

第六节 出口和跨境业务增值税的退（免）税和征税

【知识点】增值税退（免）税政策范围及方法

我国增值税出口退（免）税的三项基本政策：

三项基本政策		考点
出口免税并退税	出口零税率并退税	适用范围；两种退税方法；退税依据；退税计算
出口免税不退税	出口免税	适用范围
出口不免税也不退税	征税政策	——

解析：出口零税率指整体税负为零，不同于免税。从税法上理解有两层含义：

一是对本环节出口销售的货物、劳务和跨境服务的增值部分，实行零税率的增值税；

二是对出口货物、劳务和跨境服务之前环节实际承担的增值税，按规定的退税率计算后予以退还。

一、增值税退（免）税办法——2种

方法	含义	适用范围
1. 免抵退税 办法	出口零税率，相应的进项税额抵减应纳增值税额，未抵减完的部分予以退还。	（1） 生产企业 出口自产货物和视同自产货物，以及列名的生产企业出口非自产货物。
		（2）对外提供加工修理修配劳务。
		（3）适用 零税率 的跨境服务和无形资产。
2. 免退税 办法	出口零税率，相应的进项税额予以退还。	（1）不具有生产能力的出口企业或其他单位出口货物劳务—— 外贸企业 出口货物或劳务。
		（2）外贸企业外购的研发服务和设计服务出口。（直接将服务或自行研发的无形资产出口，实行 免抵退税 办法）

二、增值税出口退税率

1. 一般规定：除单独规定外，出口货物的退税率为其适用征税率；服务和无形资产的退税率为其适用税率。

【提示】如遇计算会告知退税率，无需记。

2. 适用不同退税率的货物、劳务及服务，应分开报关、核算并申报退（免）税；否则从低适用退税率。

三、增值税退（免）税的计税依据

法定发票：出口货物、劳务、服务的出口发票（外销发票）、其他普通发票；购进出口货物、劳务、服务的**增值税专用发票**；海关进口增值税专用缴款书。