

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第23讲：出口货物退税(三) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77349.htm 出口货物退免税应退增值税的计算续 内容讲解：生产企业免抵退计算【例题二】见教材114 - 115页 某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为17%，退税率为15%。2002年11月和12月的生产经营情况如下：（1）11月份：外购原材料、燃料取得增值税专用发票，注明支付价款850万元、增值税额144.5万元，材料、燃料已验收入库；外购动力取得增值税专用发票，注明支付价款150万元、增值税额25.5万元，其中20%用于企业基建工程；以外购原材料80万元委托某公司加工货物，支付加工费取得增值税专用发票，注明价款30万元、增值税额5.1万元，支付加工货物的运输费用10万元并取得运输公司开具的普通发票。内销货物取得不含税销售额300万元，支付销售货物运输费用18万元并取得运输公司开具的普通发票；出口销售货物取得销售额500万元。（2）12月份：免税进口料件一批，支付国外买价300万元、运抵我国海关前的运输费用、保管费和装卸费50万元，该料件进口关税税率20%，料件已经验收入库；出口货物销售取得销售额600万元；内销货物600件，开具普通发票、取得含税销售额140.4万元；将与内销货物相同的自产货物200件用于本企业基建工程，货物已移送。要求：采用免抵退法计算企业2002年11月份应纳（或应退）的增值税 采用免抵退法计算2002年12月份应纳（或应退）的增值税 解析：11月份 进项税额 = $144.5 + 25.5 \times (1 - 20\%) + (5.1 + 10 \times 7\%) + 18 \times 7\% = 171.96$ 万元 免抵退

税不得免征和抵扣税额 = $500 \times (17\% - 15\%) = 10$ 万元 应纳税额 = $300 \times 17\% - (171.96 - 10) = -110.96$ 出口货物免抵退税额 = $500 \times 15\% = 75$ 万元 应退税额 = 75万元 12月份 免税进口料件组成计税价格 = $(300 + 50) \times (1 + 20\%) = 420$ 万元 免抵退税不得免征和抵扣税额 = $(600 - 420) \times (17\% - 15\%) = 3.6$ 万元 应纳税额 = $【140 \div (1 + 17\%) + 140.4 \div (1 + 17\%) \times 200/600】 \times 17\% - 3.6 - 35.9 = -5.16$ 万元 出口货物免抵退税额 = $(600 - 420) \times 15\% = 27$ 万元 应退税额 = 5.16 当期免抵税额 = $27 - 5.16 = 21.84$ 万元

四、外贸企业“先征后退”的计算 外贸企业应退税额 = 外贸收购不含增值税购进金额 \times 退税率 外贸企业收购小规模纳税人出口货物增值税的退税规定：应退税额 = $【普通发票所列（含税增值税）销售金额】 \div (1 + 征收率) \times 6\% (5\%)$ 或应退税额 = 增值税专用发票注明的金额 $\times 6\% (或5\%)$ 外贸企业委托生产企业加工出口货物，按购进国内原辅材料的增值税发票上注明的进项金额，依原辅料的退税率计算原辅材料应退税额。支付的加工费，凭受托方开具货物的退税率，计算加工费的应退税额

例题：某进出口公司2004年4月购进某小规模纳税人抽纱工艺品200打全部出口，普通发票注明金额6000元；购进另以小规模纳税人西服500套全部出口，取得税务机关代开的增值税专用发票，发票注明金额5000元，计算该企业应退税额（退税率为6%）

应退税额 = $6000 \div (1 + 6\%) \times 6\% + 5000 \times 6\% = 639.62$ 元

例题：某进出口公司2004年6月购进牛仔布加工成服装出口，取得牛仔布增值税发票一张，注明计税金额10000元（退税率13%）；取得服装加工费计税金额2000元（退税率为17%），该企业应退税额为 $10000 \times 13\% + 2000 \times 17\% = 1640$ 元

【应用举例】

】某外贸公司2000年3月份购进及出口情况如下：（1）第一次购电风扇500台，单价150元/台；第二次购进电风扇200台，单价148元/台（均已取得增值税专用发票）。（2）将二次外购的电风扇700台报关出口，离岸单价20美元/台，此笔出口已收汇并做销售处理。（美元与人民币比价为1：8.30，退税率为15%）。该笔出口业务应退增值税为（ ）。 A

. 15750元 B . 17640元 C . 1168 . 50元 D . 15690元 答案：D 解析：（500×150+200×148）×15%=15690 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