

教你“免抵退税”怎么正确计算操作？

产品名称	教你“免抵退税”怎么正确计算操作？
公司名称	深圳耀飞阳企业咨询服务有限公司
价格	1.00/张
规格参数	
公司地址	深圳市福田区彩田路彩虹新都彩虹大厦12B（注册地址）
联系电话	13632635321

产品详情

“免抵退税”大家都听说过，但是如何来免、抵、退税呢？这就涉及到计算公式了。下面我们就举个例子来实际操作下。

假如某自营出口的生产公司为增值税一般纳税人，出口货物的征税税率为16%，退税税率为12%。2003年4月的有关经营业务为：购进原材料一批，增值税专用发票上标明的货款是200万元，外购货物准予抵扣的进项税额为34万元，货物已验收进仓库。上月末留抵税款为3万元；本月内销货物不含税销售额为100万元；收了117万元存入银行；本月出口货物的销售额折合人民币200万元。

下面我们来计算该企业当期的“免、抵、退”税额

$$(1) \text{ 不得免征和抵扣税额} = 200 * (16\% - 12\%) = 8 \text{ (万元)}$$

$$(2) \text{ 当期应纳税额} = 100 * 16\% - (34 - 8) - 3 = -13 \text{ (万元)}$$

$$(3) \text{ 出口货物“免、抵、退”税额} = 200 * 12\% = 24 \text{ (万元)}$$

(4) 按规定，如当期末留抵税额小于等于当期免抵退税额时：当期应退税额=当期期末留抵税额。也就是说该企业当期应退税额=13（万元）

(5) 当期免抵税额=当期免抵退税额-
当期应退税额。当期免抵税额就等于：24-13=11（万元）