

增值税出口货物退(免)税的审查注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/536/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A2\\_9E\\_E5\\_80\\_BC\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_536484.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/536/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E5_c46_536484.htm) (一) 生产企业出口

货物免、抵、退税的审查 1、出口货物免税的审查要点 应对出口原始凭证逐一检查，并与出口产品销售明细账逐笔核对，按月计算生产企业每季度的出口销售额。重点审查出口货物报关离境的日期，出口货物以离岸价计算的外币销售，出口货物的贸易类型，海关商品编码与适用的出口货物退税率。对于出口原始单证不全，或者已取得出口原始单证但不具法定效力的，应按内销进行补税和账务处理。

2、出口货物抵税的审查要点 (1) 对于生产两种以上出口货物且适用税率不同的出口企业，其进项税额的计算与账务处理应按出口货物的种类区分，凡是无法直接划分各自应负担的进项税额的，应按出口产品销售额的比例计算分摊。注意出口企业人为调整出口货物应分摊的进项税额的问题。(2) 对于生产的货物既有出口又有内销的出口企业，其进项税额首先要按出口货物离岸价与征税率、退税率之差计算不予抵扣的进项税额，然后再用于抵减内销产品的销项税额。审查中要注意出口企业少计出口货物用的进项税额多抵销项税额的问题。

(3) 对于出口货物不予抵扣的进项税额大于本期进项税额的情况，出口企业应将负数结转下期或挂账冲减下期进项税额，不允许以零为结。3、出口货物退税的审查要点 (1) 出口销售额的核算是否正确。(2) 出口退税率的确认是否正确。(3) 出口贸易类型的确认是否正确。特别是来料加工(只免不退)与进料加工(免抵退)贸易有无相互混淆，免税

产品按退税处理的问题。（二）外贸企业出口货物退(免)税的审查 注册税务师应在审查出口发票、出口收汇核销单、报关单、购货发票等单证是否齐全、合法有效的同时，结合有关的会计处理，重点审查以下几方面：1、结合“库存出口商品”、“应交税金应交增值税（进项税额）”等账户，审查外贸企业购进的持普通发票办理出口退税的出口货物，是否符合税法规定特允退税的十二种商品。2、审查“库存出口商品”、“出口销售收入”“应交税金应交增值税”等明细账，确认按征、退税之差和出口货物购进金额计算的“出口货物不予抵扣进项税额”是否正确。是否及时计入“应交税金应交增值税（进项税额转出）”账户，转增出口产品销售成本处理。百考试题为你加油3、审查“库存出口商品”、“出口销售收”、“银行存款应收外汇账款”、“应交税金应交增值税（进项税额转出）”等明细账，结合有关原始凭证，看有无在国内销售货物收取外汇部分，计入了出口货物销售额，这部分是否已从出口货物销售额中剔除。外贸企业将出口货物转内销或将内销货物转出口的，有无主管退税机关开具的证明，是否及时调帐。另外，对“进料加工”贸易方式复出口的，应重点审查进口单证、海关进料加工登记手册及有关明细账，有无将“来料加工”贸易方式出口货物申请办理退税的情况。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)