

出口退税中退税率和具体公式应用到现实是什么样的

产品名称	出口退税中退税率和具体公式应用到现实是什么样的
公司名称	广东省国瑞企业管理服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	龙华区龙华街道大和路金鼎盛科创园A座408
联系电话	13244727632 13244727632

产品详情

例：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%，退税税率为13%。2012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36万元通过认证。当月进料加工免税进口料件的组成计税价格100万元。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。

解：

实际离岸价：200（注意是后一句那个200，不是购原材料时候的200）

当初进料时免税的金额：100

税率：17%

退税率：13%

套用公式，我们可以计算出不得抵扣退税金额：

$$(200-100) * (17\%-13\%) = 4$$

因为是生产企业，我们首先得有一个“抵”的过程（上面说过，外贸企业就没有这一步），所以我们计

算一下内销的应纳税额：

$$\text{内销应纳税额} = 100 * 17\% (\text{内销销项}) - 36 (\text{内销进项}) = -19$$

$$\text{我们用不得抵扣金额} (4) + \text{内销应纳税额} (-19) = -15$$

我们这月的应纳税额是-15，也就是应该获得退税15万元。但这里又有一个问题，我们还要计算一下这月我们总共能得到退税的上限，也就是（实际离岸价*汇率-保税和免税的金额）*（退税率），在这道题目中，就是（200-100）*（13%）=13

——这里产生一个问题：我的应纳税额是-15退税，但我当期多只能得到13万元的退税，那很显然，我得到的退税金额只能是13万元，那15-13，我们还有2万元的退税金额，怎么办呢？

留到下月继续抵扣。

我们举一反三，假如本月应纳税额是-8，退税上限是13，那怎么处理呢？

$$\text{本月应退税额} : 8$$

$$\text{本月免抵税额} : 5 (13-8)$$

——概括一句，应纳税额的juedui值（因为是负数），和退税上限，哪个小退哪个