

2011年会计硕士知识详解：生产企业出口货物附加税费的核算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_BC\\_9A\\_c74\\_645118.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_BC_9A_c74_645118.htm) 生产企业出口货物涉及附加税费是城市维护建设税和教育费附加，城市维护建设税和教育费附加的计税依据是当期实际缴纳的增值税、消费税和营业税，并与增值税、消费税和营业税同时缴纳。生产企业出口自产货物实行“免、抵、退”税办法与“先征后退”办法相比，只不过是將退税环节前移，把“征、退两条线”变为“征与免、抵、退税”合一的坐支法，生产企业出口免抵的增值税额视同企业已缴纳了增值税，可依经征税机关退税部门审核盖章的《生产企业出口货物免、抵、退税申报汇总表》中“当期免抵税额”计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。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)