

“免、抵、退”税《增值税纳税申报表》有关项目的申报要求 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__E2_80_9C_E5_85_8D_E3_80_81_E6_c46_77468.htm 问：生产企业“免、抵、退”税《增值税纳税申报表》有关项目的申报要求？答：

（1）“出口货物免税销售额”填写享受免税政策出口货物销售额，其中实行“免抵退税办法”的出口货物销售额为当期出口并在财务上做销售的全部（包括单证不齐全部分）免抵退出口货物人民币销售额；（2）“免抵退货物不得抵扣税额”按当期全部（包括单证不齐全部分）免抵退出口货物人民币销售额与征退税率之差的乘积计算填报，有进料加工业务的应扣除“免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额”；当“免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额”大于“免抵退货物不得抵扣税额”时，“免抵退货物不得抵扣税额”按0填报，其差额结转下期；按“实耗法”计算的“免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额”，为当期全部（包括单证不齐全部分）进料加工贸易方式出口货物所耗用的进口料件组成计税价格与征退税率之差的乘积；按“购进法”计算的“免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额”，为当期全部购进的进口料件组成计税价格与征退税率之差的乘积；（3）“免抵退税货物已退税额”按照退税部门审核确认的上期《生产企业出口货物免、抵、退税申报汇总表》中的“当期应退税额”填报；

（4）若退税部门审核《生产企业出口货物免、抵、退税申报汇总表》的“累计申报数”与《增值税纳税申报表》对应项目的累计数不一致，企业应在下期增值税纳税申报时根据《生产企业出口货物免、抵、退税申报汇总表》中“与增值税

纳税申报表差额”栏内的数据对《增值税纳税申报表》有关数据进行调整。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