的税款由财政机关返还。但是及时性是不同的，即征即退最快，先征后退次之，先征后返最慢。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

