

# 增值税留抵退税优惠政策讲解

PKF 科信·上海

2023年12月

# 目录

01

政策依据

02

适用主体

03

适用条件

04

留抵退税额的计算

05

申请注意事项

06

关于我们

政策依据

/01

- ✓ 《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部税务总局公告2022年第14号）
- ✓ 《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度有关征管事项的公告》（国家税务总局公告2022年第4号）
- ✓ 《财政部税务总局关于扩大全额退还增值税留抵税额政策行业范围的公告》（财政部税务总局公告2022年第21号）
- ✓ 《国家税务总局关于扩大全额退还增值税留抵税额政策行业范围有关征管事项的公告》（国家税务总局公告2022年第11号）
- ✓ 《财政部税务总局关于进一步加快增值税期末留抵退税政策实施进度的公告 财政部》（税务总局公告2022年第17号）
- ✓ 《财政部 税务总局关于进一步持续加快增值税期末留抵退税政策实施进度的公告》（财政部税务总局公告2022年第19号）

适用主体

/02

制造业等行业企业 & 全行业的小微企业

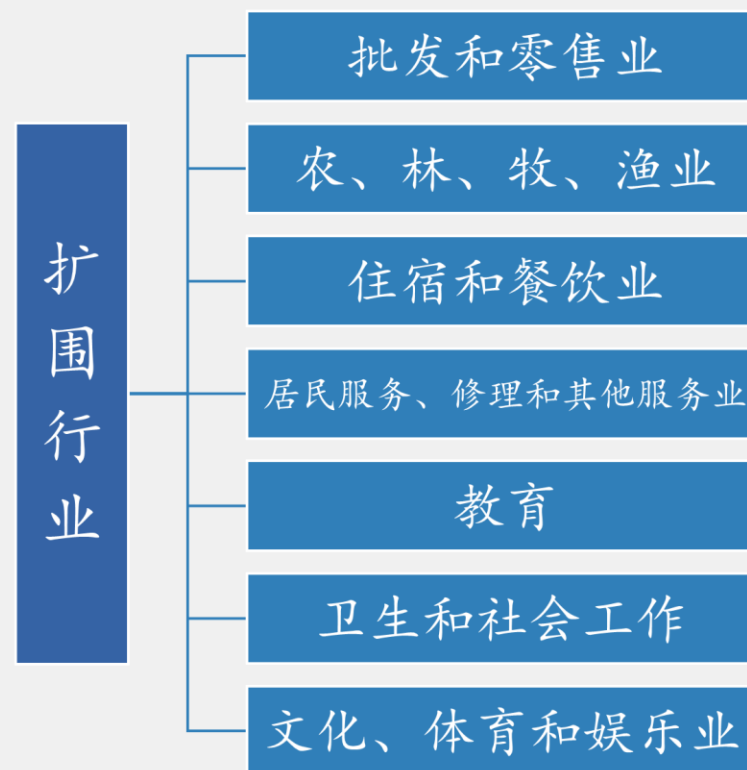
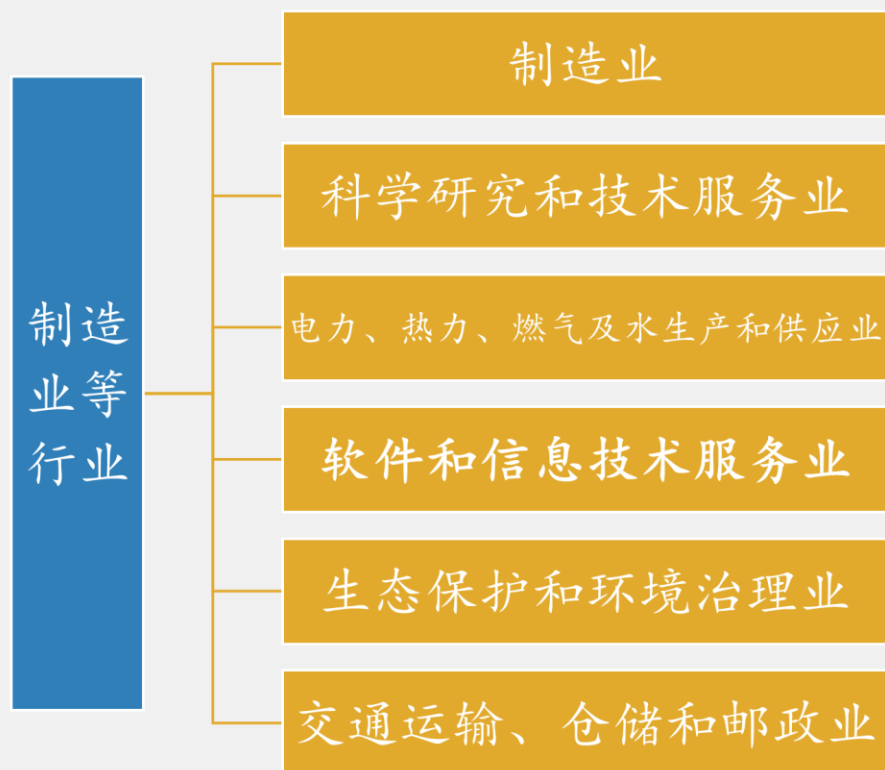
# 适用主体-制造业等行业企业

特定行业企业（14号公告+21号公告）

## 国民经济行业分类



国民经济行业分类



- 2022年第14号公告和第21号公告所称制造业、批发零售业等行业企业，是指从事《国民经济行业分类》中“批发和零售业”、“农、林、牧、渔业”、“住宿和餐饮业”、“居民服务、修理和其他服务业”、“教育”、“卫生和社会工作”、“文化、体育和娱乐业”、“制造业”、“科学研究和技术服务业”、“电力、热力、燃气及水生产和供应业”、“软件和信息技术服务业”、“生态保护和环境治理业”和“交通运输、仓储和邮政业”业务相应发生的增值税销售额占全部增值税销售额的比重超过50%的纳税人。
- 销售额比重根据纳税人申请退税前连续12个月的销售额计算确定
- 申请退税前经营期不满12个月但满3个月的，按照实际经营期的销售额计算确定
- 实际经营期不满3个月的企业，不能判定为特定行业企业

纳税人同时从事上述多项业务，以相关业务增值税销售额加总计算销售额占比，确定是否属于制造业等行业纳税人。

以销售额占比最高的一个特定行业，作为其特定行业的判断结果。

例：某纳税人2022年5月至2023年4月期间共取得增值税销售额1000万元，其中：生产销售设备销售额**350**万元，提供交通运输服务销售额**250**万元，提供建筑服务销售额400万元。该纳税人在此期间发生的制造业和交通运输业的销售额占比为 60% [= (350+250) /1000]。因此，该纳税人当期属于特定行业纳税人，申请留抵退税时，”退税企业类型“则勾选收入占比最高的行业“制造业”，无需勾选“交通运输、仓储和邮政业”，也不能同时勾选上述两个行业。



## 中小微型企业和大型企业的划分



工信部联企业〔2011〕300号

- 中型、小型和微型企业，按照《中小企业划型标准规定》（工信部联企业〔2011〕300号）和《金融业企业划型标准规定》（银发〔2015〕309号）中的营业收入指标、资产总额指标确定。

**资产总额指标：**按照纳税人上一会计年度年末值确定。

**营业收入指标：**按照纳税人上一会计年度增值税销售额确定；不满一个会计年度的，按照以下公式计算：

**增值税销售额(年)：**上一会计年度企业实际存续期间增值税销售额/企业实际存续月数×12

- 对于工信部联企业〔2011〕300号和银发〔2015〕309号文件所列行业以外的纳税人，以及工信部联企业〔2011〕300号文件所列行业但**未**采用营业收入指标或资产总额指标划型确定的纳税人：

**微型企业标准：**增值税销售额(年)100万元以下(不含100万元)；

**小型企业标准：**增值税销售额(年)2000万元以下(不含2000万元)；

**中型企业标准：**增值税销售额(年)1亿元以下(不含1亿元)。

所称大型企业，是指除上述中型企业、小型企业和微型企业外的其他企业。

（十一）信息传输业。从业人员2000人以下或营业收入100000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员100人及以上，且营业收入1000万元及以上的为中型企业；从业人员10人及以上，且营业收入100万元及以上的为小型企业；从业人员10人以下或营业收入100万元以下的为微型企业。

（十二）软件和信息技术服务业。从业人员300人以下或营业收入10000万元以下的为中小微型企业。其中，从业人员100人及以上，且营业收入1000万元及以上的为中型企业；从业人员10人及以上，且营业收入50万元及以上的为小型企业；从业人员10人以下或营业收入50万元以下的为微型企业。

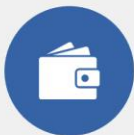
适用条件

/03

# 适用条件（制造业等行业企业 & 全行业的小微企业）



## 同时符合以下四个条件



1. 纳税信用等级为A级或者B级



2. 申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开增值税专用发票情形



3. 申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上



4. 2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策

如果同时符合以下5个条件？（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）



1. 纳税信用等级为A级或者B级



2. 申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、骗取出口退税或虚开增值税专用发票情形



3. 申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚两次及以上



4. 2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策



**5. 自2019年4月税款所属期起，连续六个月（按季纳税的，连续两个季度）增量留抵税额均大于零，且第六个月增量留抵税额不低于50万元**

注意，“连续6个月”的条件并不一定从2019年4月起算，2019年4月后的任一月份均可以作为起算点。如果已享受政策，则以最后一次留抵退税月份为起点。

## 适用条件（2）续

### 举个例子

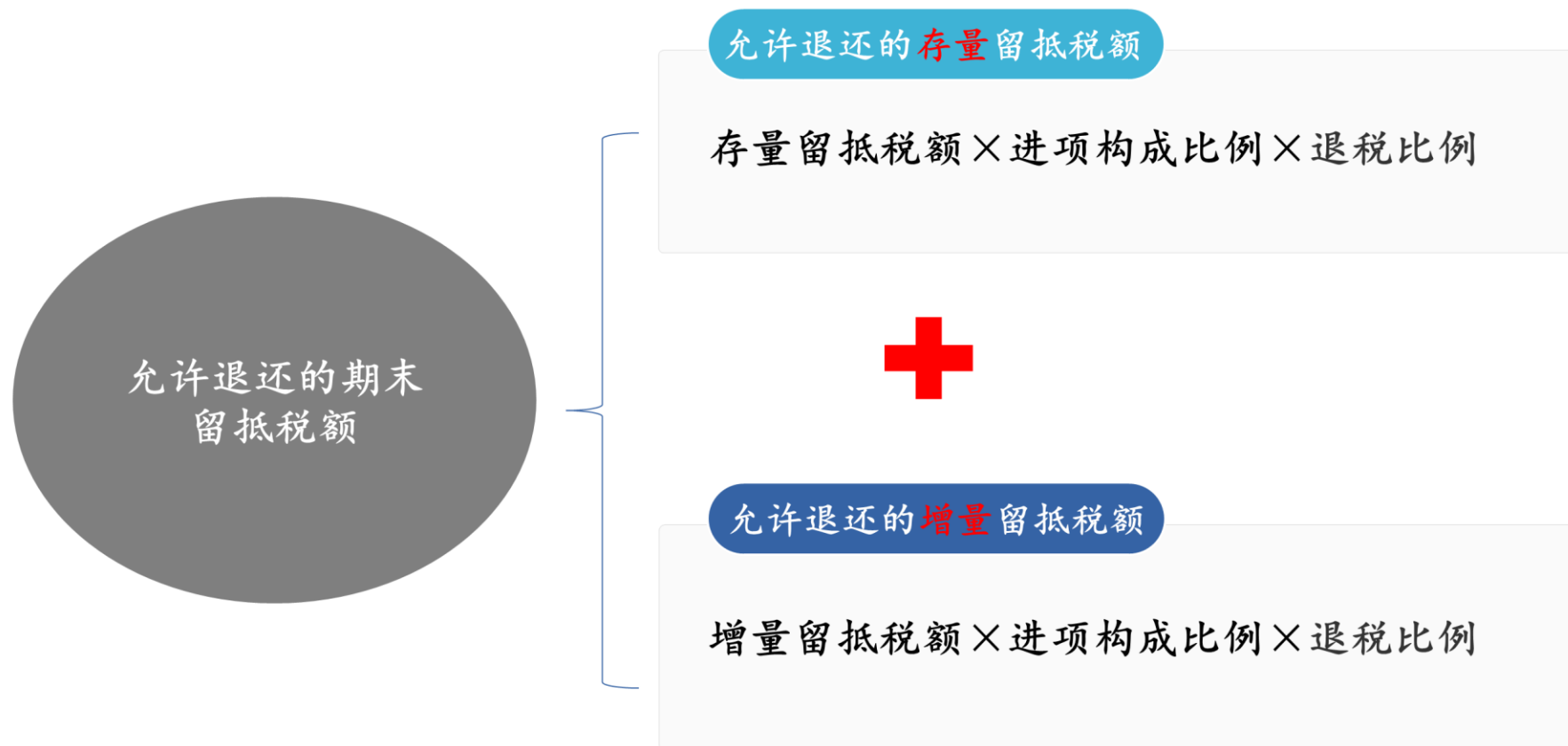
假设A公司是增值税一般纳税人，2019年3月末留抵的增值税进项税额是10万元，表1是A公司2019年部分月份计提销项税额与认证进项税额的情况如下：(单位：万元)。

进项销项情况	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月
当月销项税额	10	10	10	10	10	10	10	10	10
当月进项税额	20	20	0	30	20	20	20	20	20
当月末留抵税额	10	20	10	30	40	50	60	70	80
当月末增量留抵税额	0	10	0	20	30	40	50	60	70

A公司5月份增量留抵税额等于0，不符合增量留抵税额均大于零的条件，因此不能以4月作为起算点，而6月至11月连续六个月增量留抵税额均大于0，且11月(从6月起算的第六个月)增量留抵税额不低于50万元，A公司于11月底达到退税条件，A公司可于12月申报期时向税务机关申请退还增量留抵税额。

# 留抵退税额的计算 /04

# 留抵退税额的计算-允许退还的期末留抵税额



纳税人可以同时申请增量留抵退税和存量留抵退税



退税比例：60% 或 100%

## (一) 存量留抵税额：

以2019年3月31日结存的进项增值税为基准，若干年以来没有通过销项抵掉的进行税额。

### 1. 获得一次性存量留抵退税前

- 当期期末留抵税额与2019年3月31日期末留抵税额的孰小值

### 2. 获得一次性存量留抵退税后

- 存量留抵税额为零

#### 举个例子

某微型企业2019年3月31日的期末留抵税额为100万元，2023年4月申请一次性存量留抵退税时：

- 如果当期期末留抵税额为120万元，该纳税人的存量留抵税额为100万元；
- 如果当期期末留抵税额为80万元，该纳税人的存量留抵税额为80万元。
- 该纳税人在4月份获得存量留抵退税后，将再无存量留抵税额。



## (二) 增量留抵税额：

指与2019年3月底相比新增加的期末留抵税额。

### 1. 获得一次性存量留抵退税前

- 当期期末留抵税额减2019年3月31日期末留抵税额

### 2. 获得一次性存量留抵退税后

- 当期期末留抵税额

### 举个例子

某纳税人2019年3月31日的期末留抵税额为100万元，2023年7月31日的期末留抵税额为120万元，在8月纳税申报期申请增值税增量留抵退税时：

- 如果此前未获得一次性存量留抵退税，该纳税人的增量留抵税额为20万元（=120-100）；
- 如果此前已获得一次性存量留抵退税，则该纳税人的存量留抵退税为0，增量留抵税额为120万元。

## (三)进项构成比例

2019年4月至申请退税前一税款所属期，四类增值税抵扣凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重

01

增值税专用发票（含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票）

02

收费公路通行费增值税电子普通发票

03

海关进口增值税专用缴款书

04

解缴税款完税凭证

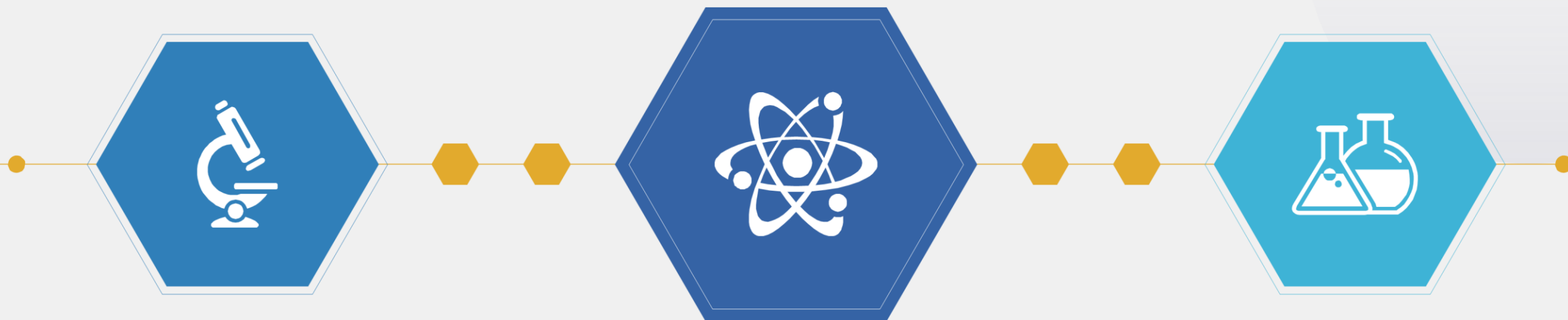
在计算进项构成比例时，纳税人在上述计算期间内发生的进项税额转出部分无需扣减

### 进项构成比例计算举例

某制造业纳税人2019年4月至2023年3月取得的进项税额中，增值税专用发票500万元，道路通行费电子普通发票100万元，海关进口增值税专用缴款书200万元，农产品收购发票抵扣进项税额200万元。2022年12月，该纳税人因发生非正常损失，此前已抵扣的增值税专用发票中，有50万元进项税额按规定作进项税转出。该纳税人2023年4月按照14号公告的规定申请留抵退税时，进项构成比例的计算公式为：进项构成比例 $=\frac{500+100+200}{500+100+200+200} \times 100\%=80\%$ 。进项转出的50万元，在上述计算公式的分子、分母中均无需扣减。

申请注意事项

/05



## 申请退税前

应在规定期限内，完成当期增值税纳税申报后申请留抵退税

## 申请退税时

- 在纳税申报期内申请留抵退税；
- 纳税人可以在规定期限内同时申请增量留抵退税和存量留抵退税。

## 申请退税后

- 应相应调减当期留抵税额；
- 申报表：收到税务机关准予留抵退税的《税务事项通知书》当期，相应填写《增值税及附加税费申报表附列资料（二）（本期进项税额明细）》第22栏“上期留抵税额退税”
- 会计处理：  
借：银行存款  
贷：应交税费--应交增值税（进项税额转出）

## 审核退税条件

对纳税人是否符合所有的退税条件进行审核，只要纳税人有任何一项退税条件不符合，则退税审核不通过。

## 排查退税风险

对审核过程中发现的增值税涉税风险疑点或未处理事项需要进行排查和处理，以控制退税风险。

## 退税时间安排

现在的退税的财政支出：15%当地，35%统筹，50%国家。税务局根据当地的征收报额度给省局和当地财政，都同意了，才能退税。资金紧张的话，可能分期退税。

关于我们

/06

# 关于我们

科信税务集团是专业的税务及商务咨询服务机构，服务网络遍及全国主要城市，致力于为客户提供专业的定制化财税咨询服务。

集团旗下有国内业务部（中税科信税务师事务所）、国际业务部（PKF科信）和线上知识平台（科得优税）三大业务板块，其中中税科信税务师事务所是最高等级（5A级）税务师事务所，也是最高信用级别（TSC5级）的涉税专业服务机构，并于2020年荣获全国税务师行业首家“全国文明单位”称号，在2021年度全国百强税务师事务所排名中位列第15位。

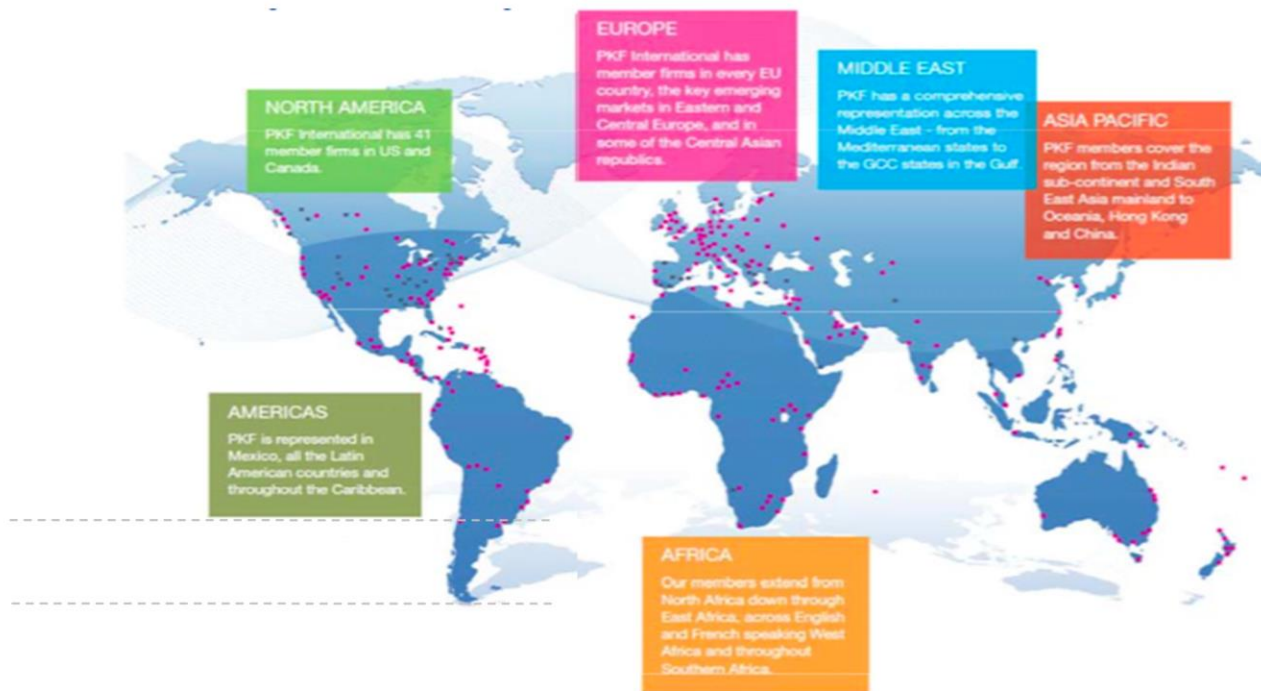
科信税务师事务所在全国主要城市设有办公室：北京、上海、深圳、广州、南京、郑州、珠海、成都、惠州、杭州、石家庄、大连、贵阳、乌鲁木齐、武汉、济南、南昌和拉萨等城市。





# 关于我们

PKF 国际是全球知名的由会计师事务所、税务师事务所、律师事务所及咨询顾问公司组成的专业财税服务联盟。PKF 国际成立于 1969 年，经过半世纪的稳步发展，PKF 国际始终致力于为全球客户提供国际标准、立足本土的高质量审计、会计、税务，法律及商业咨询服务，目前 PKF 国际在全球会计师事务所网络排名第 15 位。





蒋重阳 高级合伙人

PKF科信

电话: +86-21-6076 0878

手机: +86-1350 1818 404

电邮: [allan.jiang@pkfkexin.com](mailto:allan.jiang@pkfkexin.com)

蒋重阳先生毕业于重庆大学，获得MBA硕士学位。在税务领域拥有超过25年的工作经验，专长于企业所得税、间接税和个人所得税。1994年，蒋先生加入重庆市国家税务局从事基层涉外税务征管工作，从事涉外税务审计和税政工作；2000年，加入英国石油公司，主要负责中国区炼油及市场的税务事宜；2004年，在新加坡负责英国石油总部的项目费用分摊、区域公司间内部服务、区域海事油及日本地区的税务管理及业务支持工作。2006年开始从事为国内企业，基金以及外国企业提供税务咨询服务工作。

蒋先生在中国涉外税务方面有着丰富的理论和实践经验。他对外资企业的所得税和间接税管理、跨国企业在境内外的投资结构优化、以及企业并购和税务稽查等方面有着广泛的工作经验和知识。

服务团队	简介
<p>包怡文 (Cherry) 高级经理</p>	<p>包怡文女士毕业于复旦大学，是中国注册会计师、中国注册税务师和资深英国特许注册会计师（FCCA）。包女士拥有进20年财务和税务专业服务经验。在加入PKF科信之前，包女士在某四大会计师事务所的审计部门和税务局部门工作了5年多时间。目前包女士主要为国内企业、跨国公司提供财税咨询、业务规划税务咨询、转让定价咨询、税务健康检查、财税尽调等专业服务。</p>
<p>尹雷(Fred) 经理</p>	<p>尹雷先生毕业于哈尔滨工程大学及悉尼大学，分别获得金融学学士学位、会计学硕士及物流管理学硕士学位。尹先生自2009年4月起加入PKF科信，拥有超过10年的税务服务工作经验，目前主要为客户提供税务咨询、企业重组，税务风险评估和税务稽查协助等专业服务。</p>
<p>李守正(Leo) 经理</p>	<p>李守正先生毕业于上海理工大学，获得管理学学士学位。自2014年4月加入PKF科信，有着丰富的税务实务工作经验。主要为客户提供税务咨询、税务鉴证、出口退税、税收优惠事项申请、公司设立于维护等。</p>



## 专业服务团队

现有各类财务、税务服务专业人员，其中一半以上为执业注册税务师，注册会计师，国际公认注册会计师等



## 丰富的服务经验

近一半的专业服务人员有海外留学经历或来自于国际“四大”会计事务所的审计、税务部门。先后为众多知名企业和大型跨国集团提供了财务和税务服务



## 良好的沟通渠道

主要合伙人曾任职国家税务总局，知名咨询公司或知名外企高级经理大都有税务局工作经历，自公司成立以来一直和国家税务总局及各地税务机关保持着良好的沟通

# 关于我们



# 关于我们

iriver

HYUNDAI  
MOBIS

HANJIN SHIPPING  
Beyond the Ocean

SK telecom

LOCK & LOCK

HYOSUNG

DOOSAN

COSCO

E-HOUSE CHINA

CAHIC  
中牧股份

sina 新浪

完美时空  
PERFECT WORLD

Airmedia  
航美传媒

JA SOLAR

LONGCHEER

CHINAGAS  
中國燃氣

万学教育  
UNIVERSAL EDUCATION GROUP

GLOVIS

太古地产  
SWIRE PROPERTIES

brose  
Excellence in Mechatronics

谢谢!