

A decorative graphic in the top right corner featuring a collage of city skyline images, primarily Chicago, arranged within a pattern of overlapping blue and white diamonds. The diamonds vary in size and opacity, creating a modern, geometric design.

带你轻松掌握增值税留抵退税

讲师：刘小青



- 1.国家税务总局关于办理增值税期末留抵税额退税有关事项的公告国家税务总局公告（2019年第20号）
- 2.《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告2019年第39号）
- 3.《财政部、国际税务总局关于明确部分先进制造业增值税期末留抵退税政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第84号）
- 4.《财政部、国家税务总局关于民用航空发动机、新支线飞机和大型客机税收政策的公告》（财政部、国家税务总局公告2019年第88号）**本次不讲**



什么是留抵退税

概念一：

什么是增值税留抵退税

是指符合条件的增值税一般纳税人，由于特定事项产生的留抵税额，按照一定的计算公式予以计算退还的税款。



什么是增值税留抵税额

概念二：

什么是增值税留抵税额

本月销项税额—本月进项税额

销项大于进项 → 结果为正 → 交税

进项大于销项 → 结果为负 → 留抵



什么是增值税留抵税额

增值税纳税申报表(一般纳税人适用)

税款所属期:

填表日期:

金额单位:
元至角分

纳税人识别号		所属行业	建材批发
纳税人名称	法定代表人姓名	注册地址	生产经营地址
开户银行及账号	登记注册类型	其他有限责任公司	电话号码
上期留抵税额	13	0	0
.....			
期末留抵税额	20=17-18	0	0
应纳税额合计	24=19+21-23	0	0



什么是增量留抵税额

概念三：

什么是增值税增量留抵税额

月份	期末留抵税额	增量留抵税额	
3月	20		
4月	30	10	4月-3月
5月	40	20	5月-3月
6月	45	25	6月-3月
7月	50	30	7月-3月
8月	40	20	8月-3月
9月	75	55	9月-3月



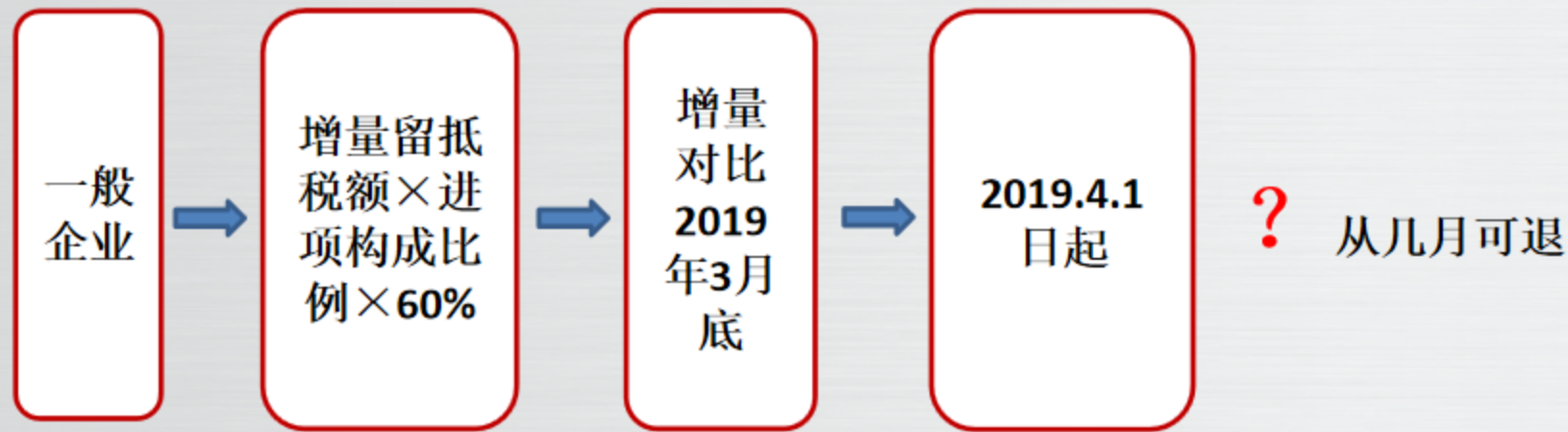
申请退还留抵税额的五大条件

同时符合以下条件的纳税人，**可以**向主管税务机关申请退还增量留抵税额：

- 1.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**；（**一般企业**）
- 2.纳税信用等级为**A级**或者**B级**；
- 3.申请退税前**36个月**未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形的；
- 4.申请退税前**36个月**未因偷税被税务机关处罚两次及以上的；
- 5.自**2019年4月1日**起未享受即征即退、先征后返（退）政策的。



一般企业留抵税额退税





什么是进项构成比例

概念四：

什么是进项构成比例

进项构成比例=已抵扣增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。

这里的“已抵扣增值税额”只限于2019年4月至申请退税前一税款所属期内已抵扣的增值税专用发票(含税控机动车销售统一发票)、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额。



一般企业退税举例

一般企业

月份	期末留抵税额	进项税额	增量留抵税额	
3月	20			
4月	30	50	10	4月-3月
5月	40	30	20	5月-3月
6月	45	30	25	6月-3月
7月	50	40	30	7月-3月
8月	40	20	20	8月-3月
9月	75	10	55	9月-3月
合计		180		

假设4-9月进项税
全部都是增值税
专用发票，那么
我们的进项税额
构成比例=100%，
那么留抵退税额
=?



一般企业退税举例

一般企业

月份	期末留抵税额	进项税额	增量留抵税额	
3月	20			
4月	30	50	10	4月-3月
5月	40	30	20	5月-3月
6月	45	30	25	6月-3月
7月	50	40	30	7月-3月
8月	40	20	20	8月-3月
9月	75	10	55	9月-3月
合计		180		

假设4-9月进项税中**162**万元是增值税专用发票，有**18**万是农产品收购发票计算抵扣进项，那么我们的进项税额构成比例=? %，那么留抵退税额=?



部分先进制造业申请退还留抵税额的五大条件

根据相关规定，对部分先进制造业纳税人申请退还增量留抵税额的条件放宽，由**第1条**规定的“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”调整为“增量留抵税额大于零”。其余条件不变。

由于不受“连续六个月”的限制，符合条件的纳税人可按月留抵退税。



注意：

部分先进制造业纳税人与一般企业纳税人相比第一条条件放宽



什么是部分先进制造业纳税人

概念五：

什么是部分先进制造业纳税人

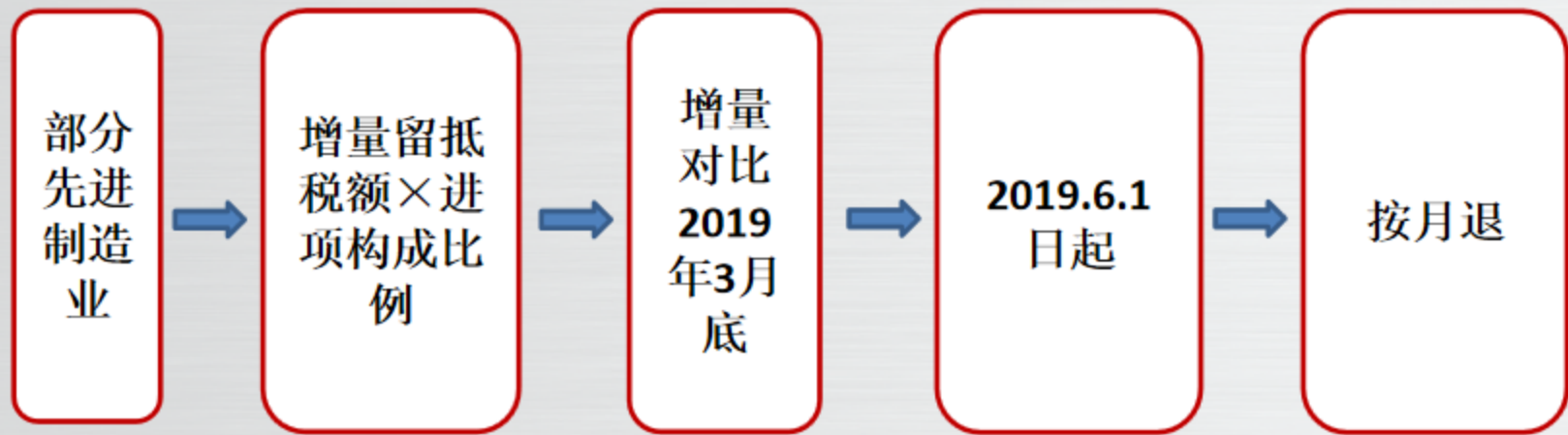
部分先进制造业纳税人是：

生产并销售非金属矿物制品、通用设备、专用设备及计算机、通信和其他电子设备销售额占全部销售额的比重**超过50%**的纳税人（**=50%可以吗？**）

上述四类货物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；不满3个月的，需待实际经营期满3个月后再计算确定。



部分先进制造业留抵税额退税



?

从几月可退



部分先进制造业企业

月份	期末留抵税额	进项税额	增量留抵税额	
3月	20			
4月	30	50		
5月	40	30		
6月	45	30	25	6月-3月
合计		110		

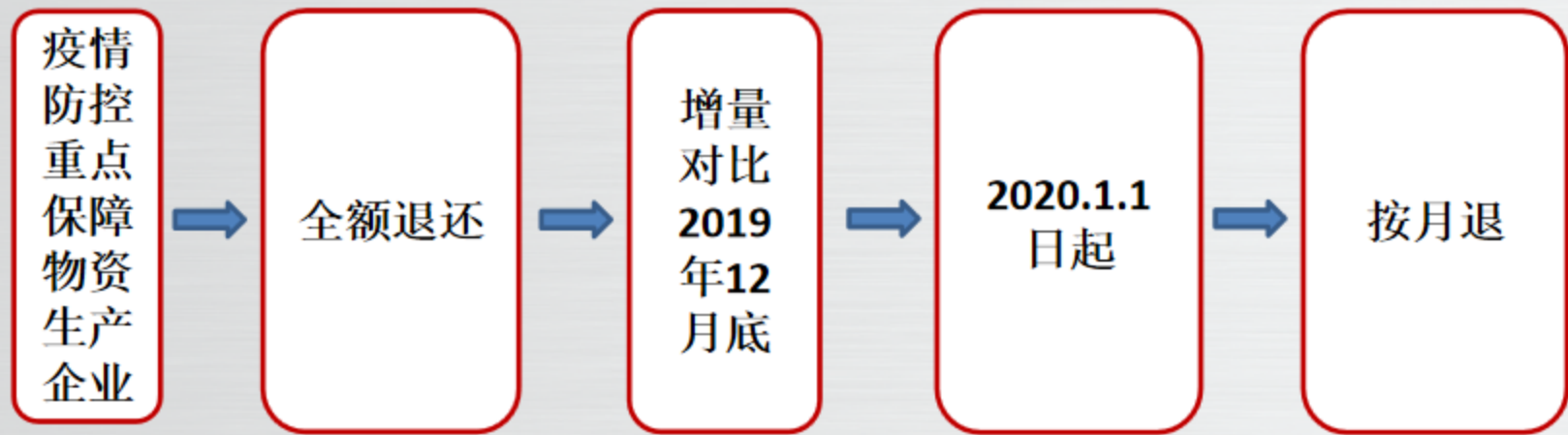
假设6月进项税全部都是增值税专用发票，那么我们的进项税额构成比例=100%，那么留抵退税额=？



部分先进制造业企业

月份	期末留抵税额	进项税额	增量留抵税额	
3月	20			
4月	30	50		
5月	40	30		
6月	45	30	25	6月-3月
合计		110		

假设6月进项税
增值税专用发票
25万，其他计算
抵扣进项税额5
万，那么我们的
进项税额构成比
例=? %，
那么留抵退税额
=?



?

从几月可退



总结：

由省级及省级以上发展改革部门及工业和信息化部门确定

增值税留抵退税

对疫情防控
重点保障物
资生产企业

全额退还

增量对比
2019年12月底

按月退

一般企业

增量留抵
税额 $\times$ 进
项构成比
例 $\times 60\%$

增量对比
2019年3月底，
2019.4.1日起

部分先进
制造业

增量留抵
税额 $\times$ 进
项构成比
例

增量对比
2019年3月底，
2019.6.1日起

按月退



问：取得退还的留抵税额后，应当如何处理？

答：该企业取得退还的留抵税额后，应相应调减当期留抵税额。

参考《财政部 国家税务总局关于退还集成电路企业采购设备增值税期末留抵税额的通知》（财税〔2011〕107号）第三条第二项规定，企业收到退税款项的当月，应将退税额从增值税进项税额中转出。

收到退还的期末留抵时，会计分录：

借：银行存款

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）



二、进项税额转出额

项目	栏次	税额
本期进项税转出额	13=14至23之和	
上期留抵税额退税	22	



增值税纳税申报表(一般纳税人适用)

税款所属期:2018-04-01至2018-04-30

填表日期:2018-05-05

金额单位:
元至角分

纳税人识别号				所属行业	建材批发		
纳税人名称		法定代表 人姓名		注册地 址		生产经营地址	
开户银行及账号				登记注册类型	其他有限责任公司		电话号码
项目	栏次	一般项目			即征即退项目		
		本月数		本年累计	本月数		本年累计
	进项税额转出(附表二13行)	14					



财政部 税务总局关于增值税期末留抵退税有关城市维护建设税 教育费附加和地方教育附加政策的通知财税〔2018〕80号

对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税（征）依据中扣除退还的增值税税额。

谢 谢！

A blue horizontal band spanning the width of the slide. On the right side of this band, there is a faint, stylized world map composed of small dots or a grid pattern.

联系方式:

手机号: 李艳老师**18635182799** (微信同号)

抖音号: 燕子会计**dydavxppob4h**

快手号: 山西财税女神**ly303303**