

外贸企业“先征后退”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\\_A4\\_96\\_E8\\_B4\\_B8\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_c46\\_536558.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/536/2021_2022__E5_A4_96_E8_B4_B8_E4_BC_81_E4_c46_536558.htm)

(1) 外贸企业出口货物增值税的计算应依据购进出口货物增值税专用发票上所注明的进项金额和退税率计算。应退税额=外贸收购不含增值税进项税额×退税率 (2) 小规模纳税人应纳的增值税也是价外计征的，先换算成不含税价格，然后据以计算出口货物退税。应退税额=[普通发票所列(含增值税)销售金额]/(1+征收率)×6%或5% (3) 凡从小规模纳税人购进税务机关代开的增值税专用发票的出口货物，按以下公式计算退税：应退税额=增值税专用发票注明的金额×6%或5%

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)