

## 第六节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

我国的出口货物、劳务和跨境应税行为退（免）增值税是指在国际贸易业务中，对我国报关出口的货物、劳务和跨境应税行为退还或免征其在国内各生产和流转环节按税法规定缴纳的增值税，即对应征收增值税的出口货物、劳务和跨境应税行为实行零税率。

目的在于鼓励各国出口货物劳务公平竞争的一种税收措施。



### 一、出口货物、劳务和跨境应税行为退（免）增值税基本政策

零税率不同于免税，免税往往指某一环节免税；而零税率是指整体税负为零，意味着出口环节免税且退还以前纳税环节的已纳税款，这就是所谓的“出口退税”。

出口退（免）税的基本政策：

- （一）出口免税并退税——包括“免、退”税和“免、抵、退”税；
- （二）出口免税不退税——只免不退；
- （三）出口不免税也不退税——不免不退。

### 二、适用增值税退（免）税政策的范围

#### （一）出口企业出口货物

出口企业，是指依法办理工商登记、税务登记、对外贸易经营者备案登记，自营或委托出口货物的单位或个体工商户，以及依法办理工商登记、税务登记但未办理对外贸易经营者备案登记，委托出口货物的生产企业。

出口货物，是指向海关报关后实际离境并销售给境外单位或个人的货物，分为自营出口货物和委托出口货物两类。

生产企业，是指具有生产能力（包括加工修理修配能力）的单位或个体工商户。

#### （二）出口企业或其他单位视同出口货物（了解）

#### （三）出口企业对外提供加工修理修配劳务

对进境复出口货物或从事国际运输的运输工具进行的加工修理修配。

#### （四）融资租赁货物出口退税

对融资租赁企业、金融租赁公司及其设立的项目子公司，以融资租赁方式租赁给境外承租人且租赁期限在 **5年（含）** 以上，并向海关报关后实际离境的货物，试行增值税、消费税出口退税政策。

### 三、增值税退（免）税办法——免抵退税或免退税

适用增值税退（免）税政策的出口货物劳务，按照下列规定实行增值税免抵退税或免退税办法

退（免）税办法	适用企业和情况		基本政策规定
	企业	具体情况	
免抵退税	生产企业	（1）出口自产货物和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务 （2）列名的生产企业出口非自产货物 （3）适用一般计税方法的生产企业提供适用零税率的应税服务或者无形资产	免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额），未抵减完的部分予以退还
	外贸企业	适用一般计税方法的外贸企业直接将自己开发的研发服务和设计服务和出口	
免退税	外贸企业或其他单位	（1）不具有生产能力的出口企业（以下称外贸企业）或其他单位出口货物、劳务 （2）适用一般计税方法的外贸企业外购研发服务和设计服务出口	免征增值税，相应的进项税额予以退还

**【提示】**境内的单位和个人提供适用增值税零税率的应税服务

计税方法	企业类型	情形	适用政策
简易计税	——	——	免征增值税
一般计税	生产企业	提供适用零税率的应税服务或者无形资产	免抵退税办法
	外贸企业	自己开发的研发和设计服务	
		外购的研发和设计服务	免退税办法

**【提示】**视同自产货物的具体范围（了解）

持续经营以来从未发生骗取出口退税、虚开增值税专用发票或农产品收购发票、接受虚开增值税专用发票（善意取得虚开增值税专用发票除外）行为且同时符合下列条件的生产企业出口的外购货物，可视为自产货物适用退（免）税政策：

（一）同时满足 5 个条件

- （1）已取得增值税一般纳税人资格。
- （2）已持续经营 2 年及 2 年以上。
- （3）纳税信用等级 A 级。
- （4）上一年度销售额 5 亿元以上。
- （5）外购出口的货物与本企业自产货物同类型或具有相关性。

（二）不能同时满足上述条件，仍可视同自产货物的外购货物（了解，抓关键词，自己看）

- （1）名称、性能、商标、客户相同；
- （2）配套出口；
- （3）集团公司、控股的生产企业之间；
- （4）名称、性能、委托加工；
- （5）中标项目下机电产品；
- （6）对外承包工程；
- （7）境外投资；
- （8）对外援助；
- （9）生产自产货物的外购设备和原材料（农产品除外）。

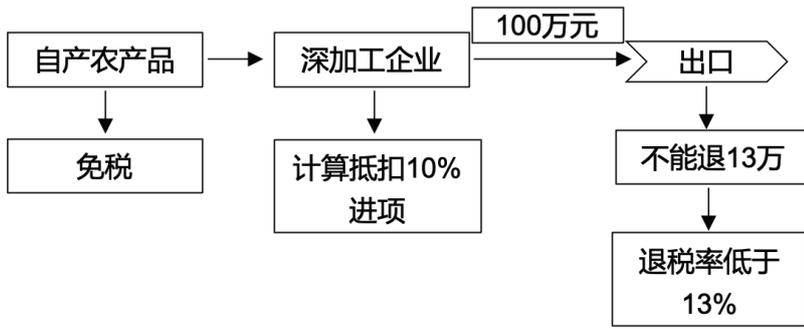
#### 四、增值税出口退税率

除财政部和国家税务总局根据国务院决定而明确的增值税出口退税率（以下称退税率）外，出口货物、服务和无形资产的退税率为其适用税率。

目前我国增值税出口退税率分为五档，即 13%、10%、9%、6%和零税率。

类别	退税率	提示	
货物类	退税率为其适用税率	征%=退%， 没有不得免征和抵扣税额	出口退税率题目给
	有规定按规定	征%>退%， 不得免征和抵扣作进项税额转出	
加工修理修配劳务	为出口货物的退税率	——	
应税服务	退税率为其适用税率	征%=退%， 没有不得免征和抵扣税额	出口退税率题目不给

**【说明】**目前，我国针对出口货物劳务、服务设定的退税率有两种：一种是退税率与适用税率一致的；另一种是退税率小于适用税率的。



**【提示1】** 外贸企业购进按简易办法征税的出口货物、从小规模纳税人购进的出口货物，其退税率分别为简易办法实际执行的征收率、小规模纳税人征收率。

**【提示2】** 适用不同退税率的货物劳务，应分开报关、核算并申报退（免）税，未分开报关、核算或划分不清的，从低适用退税率。