

免抵退培训PPT课件



目录

- 免抵退基本概念
- 免抵退操作流程
- 免抵退常见问题及处理
- 免抵退政策对企业的影响
- 如何应对免抵退政策变化



01

免抵退基本概念





什么是免抵退



免抵退是出口退税中的一种方式，主要针对自营出口的生产企业。



“抵”是指生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口的货物，应抵顶耗用原材料和零部件所含的进项税额。



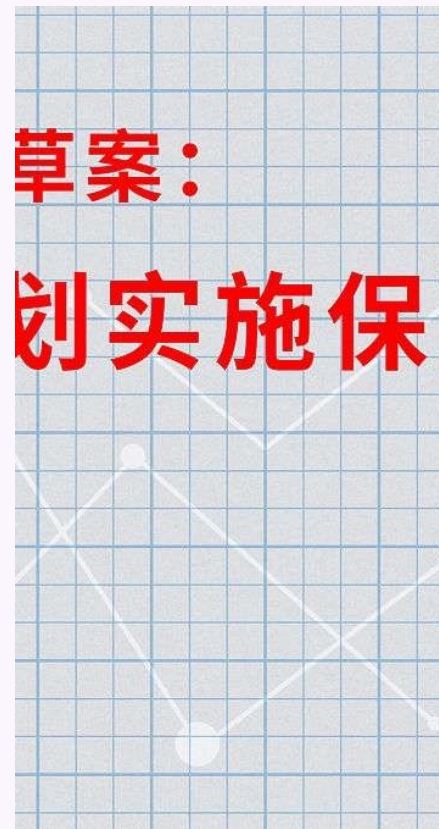
“免”是指生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口的货物，免征本企业生产销售环节增值税。



“退”是指生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口的货物，如按规定应抵顶的进项税额大于应纳税额而未抵顶完时，经主管退税机关批准后，可退还部分税款。



免抵退政策背景



01

免抵退政策是为了鼓励出口，促进国内产品走向国际市场，增强国内企业的国际竞争力。



02

通过免抵退政策，国家对符合条件的企业给予税收优惠，降低其税负，提高出口产品的价格竞争力。



免抵退计算方法



免抵退税的计算公式为：当期应纳税额=当期内销货物的销项税额-（当期进项税额-当期免抵退税不得免征和抵扣税额）。

当期免抵退税不得免征和抵扣税额=当期出口货物离岸价×外汇人民币牌价×（出口货物征税率-出口货物退税率）-免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额。



免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=本期免税购进原材料价格×（出口货物征税率-出口货物退税率）。



02

免抵退操作流程



出口货物的免税申报

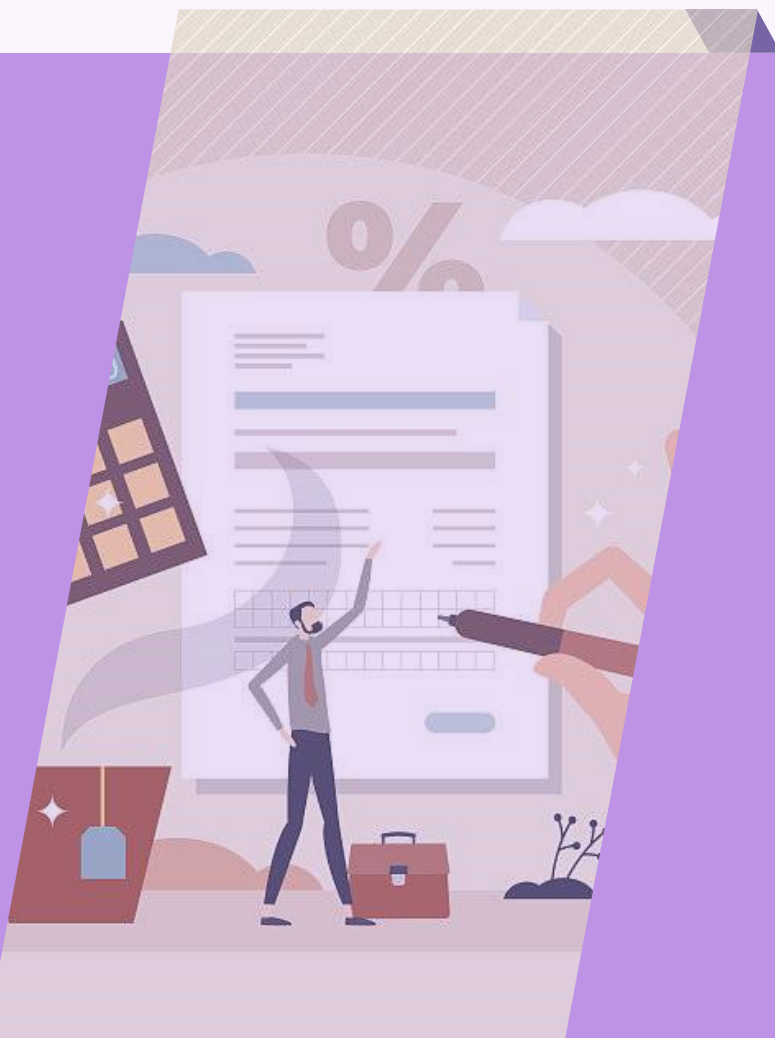
出口货物的免税申报是免抵退操作流程的起始环节，主要涉及向海关申报货物的价值、数量、种类等信息，并提供相关单证。

出口企业需确保所申报货物的信息真实、准确，并符合海关的监管要求，否则将可能面临海关的处罚。





增值税纳税申报



在完成出口货物的免税申报后，出口企业需进行增值税纳税申报，向税务机关申报货物的增值额及应缴纳的增值税。

增值税纳税申报的准确性对于后续的免抵退操作至关重要，错误的申报可能导致无法正常退税。





出口货物退（免）税审批



出口货物退（免）税审批是指税务机关对出口企业的退税申请进行审核，确认其是否符合退税条件。

审核的主要内容包括货物的价值、数量、种类、增值额等，以及相关的单证是否齐全、有效。

出口货物退（免）税的会计核算

出口货物退（免）税的会计核算涉及对出口货物的销售收入、成本、税金等进行准确的会计处理。

会计处理需遵循企业会计准则和税法规定，确保财务报告的合规性和准确性。同时，准确的会计核算也是出口企业申请退税的重要依据。





03

免抵退常见问题及处理



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/518073021142006057>