

关于增值税出口退税计算相关问题解析注册税务师考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/545/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E5_A2_9E_E5_c46_545229.htm

提问：教材82页:当期应纳税税额=(当期销项税额 当期进项税额转出 当期出口退税发生额) - (上期留抵 当期发生的允许抵扣的进项税额) 问题1

、为什么 当期出口退税发生额，那不是等于没退吗？ 问题2

、当期发生的允许抵扣的进项税额是否已扣除了进项税额转出部分？按一般理解，是扣除了的，但是进项税额转出在第一个括号中加了,这一加一减 不是多交税了吗？ 回复：当期

出口退税，在应交增值税明细科目的贷方，所以相当于是增加了销项。 借:其他应收款 贷:应交税费 - - 应交增值税（出口退税）。从教材这里看，允许抵扣的进项税额并没有从中

扣除进项转出。 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