

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第22讲：出口货物退税(二) 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_77353.htm 出口货物退免税应退增殖税的计算

三、出口货物应退增值税的计算 生产企业自营或委托外贸企业代理出口（以下简称生产企业出口）自产货物，除另有规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法。

免：是对生产企业出口的自产货物，免征本企业生产销售环节增值税

抵：是生产企业出口自产货物所耗的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予以退还的进项税额，抵内销货物的应纳税额；

退：是生产企业出口的自产货物在当月内应抵的进项税额大于应纳税额时，对未抵完的部分予以退税

"免抵退"税计算（一）当期应纳税额=当期内销货物的销项税额-（当期进项税额-当期免抵退税不得免征和抵扣税额）（二）

免抵退税额=出口货物离岸价×外汇人民币牌价×出口货物退税率-免抵退税额抵减额 其中：免抵退税额抵减额=免税购进

原材料价格×出口货物退税率 免税购进原材料价格包括从国内购进免税原料和进料加工免税进口料件。其中进料加工免税进口料件的组价公式为：

进料加工免税进口料件的组价=

货物到岸价 海关实征关税和消费税（三）当期应退税额和免

抵税额的计算 1、如当期末留抵税额 当期免抵退税额 当期

应退税额 = 当期期末留抵税额 当期免抵税额 = 当期免抵退税

额 - 当期应退税额 留抵下期的税额为0 2、如当期末留抵税额

>当期免抵退税额 当期应退税额 = 当期免抵退税额 当期免抵

税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额 = 0 留抵下期的税额

= 当期期末留抵税额 - 当期应退税额（四）免抵退税不得免

征和抵扣税额的计算 免抵退税不得免征和抵扣税额=出口货物离岸价×外汇人民币牌价×(出口货物征税率-出口货物退税率)-免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=免税购进原材料价格×(出口货物征收率-出口货物退税率) 【例题一】见教材114页 某自营出口生产企业是增值税一般纳税人，出口货物的征税税率为17%，退税率率为13%。2003年8月有关经营业务为：购原材料一批，取得的增值税专用发票注明的价款200万元，外购货物准予抵扣进项税额为34万元，货已经验收入库。当月进料加工免税进口料件的组成计税价格100万元。上期末留抵税款6万元。本月内销货物不含税销售额100万元，收款117万元存入银行。本月出口货物销售额折合人民币200万元。计算该企业当期的免抵退税额 解析：免抵退税不得免征和抵扣税额=出口货物离岸价×外汇人民币牌价×(出口货物征税率-出口货物退税率)-免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额 = (200-100) × (17% - 13%) = 4万元 当期应纳税额=当期内销货物的销项税额-(当期进项税额-当期免抵退税不得免征和抵扣税额) - 上期留抵税额 = 100 × 17% - (34-4) - 6 = -19万元 免抵退税额=出口货物离岸价×外汇人民币牌价×出口货物退税率-免抵退税额抵减额 = (200-100) × 13% = 13万元 当期末留抵税额 > 当期免抵退税额 当期应退税额 = 当期免抵退税额 = 13万元 当期免抵税额 = 当期免抵退税额 - 当期应退税额 = 0 留抵下期的税额 = 当期期末留抵税额 - 当期应退税额 = 19-13 = 6万元 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