

2011年报关员资格全国统一考试每日一讲(10月1日)报关员资格
资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/647/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_8A_A5_c27_647159.htm

本文主要介绍出口退税计算公式，供大家参考学习。对于做出口贸易的外贸企业需要了解出口退税金额怎么算，以及出口退税有没有标准的计算公式等问题。出口退税作为国际贸易中的重要概念，也是外贸业务的利润来源。因此关于出口退税的核算问题成为卖家关注的话题。出口退税是指将出口货物的国内生产和流通过程中已经缴纳的间接税予以退还的政府行为。出口退税计算公式

出口退税的实质：“免、抵、退”税，即对本环节增值部分免税，进项税额准予抵扣的部分在内销货物的应纳税额中抵扣，抵扣不完的部分实行退税。出口退税实质，不过是把用户的留抵进项变成现金退回给用户.而在这个同时用户的进项也被吃掉同样的数额，不能再参与以后的抵扣。“免、抵、退”税计算公式

生产企业以进料加工贸易方式进口料件加工复出口货物，计算“免、抵、退”税的基本公式为：
当期不予抵扣或退税的税额 = 当期出口货物离岸价 × 外汇人民币牌价 × (征税率 - 退税率) - 当期海关核销免税进口料件组成计税价格 × (征税率 - 退税率)
当期应纳税额 = 当期内销货物的销项税额 - (当期全部进项税额 - 当期不予抵扣或退税的税额) - 上期未抵扣完的进项税额

增值额的核算 企业应纳税额的计算用扣税法，即将当期销项税额抵扣进项税额后的余额为应纳税额，故增值额的计算公式为：应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额 这就是说，增值额的核算是一种负债核算，具有“代收代缴”性质，并且增值额会计核算方法是由增值额的特点

、政策和计算方法决定的。核算企业需要预计应交税金的各种税金，在提取或预先收取税金时，计入该科目的贷方，缴纳时计入该科目的借方，期末余额一般在贷方，反映企业就交而未交的税金，若期末余额在借方，则表示本期企业多交了税金，或者，反映其他规定，如上期末抵扣完的进项税额等。核算和反映是会计的基本职能，所以要在税务局进行“免、抵、退”。在海关办理进出口业务。出口退税公式

1、当出口货物的征税率与退税率一致时 应退税额=购进货物的进项金额*出口退税率=出口货物的进项税额

2、当出口货物的征税率与退税率不一致时 应退税额=购进货物的进项金额*出口退税率=出口货物的进项税额-出口货物不与退税的税额。出口货物不与退税的税额=购进货物的进项金额*(征税率-退税率)

小结：出口退税作为国际贸易中的重要一环，如何运用出口退税的计算公式并清楚掌握出口退税怎么算是每个外贸工作人员需要掌握的知识。此外，由于出口退税计算公式涉及较多流程，因此，合理的计算出口退税的公式将提高外贸业务的工作效率。相关推荐：[#0000ff>2011年报关员考试每日一讲8月汇总](#) [#0000ff>2011年报关员考试每日一讲7月汇总](#) 更多百考试题信息：[#0000ff>百考试题报关员论坛](#) [#0000ff>2011年报关员课程免费试听](#) [#0000ff>报关员在线考试中心](#) 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