

厦门生产企业出口退税的流程

产品名称	厦门生产企业出口退税的流程
公司名称	厦门闽粤通企业管理咨询有限公司
价格	.00/件
规格参数	品牌:闽粤通 服务类型:财税服务 服务区域:厦门 漳州 泉州
公司地址	思明区厦禾路988号10楼/19楼
联系电话	13950051603

产品详情

生产型出口企业，增值税计算实行免抵退制度，详细内容参考下面：

- 1、免，指出口商品免征增值税，如果是内销的产品，就要按不含税销售额*17%或含税销售额/1.17*17%计算增值税销项税。
- 2、抵，指国内采购商品（包含原材料和其他国内采购品）取得增值税专用发票，或者一般贸易进口材料取得海关进口增值税票，经认证后相关增值税形成的增值税进项税，可以用于抵扣内销产品产生的增值税销项税。
- 3、退，指出口商品并实际收取外汇后，按出口退税率计算免抵退税额，并与增值税进项税留抵额比较后得出的出口退税，具体计算方式如下：

（1）、计算增值税留抵额

增值税留抵额=当月增值税进项税+上月留抵进项税—当月增值税销项税—当月增值税进项税转出。

当月增值税进项税转出=当月出口额*（17%—出口退税率）—当月保税进口额*（17%—出口退税率）

（2）、计算免抵退税额

免抵退税额=当月实际收汇额*出口退税率—当月免抵退税额抵减额—上月留抵免抵退税额抵减额

当月免抵退税额抵减额=当月进口额*手册退税率

如果当月免抵退税额抵减额大于当月实际出口收汇额*出口退税率，大于部分留抵下月。

(3)、判定出口退税情况

当月应退税额要通过比较当月增值税留抵额和当月免抵退税额得出，另外还需要进一步计算免抵税额，
免抵税额=当期免抵退税额—当期应退税额

- 1、如果当月增值税留抵额小于等于0，免抵退税额为0，当月应退税为0；
- 2、如果当月增值税留抵额小于等于0，免抵退税额大于0，当月应退税为0，当月免抵税额=当月免抵退税额；
- 3、如果当月增值税留抵额大于0，免抵退税额为0，当月应退税为0；
- 4、如果当月增值税留抵额大于0，免抵退税额大于0，取两者间较小金额为退税额。

(1) 如果增值税留抵额大于免抵退税额，应退税额=免抵退税额，免抵税额=0

(2) 如果增值税留抵额小于免抵退税额，应退税额=增值税留抵额，免抵税额=免抵退税额—应退税额

。