

出口货物应退增值税的计算注册税务师考试 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_87_BA_E5_8F_A3_E8_B4_A7_E7_c46_536557.htm (1)实行“免、抵、退”税办法的，具体计算公式如下：

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) 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 当期应退税额和免抵
税额的计算 a. 如当期末留抵税额 当期免抵退税额，则当
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 b. 如当期期末留抵税额>当期免抵退税额

，则当期应退税额=当期免抵退税额 当期免抵税额=0 当期期
末留抵税额根据当期《增值税纳税申报表》中“期末留抵税

额”确定。 免抵退税不得免征和抵扣税额的计算 免抵退税
不得免征和抵扣税额=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×(出口货物征收率出口货物退税率) 新增相应的例
题例1和例2，注意掌握。(2)增值税小规模纳税人出口自产货

物继续实行免征增值税办法。 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