

## 第六节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

### 二、出口货物增值税征税政策（了解）

#### 1. 征税范围，如：

（1）出口企业或其他单位销售给**特殊区域内**的生活消费用品和交通运输工具。

【链接】出口企业或其他单位销售给**特殊区域内**生产企业生产耗用且不向海关报关而输入特殊区域的**水电气**，适用退免税政策。

（2）不适应跨境应税行为零税率和免税政策规定的出口服务和无形资产等。

#### 2. 应纳税额计算：

（1）一般纳税人：

出口货物销项税额=（出口货物离岸价-出口货物耗用的进料加工保税进口料件金额）÷（1+适用税率）×适用税率

（2）小规模纳税人：

应纳税额=出口货物、劳务和跨境应税行为离岸价÷（1+征收率）×征收率

【例题·多选题】（2024年）下列出口的货物和服务中，适用增值税免税政策的有（ ）。

- A. 出口的油画
- B. 以旅游购物贸易方式报关出口的货物
- C. 为出口货物提供的邮政服务
- D. 向国内海关特殊监管区域内的单位销售的服务

答案：ABC

解析：选项D，向国内海关特殊监管区域内的单位销售的服务不属于跨境应税行为，应照章征收增值税。

【知识点】驻华使（领）馆及其馆员境内购买货物和服务退税、境外旅客购物离境退税（了解）

### 一、外国驻华使（领）馆及其馆员境内购买货物和服务退税

1. 适用退税的人员范围：外国驻华使（领）馆及其馆员。

【提示】中国公民或者在中国永久居留的人员除外。

2. 适用退税的货物与服务范围——按规定征收增值税、属于**合理自用**范围内的生活办公类货物和服务。

【提示】工业用机器设备、金融服务以及财政部和国家税务总局规定的其他货物和服务，不属于生活办公类货物和服务。

下列情形不适用增值税退税政策：

（1）购买**非合理自用**范围内的生活办公类货物和服务；

（2）购买货物单张发票销售金额（含税价格）不足**800元**人民币（自来水、电、燃气、暖气、汽油、柴油除外），

购买服务单张发票销售金额（含税价格）不足300元人民币；

（3）个人购买除车辆和房租外的货物和服务，每人每年申报退税的销售金额（含税价格）超过18万元人民币的部分；

（4）增值税免税货物和服务。

### 3. 退税的计算

（1）申报退税的应退税额，为增值税发票上注明的税额。

（2）增值税发票上未注明税额的，按下列公式计算应退税额：

应退税额=发票金额（含增值税）÷（1+增值税适用税率）×增值税适用税率

### 4. 申报退税期限

按季度向外交部礼宾司报送退税凭证和资料申报退税，报送时间为每年的1月、4月、7月、10月；本年度的最迟申报不得迟于次年1月。逾期报送的，外交部礼宾司不予受理。

## 二、境外旅客购物离境退税

政策含义：离境退税政策，是指境外旅客在离境口岸（包括航空口岸、水运口岸和陆地口岸）离境时，对其在退税商店购买的退税物品退还增值税的政策。

1. 退税物品：是指由境外旅客本人在退税商店购买且符合退税条件的个人物品，但不包括下列物品：

- （1）《中华人民共和国禁止、限制进出境物品表》所列的禁止、限制出境物品；
- （2）退税商店销售的适用增值税免税政策的物品；
- （3）财政部、海关总署、国家税务总局规定的其他物品。

2. 境外旅客：是指在我国境内连续居住不超过183天的外国人和港澳台同胞。

境外旅客申请退税，应同时符合以下条件：

- （1）同一境外旅客同一日在同一退税商店购买的退税物品金额达到500元人民币；
- （2）退税物品尚未启用或消费；
- （3）离境日距退税物品购买日不超过90天；
- （4）所购退税物品由境外旅客本人随身携带或随行托运出境。

3. 退税物品的退税率：11%、8%

【说明】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，退税率为8%。

4. 应退增值税额的计算公式：

应退增值税额=退税物品销售发票金额（含增值税）×退税率

5. 退税币种：人民币。退税方式包括现金退税和银行转账退税两种方式。

退税额未超过10000元的，可自行选择退税方式；退税额超过10000元的，以银行转账方式退税。