

出口货物应退税额的计算方法注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/522/2021\\_2022\\_\\_E5\\_87\\_BA\\_E5\\_8F\\_A3\\_E8\\_B4\\_A7\\_E7\\_c46\\_522379.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/522/2021_2022__E5_87_BA_E5_8F_A3_E8_B4_A7_E7_c46_522379.htm)

理论上的退税公式：  
应纳税额=销售额×0-进项税额  
2003年10月发文对现行出口退税率进行结构性调整，调整后的税率为5%，8%，11%，13%，17%。近几年陆续有一些调整，考试会给出相关退税率。

出口货物退免税的形式 先征后退——适用于外贸企业 免、抵、退税——适用于生产企业

(一) 外贸企业出口货物退税计算方法 其公式是：应退税额=购进货物的进项金额×退税率

(二) 生产企业出口货物“免、抵、退”税计算方法 生产企业出口货物“免、抵、退”税额应根据出口货物离岸价、出口货物退税率计算。

1.免抵退税不得免征和抵扣税额的计算公式1：免抵退税不得免征和抵扣税额=当期出口货物离岸价×外汇人民币牌价×(出口货物征税率-出口货物退税率)-免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额

免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=免税购进原材料价格×(出口货物征税率-出口货物退税率)

2.当期应纳税额的计算公式2：当期应纳税额=当期内销货物的销项税额-(当期进项税额-当期免抵退税不得免征和抵扣税额)-上期留抵税额

公式2为正数时，说明企业当期内销大于外销，销项税大于进项税，期末作缴纳税款的账务处理。

公式2为负数时，无外销要将进项税额作下期留抵。

3.免抵退税额的计算公式3：免抵退税额=出口货物离岸价×外汇人民币牌价×出口货物退税率-免抵退税额抵减额

免抵退税额抵减额=免税购进原材料价格×出口货物退税率

免税购进原材料包括国内购进免税原材料和进料加工免税进口

料件，其中进料加工免税进口料件的价格为组成计税价格。  
进料加工免税进口料件的组成计税价格=货物到岸价格 海关  
实征关税 海关实征消费税 有外销比较外销货物按公式3计算  
的免抵退税额与期末留抵数哪个小，按小的数据申请办理出口  
退税。 4.当期应退税额和当期免抵退税额的计算 当期期末留  
抵税额 当期免抵退税额时：当期应退税额=当期期末留抵  
税额 当期免抵税额=当期免抵退税额-当期应退税额 当期期末  
留抵税额>当期免抵退税额时：当期应退税额=当期免抵退  
税额 当期免抵税额=0 “当期期末留抵税额”为当期《增值税  
纳税申报表》上的“期末留抵税额”。注意新发生出口业务  
的企业计算出口退税的政策要求有变化（见《税法》）。  
新发生出口业务的生产企业自发生首笔出口业务之日起12个  
月内的出口业务，在审核期期内出口的货物（审核期12个月  
），按月分别计算免抵税额和应退税额，税务机关审核无误  
的应退税额暂不办理退库，可在退税审核期期满后当月将  
上述各月的审核无误的应退税额一次性退给企业。 试题模式  
：要求：根据下述资料，计算该企业2003年1-3月“免、抵、  
退”及应纳增值税税额，并做相关会计核算分录。 资料：某  
自营出口生产企业的出口货物全部为加工贸易出口，出口货  
物征税税率和退税率分别为17%和15%，2002年1月开始执行“  
免、抵、退”税政策，按取得退税机关审批的《生产企业出  
口货物免抵退税申报汇总审批表》核算免、抵、退税，2003  
年1-3月有关财务资料和发生的业务如下： 1.1月外购辅  
料1000万元，进料加工进口料件折合人民币400万元已验收入  
库。 2.1月内销货物不含税销售额200万元，进料加工出口货  
物销售收入折合人民币600万元，来料加工复出口货物工缴费

收入折合人民币100万元，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](http://www.100test.com)