

注册会计师

税法

教材精讲班

第七节 出口和跨境业务增值税的退(免)税和征税

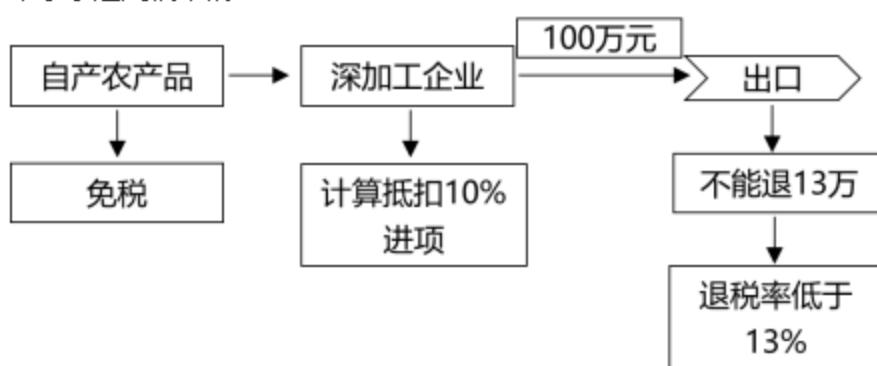
四、增值税出口退税率

除财政部和国家税务总局根据国务院决定而明确的增值税出口退税率(以下简称退税率)外,出口货物、服务和无形资产的退税率为其适用税率。

目前我国增值税出口退税率分为五档,即13%、10%、9%、6%和零税率。

类别	退税率	提示
货物类	退税率为其适用税率	出口退税率题目给
	有规定按规定	
加工修理修配劳务	为出口货物的退税率	--
应税服务	退税率为其适用税率	出口退税率题目不给

【说明】目前,我国针对出口货物劳务、服务设定的退税率有两种:一种是退税率与适用税率一致的;另一种是退税率小于适用税率的。



【提示1】外贸企业购进按简易办法征税的出口货物、从小规模纳税人购进的出口货物,其退税率分别为简易办法实际执行的征收率、小规模纳税人征收率。

【提示2】适用不同退税率的货物劳务,应分开报关、核算并申报退(免)税,未分开报关、核算或划分不清的,从低适用退税率。

五、增值税退(免)税的计税依据

企业类型	业务类型	计税依据	票据依据
生产企业 (离岸价)	出口货物劳务(进料加工复出口货物除外)	出口货物劳务的实际离岸价(FOB)	出口货物劳务的出口

	进料加工复出口货物	出口货物离岸价- 出口货物所含的海关保税进口料件的金额	发票(外销发票)、其他普通发票
	国内购进无进项税额且不计提进项税额的免税原材料加工后出口的货物	出口货物离岸价- 出口货物所含的国内购进免税材料的金额	

企业类型	业务类型	计税依据	票据依据
外贸企业 (购进价)	出口货物(委托加工修理修配货物除外)	购进出口货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格	
	出口委托加工修理修配货物	为加工修理修配费用增值税专用发票注明的金额	

企业类型	退(免)税办法	具体业务	计税依据
零税率 应税服务	实行免抵退税	铁路运输 航空运输	一般为清算后的实际运输收入
		其他应税服务	应税服务收入
	实行免退税	—	购进应税服务的增值税专用发票或税收缴款凭证上的税额

具体业务	计税依据
出口进项税额未计算抵扣的已使用过的设备	增值税专用发票上的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格×已使用过的设备固定资产净值÷已使用过的设备原值
免税品经营企业销售的货物	购进货物的增值税专用发票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格

【例题·单选题】某企业具有出口经营权,属于增值税一般纳税人,2021年2月将2017年购进的自己使用过的机器设备出口,已知该机器设备购进时取得的增值税专用发票上注明价款20万元,增值税3.4万元,入账价值为23.4万元,已经计提折旧8万元,该机器设备出口退税率13%。则该企业出口该设备可以取得出口退税款()万元。

- A. 0.09
- B. 1.71
- C. 2.6
- D. 13.16

【答案】B

【解析】纳税人出口进项税额未计算抵扣的已使用过的设备增值税退(免)税的计税依据,按下列公式确定:退(免)税计税依据=增值税专用发票上的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的完税价格×已使用过的设备净值÷已使用过的设备原值

已使用过的设备净值=已使用过的设备原值-已使用过的设备已提累计折旧

所以该设备退(免)税计税依据

$$=20 \times (23.4-8) \div 23.4 = 13.16 \text{ (万元)}$$

应退税额=13.16×13%=1.71(万元)。