

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CPA知识讲解

税法

第十讲：出口货物与服务的退（免）税（二）

讲师：Jennifer Chen





第九节 出口货物和服务的退（免）税

二、出口货物和劳务及应税服务增值税退（免）税政策

四 增值 退 免 的计 依据

出口货物劳务及应 服务的增值 退 免 的计 依据 按出口货物
劳务及应 服务的出口发票 外销发票 其他普通发票或购进出口货
物 劳务及应 服务的增值 专用发票 海关进口增值 专用 款书确
定

归纳 增值 退 免 的计 依据

- 1.对于生产企业出口货物而言 一般是扣减所含保 和免 金 之后的
离 价
- 2.对于外 企业出口货物而言 一般是购进货物增值 专用发票注明的
金 或海关进口增值 专用 款书注明的完 价格
- 3.对于提供应 服务企业而言
 - 1 实行免抵退 办法的零 率应 服务免抵退 计 依据为提供零
率应 服务取得的全部价款
 - 2 实行免退 办法的退 免 计 依据为购进应 服务的增值 专
用发票或解 款的 收 款 证上注明的金

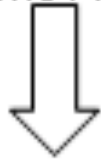


第九节 出口货物和服务的退（免）税

五 增值 免抵退 和免退 的计算

1. 生产企业出口货物劳务增值 免抵退 的计算方法 基本含义的公式体现

应纳税额=当期销项税额-当期进项税额



内销
外销



为内销的进项
为外销的进项



第九节 出口货物和服务的退（免）税

对于退 率低于征 率的出口货物 免抵退 计算实际上 及免 抵退四个步

免——即出口货物不计销项

——就是作进项 转出的过程 把退 率低于征 率而需要 除的增 值 转入外销的成本

借 主营业务成本 或营业成本 ——外销成本

应交 费——应交增值 进项 转出

抵——用出口应退 抵减内销应纳 让企业用内销少 的方式得 到出口退 的实惠

“抵”之后企业应纳 可能出现的结局——结果为正数或结果为负数

退——在企业计算出当期应纳 小于0时 才会 及出口退



第九节 出口货物和服务的退（免）税

增值 免抵退 及三组公式

第一组是 合考虑内 外销因素而计算应纳 的公式 体现免 抵 过程

当期应纳 =当期销项 当期进项 -当期免抵退 不得免征 和抵扣的

关于“ ”的计算

免抵退 不得免征和抵扣 =当期出口货物离 价格×外 人民币折合 率× 出口货物适用 率-出口货物退 率 -当期不得免征和抵扣 抵 减

当期不得免征和抵扣 抵减 =当期免 购进原材料价格× 出口货物 适用 率-出口货物退 率

的简化计算公式

出的金 = 外销 FOB-免 购进原材料价格 × 征 率-退 率



第九节 出口货物和服务的退（免）税

公式中“免 购进原材料价格”的核算分为按“购进法”核算的购进价格和按“实 法”核算的实 价格

对进料加工出口货物 企业应以出口货物人民币离 价扣除出口货物 用的保 进口料件金 的余 为增值 退 免 的计 依据

采用“实 法”

当期进料加工出口货物 用的保 进口料件金 =当期进料加工出口货物人民币离 价×进料加工计划分配率

计划分配率=计划进口总值÷计划出口总值×100%

题 某企业签 进料加工进出口合同 5月 进口料件到 价格折合人民币300万元 海关征收关 18万元 当月将部分完工产品出口 FOB 价折合人民币400万元 该企业计划分配率为60% 该企业征 率17% 退 率16% 则

采用实 法确定的免 购进原材料价格=400×60%=240 万元

简易计算“ ” = 400-240 × 17%-16% =1.6 万元



第九节 出口货物和服务的退（免）税

当期应纳税额 = 当期销项税额 - 当期进项税额 - 当期免抵退不得免征和抵扣的进项税额

计算结果大于零
计算结果小于零

增值免抵退第二组是计算外销收入的免抵退总最高限的公式

当期免抵退退率 = 当期免抵退抵减 / (当期免抵退抵减 + 当期出口货物离岸价格 × 外汇人民币牌价 × 出口货物退税率)

当期免抵退抵减 = 当期免抵退购进原材料价格 × 出口货物退税率

免抵退限度简化公式

免抵退 = 外销 FOB-免 购进原材料价格 × 退 率



第九节 出口货物和服务的退（免）税

增值 免抵退 第三组是将一 二两组公式计算结果进行比大小对比确定应退 和免抵

当期期末留抵 \leq 当期免抵退 时

当期应退 = 当期期末留抵

当期免抵 = 当期免抵退 - 当期应退

当期期末留抵 $>$ 当期免抵退 时

当期应退 = 当期免抵退

当期免抵 = 0



第九节 出口货物和服务的退（免）税

题 某生产企业为增值 一般纳 人 2006年6月外购原材料取得防 控机开具的进项 专用发票 注明进项 137.7万元并通过主管 务机关认证 当月内销货物取得不含 销售 150万元 外销货物取得收入115万美元 美元与人民币的比价为1 8 该企业适用增值 率17% 出口退 率为13% 该企业6月应退的增值 为 2006年

解 当期应纳增值 =

$$150 \times 17\% - [137.7 - 115 \times 8 \times 17\% - 13\%] = -75.4 \text{ 万元}$$

$$\text{当期免抵退} = 115 \times 8 \times 13\% = 119.6 \text{ 万元}$$

$$119.6 - 75.4 \text{ 则应退} 75.4 \text{ 万元}$$



第九节 出口货物和服务的退（免）税

六 零 率 应 服 务 增 值 退 免 的 计 算

零 率 应 服 务 增 值 免 抵 退 依 下 列 公 式 计 算

当 期 免 抵 退 的 计 算

当 期 零 率 应 服 务 免 抵 退 = 当 期 零 率 应 服 务 免 抵 退 计 依 据 ×
外 人 民 币 折 合 率 × 零 率 应 服 务 增 值 退 率

当 期 应 退 和 当 期 免 抵 的 计 算

当 期 期 末 留 抵 ≤ 当 期 免 抵 时

当 期 应 退 = 当 期 期 末 留 抵

当 期 免 抵 = 当 期 免 抵 退 - 当 期 应 退

当 期 期 末 留 抵 > 当 期 免 抵 时

当 期 应 退 = 当 期 免 抵 退

当 期 免 抵 = 0

“ 当 期 期 末 留 抵 ” 为 当 期 增 值 纳 申 报 表 的 “ 期 末 留 抵 ”



第九节 出口货物和服务的退（免）税

某国际运输公司已登记为一般纳税人 该企业实行“免抵退”管理办法 该企业2014年3月实际发生如下业务

- 1 该企业当月承接了3个国际运输业务 取得确认的收入60万元人民币
- 2 企业增值税 申报时 期末留抵 为15万元人民币

要求 计算该企业当月的退

答案

当期零 率应 服务免抵退 =当期零 率应 服务免抵退 计 依据×
外 人民币折合率×零 率应 服务增值 退 =60×11%=6.6 万元

因为 当期期末留抵 15万元>当期免抵退 6.6万元

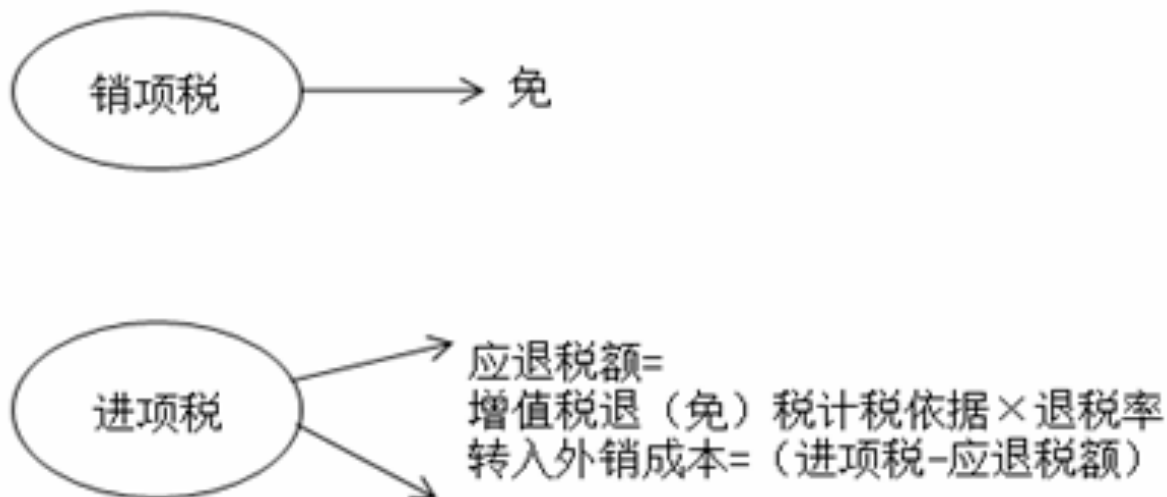
所以 当期应退 =当期免抵退 =6.6 万元

退 申报后 结转下期留抵的 为8.4万元



第九节 出口货物和服务的退（免）税

关于免退 的要点归纳

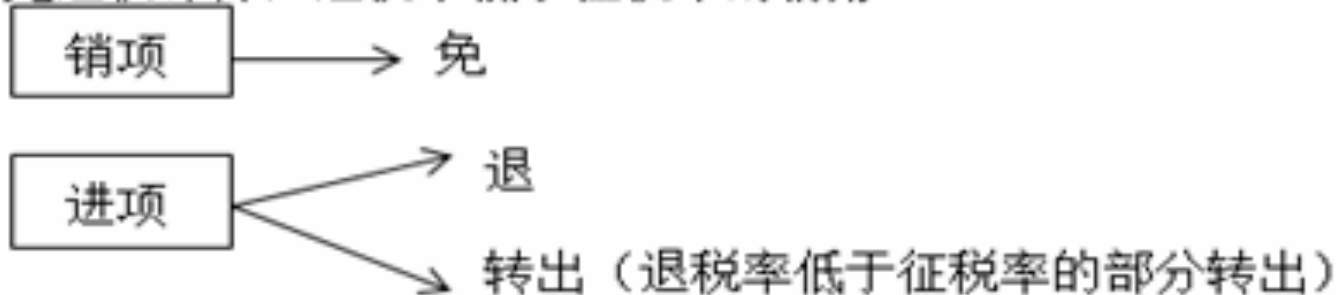




第九节 出口货物和服务的退（免）税

增值 出口退 计算的特 提示
退 率低于征 率的 计算出的差 部分计入出口货物劳务成本
即 如果退 率等于征 率 出口商可得到全部出口货物的进项 的退
还

免退税计算，退税率低于征税率的情形：



免退税计算，退税率等于征税率的情形：





第九节 出口货物和服务的退（免）税

融资 出口货物退 的计算

融资 出 方将融资 出口货物 给境外承 方 将融资
海洋工程结构物 给海上石油天然气开采企业 向融资 出
方退还其购进 货物所含增值 其计算公式如下

增值 应退 =购进融资 货物的增值 专用发票注明的金
或海关 进口增值 专用 款书注明的完 价格×融资 货物
适用的增值 退 率

从增值 一般纳 人购进的按简易办法征 的融资 货物和从小
规模纳 人购进的融资 货物,其适用的增值 退 率,按照购进
货物适用的征收率和退 率 低的原则确定



第九节 出口货物和服务的退（免）税

三、出口货物和劳务及应税服务增值税免税政策

一 适用增值 免 政策的范围

二 进项 的处理计算

1.适用增值 免 政策的出口货物劳务 其进项 不得抵扣和退
应当转入成本

2.出口卷烟 依下列公式计算

不得抵扣的进项 =出口卷烟含消费 金 ÷ 出口卷烟含消费 金
+内销卷烟销售 ×当期全部进项

1 当生产企业销售的出口卷烟在国内有同类产品销售价格时

出口卷烟含消费 金 =出口销售数量×销售价格

“销售价格”为同类产品生产企业国内实际调 价格

2 当生产企业销售的出口卷烟在国内没有同类产品销售价格时

出口卷烟含 金 = 出口销售 出口销售数量×消费 定 率
÷ 1-消费 比 率

“出口销售 ”以出口发票上的离 价为准



第九节 出口货物和服务的退（免）税

3.除出口卷烟外 适用增值 免 政策的其他出口货物劳务的计算 按照增值 免 政策的统一规定执行 其中 如果 及销售 除来料加工复出口货物为其加工费收入外 其他均为出口离 价或销售

题 某卷烟生产企业2014年3月出口免 计划内的甲类卷烟200箱 无内销同类价格 当月出口卷烟FOB价折合人民币250万元 内销卷烟300箱 销售 540万元 当期购进原材料和机器设备发生进项 100万元 则该卷烟企业当期应纳的增值 为多少

解 出口卷烟含 金 =出口卷烟含 金 = 出口销售 出口
销售数量×消费 定 率 ÷ 1-消费 比 率

$$250+200 \times 0.015 \text{ 万元/箱} / 1-56\% = 253 / 0.44 = 575 \text{ 万元}$$

不得抵扣的进项 = $575 / (575 + 540) \times 100 = 51.57 \text{ 万元}$

当期应纳增值 = $540 \times 17\% - 100 - 51.57 = 91.8 - 48.43 = 43.37 \text{ 万元}$



第九节 出口货物和服务的退（免）税

四、出口货物增值税征税政策

归纳 出口照章征 的货物劳务主要 及以下三个方面 一是国家明确取消出口退 限制出口 的货物劳务 二是有出口 规行为的企业出口的货物劳务 三是未从事实质性出口经营活动

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

谢谢！

