

注册税务师知识点总结（增值税要点）（二）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79378.htm 三、出口货物退（免）税

1、“免、抵、退”计算方法（指生产企自营委外贸代出口自产）（1） $\text{纳额} = \text{内销销税} - (\text{进税} - \text{免抵退税不免、抵税})$ （2） $\text{免抵退税} = \text{FOB} * \text{外汇RMB牌价} * \text{退率} - \text{免抵退税抵减额}$ FOB：出口货物离岸价。 $\text{免抵退税抵减额} = \text{免税购原料价} * \text{退税率}$ $\text{免税购原料} = \text{国内购免原料} + \text{进料加工免税进料} + \text{进料加工免税进口料件组税价} = \text{到岸价} + \text{关、消费税}$ （3）应退税和免抵税 A、如期末留抵税 $\leq$ 免抵退税，则应退税 = 期末留抵税 免抵税 = 免抵退税 - 应退税 B、期末留抵税 $>$ 免抵退税，则：应退税 = 免抵退税 免抵税 = 0 期末留抵税额据《增值税纳税申报表》中“期末留抵税额”定。（4）免抵退税不得免和抵税 $\text{免抵退税不免和抵税} = \text{FOB} * \text{外汇RMB牌价} * (\text{出口征率} - \text{出口退率}) - \text{免抵退税不免抵税抵减额}$ $\text{免抵退税不免和抵扣税抵减额} = \text{免税进原料价} * (\text{出口征率} - \text{出口货物退率})$ 2、先征后退（1）外贸及外贸制度工贸企购货出口，出口增税免；出口后按收购成本与退税率算退税还外贸，征、退税差计企业成本 应退税额 = 外贸购不含增税购进金额 * 退税率（2）外贸企购小纳人出货口增税退税规定：A、从小纳人购并持普通发票准退税的抽纱、工艺品等12类出口货物，销售出口货入免，退还出口货进税 $\text{退税} = [\text{发票列}(\text{含税})\text{销额}] / (1 + \text{征率}) * 6\%$ 或 5% B、从小纳人购代开的增税发票的出口货：退税 = 增税发票金额 * 6% 或 5% 。C、外企托生企加工出口货的退税规定：原辅料退税 = 国内原辅料增税发票进项 * 原辅料退税率 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