



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

【例题·单选题】某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，出口货物的征税率为13%，退税率为9%。3月购进原材料一批，取得的专票注明金额500万元、税额65万元。3月内销货物取得不含税销售额150万元，出口货物取得销售额折合人民币200万元，上月增值税留抵税额10万元。该企业当期免抵退税不得免征和抵扣税额为（ ）万元。

- A. 8
- B. 20
- C. 26
- D. 65



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

答案：A

解析：不得免征和抵扣税额 = $200 \times (13\% - 9\%) = 8$ （万元）



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

【例题·计算题】某自营出口的生产企业为增值税一般纳税人，出口货物的征税率为13%，退税率为9%。2月的有关经营业务为：外购原材料一批，取得的专票注明的价款200万元，进项税额26万元已申报抵扣。上月末留抵税款1万元，本月内销货物不含税销售额100万元，收款113万元存入银行，本月出口货物的销售额折合人民币200万元。

要求：计算该企业当期的“免、抵、退”税额、当期应退税额及当期免抵税额。



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

答案:

1. 免税	
2. 抵税	(1) 当期免抵退税不得免征和抵扣税额 = $200 \times (13\% - 9\%) = 8$ (万元)
	(2) 应纳税额 = $100 \times 13\% - (26 - 8) - 1 = -6$ (万元)
3. 退税	(3) 免抵退税额 = $200 \times 9\% = 18$ (万元)
	(4) 当期应退税额 = 6 (万元)
	(5) 当期免抵税额 = $18 - 6 = 12$ (万元)



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

三、适用增值税免税政策的出口业务——免税不退税

（一）适用增值税**免税**政策的范围

1. 适用增值税免税政策的出口货物

主要包括小规模纳税人出口的货物，古旧图书，软件产品，含黄金、铂金成分的货物，钻石及其饰品，国家计划内出口的卷烟，已使用过的设备，农业生产者自产农产品，油画、花生果仁、黑大豆等财政部和国家税务总局明确的出口免税的货物，来料加工复出口货物，生产企业出口实行简易计税方法的货物。

【提示】已使用过的设备：购进时未取得专票、海关进口增值税专用缴款书但其他相关单证齐全的已使用过的设备。



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

2. 适用增值税免税政策的跨境销售服务、无形资产；

3. 其他适用增值税免税政策的情形：

（1）有关免税品企业销售给免税店的免税货物免征增值税；

（2）适用退（免）税政策的出口业务，国内收购价格或者出口货物和跨境销售服务、无形资产的价格**明显偏高且无正当理由**的，该出口业务适用增值税免税政策；

（3）放弃退（免）税选择免征增值税的出口业务；

（4）已申报增值税退（免）税，但未在规定的期限内向税务机关补齐增值税退（免）税凭证的出口业务。



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

四、适用增值税征税政策的出口业务

对于国家不鼓励出口的货物等，实行增值税征税政策，具体范围大家简单了解即可；

注意：纳税人销售给特殊区域内的生活消费用品和交通运输工具，出口不免税也不退税；



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

【例题·单选题】（2022年）下列各项出口货物，适用增值税征税政策的是（ ）。

- A. 外贸企业出口取得普通发票的货物
- B. 小规模纳税人出口货物
- C. 销售给国际运输工具上的航空食品
- D. 销售给保税区内的生活用品



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

答案：D

解析：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，出口不免税也不退税。



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

【例题·多选题】（2024年，拓展题目）下列出口交易中，适用增值税免税政策的有（ ）。

- A. 国家计划内出口的卷烟
- B. 增值税小规模纳税人出口的玩具
- C. 外贸企业出口已取得增值税普通发票的家用电器
- D. 来料加工复出口的服装

答案：ABCD



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

五、境外旅客购物离境退税政策

（一）境外旅客

在我国境内**连续居住不超过183天**的外国人和港澳台同胞。



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

（二）退税物品

退税物品：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。



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

(三) 境外旅客申请退税，应当**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**200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。



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

（四）退税物品的退税率

1. 适用**13%税率**的境外旅客购物离境退税物品：退税率为**11%**；
2. 适用**9%税率**的境外旅客购物离境退税物品：退税率为**8%**



第七节 出口货物和跨境销售服务、无形资产增值税政策

（五）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**含增值税金额**×**退税率**

（六）退税币种

1. 人民币；

2. 退税方式：**现金退税和银行转账退税；**

（1）退税额未超过20000元的，可自行选择退税方式；

（2）退税额超过20000元的，以银行转账方式退税。

谢谢 观看
THANK YOU