

生产企业发生出口业务，需要先办理增值税纳税申报，才能办理免抵退税申报，其中增值税纳税申报表的填写，涉及到以下三张表格：增值税纳税申报表主表、附表一、附表二。

下面我们通过一个案例

讲讲增值税纳税申报表

具体要怎么填写

生产企业A公司2022年3月出口自产货物的销售额合计为100万元，均于本月开具出口发票并申报免抵退税，出口的货物征税率13%，退税率13%。

第一步，我们将A公司本月出口货物的销售额100万元填写在《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》第三、免抵退税的第16栏“货物及加工修理修配劳务销售额”栏次。

第二步，计算本期的免抵退税不得抵扣进项税额，计算的方法如下：

本期申报免抵退税的出口销售额\*（征税率-退税率）

，也就是 $150 * (13\% - 13\%) = 0$ ，填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》的二、进项税额转出额第18栏“免抵退税办法不得抵扣的进项税额”。

最后，我们回到主表，检查主表上是否已经采集了附表中相关的申报数据，检查无误就可以提交申报了。注意，主表中的第15栏“免抵退应退税额”为上个月税务机关核准通过的退税额，由系统自动带出，不能进行改动。

这样我们就完成了生产企业出口业务的增值税纳税申报了！