

## 出口退税如何计算？出口退税如何计算？

??当生产企业本季度出口销售额占本企业同期全部货物销售额50%及以上，且季度末应纳税额出现负数时，按下列公式计算应退税额:(1)当应纳税额为负数且绝对值 $\geq$ 本季度出口货物的离岸价格 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ 退税率时:当期应退税额=本季度出口货物的离岸价格 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ 退税率(2)当应纳税额为负数且绝对值 $<$ 本季度出口货物的离岸价格 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ 退税率时:应退税额=应纳税额的绝对值(二)生产企业以进料加工贸易方式进口料、件加工复出口的，按如下公式计算退税:(1)当期出口货物不予免征、抵扣和退税的税额=当期出口货物的离岸价格 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ (征税税率-退税率)-当期海关核销免税进口料件组成计税价格 $\times$ (征税税率-退税率)公式所列的当期海关核销免税进口料件组成计税价格原则上以核销时海关计算免征增值税的价格掌握。

## 出口退税是怎么计算的？

??当生产企业本季度出口销售额占本企业同期全部货物销售额50%及以上，且季度末应纳税额出现负数时，按下列公式计算应退税额:(1)当应纳税额为负数且绝对值 $\geq$ 本季度出口货物的离岸价格 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ 退税率时:当期应退税额=本季度出口货物的离岸价格 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ 退税率(2)当应纳税额为负数且绝对值 $<$ 本季度出口货物的离岸价格 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ 退税率时:应退税额=应纳税额的绝对值(二)生产企业以进料加工贸易方式进口料、件加工复出口的，按如下公式计算退税:(1)当期出口货物不予免征、抵扣和退税的税额=当期出口货物的离岸价格 $\times$ 外汇人民币牌价 $\times$ (征税税率-退税率)-当期海关核销免税进口料件组成计税价格 $\times$ (征税税率-退税率)公式所列的当期海关核销免税进口料件组成计税价格原则上以核销时海关计算免征增值税的价格掌握。

## 包装物押金的计税规则

## 生产型企业的出口退税及进项税抵扣问题

你的想法是对的，所以税务机关才要求在增值税纳税申报表要把退税额填入第15栏，以计算第17栏“应抵扣税额合计”=12+13-14-15+16。这样就把退税对应的进项给补回来了，所以，企业是不会享受双重优惠的。