

EXCEL 自动计算增值税“免、抵、退”税

邓文霞

(濮阳职业技术学院工商管理系 河南濮阳 457000)

根据《财政部 国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》,“免”税,是指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增值税;“抵”税,是指生产企业出口自产货物所耗用的原材料、零部件、燃料、动力等所含应予退还的进项税额,抵顶内销货物的应纳税额;“退”税是指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。

增值税“免、抵、退”是税收实务和税法学习的难点之一,本文采用一个案例来阐述巧用EXCEL实现增值税“免、抵、退”税自动计算的新方法。

例:A公司系符合“免、抵、退”税政策的一家生产企业,设出口货物征税率为17%,退税率为13%。2012年6月份发生经济业务:自营出口产品1万台,离岸价格(FOB)为每台100美元,美元对人民币牌价为7.0,内销货物不含税的销售量为4500万元。本期购入材料准予抵扣的进项税额为800万元,增值税发票已通过认证。A公司上月留抵待扣进项税10万元,A公司本期免税购进的原材料为进料加工免税进口料件,其组成计税价格为100万元。试计算A公司当期“免、抵、退”税额。

1. 手工计算。①免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额=100×(17%-13%)=4(万元)。②当期免抵退税不得免征和抵扣的税额=1×100×7×(17%-13%)-4=24(万元)。③当期应纳税额=4500×17%-(800-24)-10=-21(万元)。④免抵退税额抵减额=100×13%=13(万元)。⑤免抵退税额=1×100×7×13%-13=78(万元),21<78,则当期应退税额=21(万元)。⑥当期免抵税额=78-21=57(万元)。⑦期末留抵结转下期继续抵扣税额=21-21=0(万元)。

手工计算虽涉及数字不多,但计算公式较为晦涩难懂,为了提高“免、抵、退”税的计算效率,下面给出一种通过构建EXCEL模板自动进行“免、抵、退”税计算的方法。

2. 构建EXCEL模板计算,见右图。

模板说明如下:

(1)为了方便使用,模板分为A、B两列,A列分为公用参数区和主要公式区两个部分。公用参数区中A3:A7是免抵退税计算所用到的公共参数指标,A9:A20是按计算步骤设置的免抵退税的计算公式指标。B列是数据输入和输出区。虚线方框区域B3:B7、B10、B12和B15为数据输入区,虚线方框内加粗显示的数据为输入或引入数据;B列的其他区域为公式编辑区(数据输出区),事实上编辑状态下的公式编辑区和数据输出区完全重合。为了表述的方便,将B列的相应单元格公式分别显示在右侧的相应单元中,实际模板并没有这个区域。

(2)模板具有很强的适用性,可用于实行免抵退税办法的所有出口企业的免抵退计算。只要修改数据输入区的任何数据,数据输出区的计算结果将会自动更新,可大大提高增值税免抵退税的计算效率,减少企业税收实务人员的工作量。○

	A	B	
1	项目	数值	相应单元格公式
2	公用参数区:		
3	出口货物离岸价(外币)	100	
4	外汇人民币牌价	7	
5	出口货物征税率	17%	
6	出口货物退税率	13%	
7	免税购进原材料价格	100	
8	主要公式区:		
9	1.当期应纳税额	-21	=B11-(B12-B13)-B15
10	其中:当期内销货物销售额	4500	
11	当期内销货物销项税额	765	=B10*B5
12	当期进项税额	800	
13	当期免抵退税不得免征和抵扣税额	24	=B3*B4*(B5-B6)-B14
14	免抵退税不得免征和抵扣税额抵减额	4	=B7*(B5-B6)
15	上期留抵税额	10	
16	2.免抵退税额	78	=B3*B4*B6-B17
17	其中:免抵退税额抵减额	13	=B7*B6
18	3.当期应退税额	21	=IF(B9>0,0,IF(ABS(B9)<=B16,ABS(B9),B16))
19	4.当期免抵税额	57	=B16-B18
20	5.期末留抵结转下期继续抵扣税额	0	=IF(B9<0,ABS(B9)-B18,0)