

第九节 出口业务增值税政策

类型	退（免）税的计税依据
3. 出口使用过的、未抵扣进项税额的设备	退（免）税计税依据=专票上的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的计税价格× 净值率（净值/原值）
4. 免税品经营企业销售的货物	购进 货物的专票注明的金额或海关进口增值税专用缴款书注明的计税价格

（五）增值税免抵退税的计算

1. 免抵退税的含义

- （1）“**免税**”：对生产企业出口的自产货物，在出口时**免征**本企业生产销售环节的增值税；
- （2）“**抵税**”：生产企业出口自产货物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等**应予退还的进项税额**，抵顶内销货物的应纳税额；
- （3）“**退税**”：生产企业出口的自产货物在当月内应抵顶的进项税额大于应纳税额时，**对未抵顶完的部分予以退税**。

2. 一般贸易方式的免抵退税的计算

当期应纳税额

=内销销项税额－（进项税额－免抵退税不得免征和抵扣税额）－上期留抵税额

=内销销项税额－（**内销进项税额＋外销进项税额**－免抵退税不得免征和抵扣税额）－上期留抵税额

步骤	具体操作
免税	免征出口环节增值税
抵税	1. 剔税（进项税额转出） 免抵退税 不得免征和抵扣 的税额＝离岸价格或出口货物销售额×（出口货物征税率－退税率）

	原因：出口货物征退税率不同
	2. 抵税：计算应纳增值税额 如为负数，则为期末留抵税额；如应纳税额 >0，则不退税

步骤	具体操作
退税	3. 算限额：免抵退税额——出口退税的最高 限额 免抵退税额=出口货物离岸价格×出口货物 的退税率
	4. 比较确定应退税额 2、3 中较小者
	5. 确定免抵税额 =当期免抵退税额－当期应退税额

3. 进料加工方式的出口退税

进料加工所用料件：保税进口。

退税的依据：净出口额

	具体操作
免税	
抵税	1. 计算免抵退税不得免征和抵扣税额的抵减 额： 抵减额=免税购进原材料价格×（出口货物 征税率－退税率）
	2. 进项税额转出 免抵退税不得免征和抵扣税额=离岸价或出 口货物销售额×（出口货物征税率－退税率）

	—不得免征和抵扣税额抵减额 结果：净出口额×征退税率之差
	3. 抵税：计算当期应纳增值税额

	具体操作
退税	4. 计算免抵退税额抵减额 抵减额=免税购进原材料价格×出口货物退税率
	5. 算限额：免抵退税额 免抵退税额=离岸价或出口货物销售额或跨境销售服务、无形资产取得收入×退税率—免抵退税额抵减额 结果：净出口额×退税率
	6. 比较确定应退税额 3、5 中较小者
	7. 确定免抵税额

【提醒】“免税购进原材料价格”的范围：包括当期国内购进的无进项税额且不计提进项税额的免税原材料的价格和当期进料加工保税进口料件的价格。

当期进料加工保税进口料件的价格为组成计税价格：

当期进料加工保税进口料件的组成计税价格=当期进料加工出口货物离岸价×外汇人民币折合率×计划分配率

计划分配率=计划进口总值÷计划出口总值×100%

一般贸易	进料加工
第 1 步：剔税	第 1 步：计算免抵退税不得免征和抵扣税额

	的抵减额
	第 2 步：剔税 计算不得免征和抵扣税额
第 2 步：抵税	第 3 步：抵税 计算当期应纳或留抵增值税税额
第 3 步：算尺度	第 4 步：计算免抵退税额抵减额
	第 5 步：算尺度：计算免抵退税额
第 4 步：比较确定应退税额	第 6 步：比较确定应退税额
第 5 步：确定免抵税额	第 7 步：确定免抵税额

【例】某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，出口货物的征税率为 13%，退税率为 9%。2026 年 6 月从国内购进原材料一批，取得的增值税专用发票注明金额 500 万元，税额 65 万元。另签订进料加工进出口合同，进口料件到岸价格折合人民币 300 万元，海关保税放行。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 70%。6 月内销货物取得不含税销售额 150 万元，该企业当期“免、抵、退”税不得免征和抵扣税额为多少？

解析：免税购进原材料价格 = $400 \times 70\% = 280$ （万元）

当期不得免征和抵扣税额 = (当期出口货物离岸价或者出口货物销售额 - 当期免税购进原材料价格) $\times$ 征退税率差 = $(400 - 280) \times (13\% - 9\%) = 4.8$ （万元）

当期应纳税额 = 当期销项税额 - (当期进项税额 - 当期免抵退税不得免征和抵扣的税额) - 上期留抵税额 = $150 \times 13\% - (65 - 4.8) = -40.7$ （万元）

免抵退税额 = (外销额 FOB - 免税购进原材料价格) $\times$ 退税率 = $(400 - 280) \times 9\% = 10.8$ （万元）

【记忆豆】留抵税额和免抵退税额比较，取小为应退税额。

留抵小，免抵为差。留抵大，免抵为 0。

当期留抵税额 = 40.7 万元，免抵退税额 = 10.8 万元，取小为应退税额，故

应退税额=10.8 万元。留抵大，免抵为 0。免抵税额=0