



# 增值税（含烟叶税、关税）

## （十二）出口退税

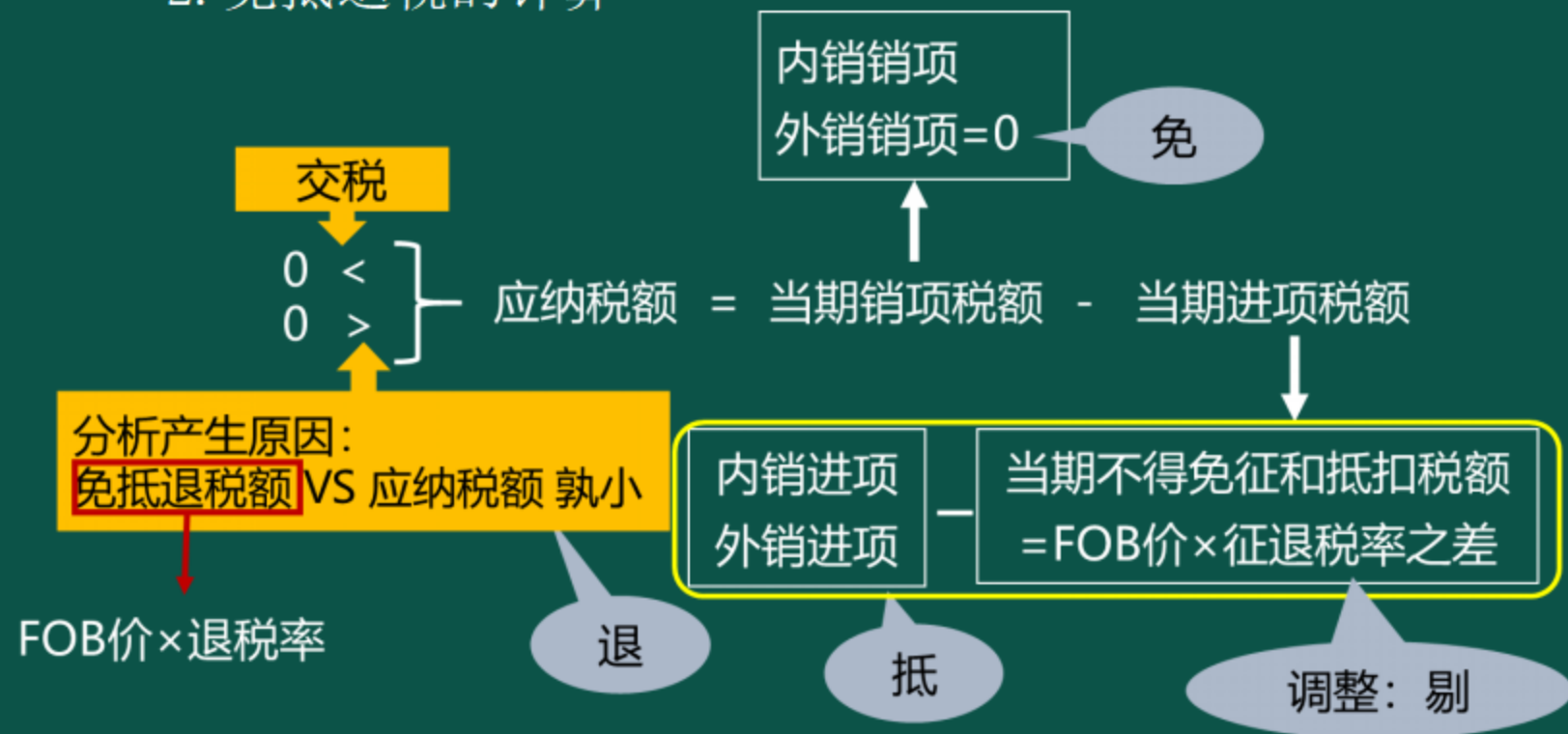
### 1. 出口退（免）税的基本政策及适用范围

政策		适用情况	
免税		规定免税货物劳务服务的出口；增值税小规模纳税人出口自产货物；来料加工复出口；非出口企业委托出口货物	
免退税	免退税	不具有生产能力的外贸企业或其他企业	免征增值税，相应的进项税额予以退还
	免抵退税	生产企业和运输企业等部分营改增企业 （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、营改增服务 （2）列名生产企业出口非自产货物	免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不含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
征税		取消出口退税的货物、劳务、服务；特殊销售对象；违规企业；无实质出口	



# 增值税（含烟叶税、关税）

## 2. 免抵退税的计算





## 增值税（含烟叶税、关税）

【解题步骤】假设：应纳税额 $<0$

①应纳税额=国内销项-国内进项+ 进项转出 -上期留抵税

额

一般情形： $FOB \times (\text{征税率} - \text{退税率})$   
 进料加工（实耗法）： $(FOB - FOB \times \text{计划分配率}) \times (\text{征税率} - \text{退税率})$

②免抵退税额=净出口额 $\times$ 退税率

一般情形： $FOB$

进料加工（实耗法）： $FOB - FOB \times \text{计划分配率}$

③应退税额=②和①的绝对值之间孰低者

当② $>$ ③时：免抵税额=②-③

当②=③时：留抵税额=①的绝对值-③



## 增值税（含烟叶税、关税）

### 3. 免退税的计算

（1）外贸企业在国内直接采购货物（委托加工修理修配货物除外）出口：

增值税应退税额=购进出口货物的增值税专用发票注明的  
金额×出口货物退税率

（2）外贸企业出口委托加工修理修配货物：

增值税应退税额=增值税退（免）税计税依据×出口货物  
退税率

**【注意】**退税率低于适用税率的，相应计算出的差额部分的税款计入出口货物劳务成本。



## 增值税（含烟叶税、关税）

### 4. 境外旅客购物离境退税

考点	内容
条件	(1) 同一人同一日在同一店购买达500元 (2) 商品尚未启用 (3) 离境日距购买日 $\leq 90$ 天 (4) 商品由本人随身携带或托运出境
退税率	适用13%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为11% 适用9%税率的境外旅客购物离境退税物品，退税率为8%
应退税额	退税物品销售发票金额（含增值税） $\times$ 退税率
退税方式	退税额未超过10 000元的，可自行选择退税方式 退税额超过10 000元的，以银行转账方式退税



## 增值税（含烟叶税、关税）

### 四、税收优惠

#### （一）《增值税暂行条例》规定的免税项目：7项

##### 1. 农业生产者销售的自产农产品

**【解释1】**一定是初级农产品。

**【解释2】**对农业生产者销售的外购农产品，以及单位和个人外购农产品生产、加工后销售的仍然属于规定范围的农业产品，不属于免税的范围，应按规定的税率征收增值税。

##### 2. 销售的自己使用过的物品（动产）

自己使用过的物品是指其他个人自己使用过的物品。

**【提示】**个人销售不动产不是一律免税。



## 增值税（含烟叶税、关税）

### （二）“营改增”项目涉及的免税规定

1. 免税：特别关注以下几点，其余的要熟读

（1）个人转让著作权；

（2）个人销售自建自用住房；

（3）个人从事金融商品转让业务；

（4）纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。

（5）统借统还业务中，企业集团或企业集团中的核心企业以及集团所属财务公司按不高于支付给金融机构的借款利率水平或者支付的债券票面利率水平，向企业集团或者集团内下属单位收取的利息，免征增值税



## 增值税（含烟叶税、关税）

### 2. 即征即退

（1）一般纳税人（销售其自产软件产品；管道运输；融资租赁试点纳税人提供有形动产融资租赁、有形动产融资性售后回租服务），实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

即征即退额=应纳税额-销售额×3%

### （2）单位或个体工商户安置残疾人

本期应退增值税=∑本期所含月份每月应退税增值税

各月应退税额=本月安置残疾人数×本月最低工资标准4倍





## 增值税（含烟叶税、关税）

### 3. 个人转让其购买的住房

时间	不动产所在地	住宅类型	政策规定
<2年	不区分	不区分	不含税出售全价 $\times$ 5%
$\geq$ 2年	北、上、广、深	非普通住宅	不含税转让差额 $\times$ 5%
		普通住宅	免税
	其他城市	不区分	



## 增值税（含烟叶税、关税）

### 4. 新支线飞机和民用喷气式飞机的增值税优惠规定

2027年12月31日以前，

对纳税人生产销售新支线飞机和空载重量大于25吨的民用喷气式飞机暂减按5%征收增值税，并对其因生产销售新支线飞机和空载重量大于25吨的民用喷气式飞机而形成的增值税期末留抵税额予以退还。

对纳税人从事空载重量大于45吨的民用客机研制项目而形成的增值税期末留抵税额予以退还。



## 增值税（含烟叶税、关税）

5. 免征蔬菜流通环节增值税（各种蔬菜罐头不属于免税范围）生产、批发、零售：免税

部分鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税。

### 【对比总结】

情形	生产环节	流通环节	加工环节
一般初级农产品	免	9%征税	9%或13%征税
蔬菜、部分鲜活肉蛋产品	免	免	



## 增值税（含烟叶税、关税）

### 6. 小微企业优惠政策

#### 2027年12月31日以前小规模纳税人免税规定

小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元，下同）的，免征增值税



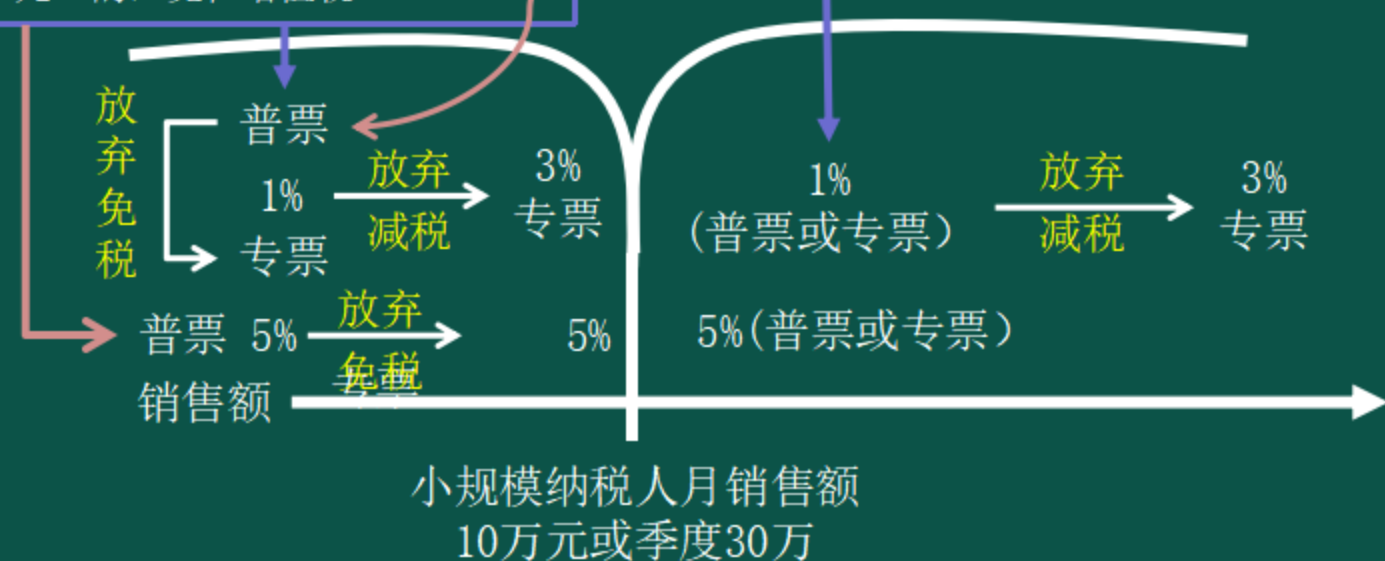
## 增值税（含烟叶税、关税）

### 【提示3】阶段性减免与小规模纳税人免税政策交叉问题

2027年12月31日以前

增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元）的，免征增值税

增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税





## 增值税（含烟叶税、关税）

### 五、征税管理

#### （一）纳税期限

增值税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

**【提示1】**按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1个月或1个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。

**【提示2】**以1个季度为纳税期限的规定适用于：小规模纳税人；银行、财务公司、信托投资公司、信用社；汇总纳税的纳税人。

**【提示3】**纳税人进口货物，应当自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起15日内缴纳税款。



## 增值税（含烟叶税、关税）

### （二）纳税地点

1. 固定业户：其机构所在地

2. 固定业户到外县（市）销售：向机构所在地税务局报告

外出经营事项并申报纳税

3. 非固定业户：销售地或劳务发生地

4. 进口货物：报关地

5. 扣缴义务人：机构所在地或居住地



## 增值税（含烟叶税、关税）

### （三）一般纳税人不得开具专用发票情形

1. 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品。
2. 销售免税货物，另有规定除外。
3. 应税销售行为的购买方为消费者个人的。
4. 发生应税销售行为适用免税规定的。