

《增值税留抵退税政策要点剖析及实操》-202205期

直播马上开始

关于中兴通简税

中兴通简税以“人文税务·陪伴成长”为愿景，深入研究税收政策、税务业务，时刻倾听于客户，帮助客户掌握时政、优化业务过程、创新运营模式、优化岗位结构，陪伴客户共同成长。

◆ 发票销项互联产品

服务于企业业务，支持与业务端、核算端、收款端对接，满足多柜台开具、客户扫码开具、批量导入开具、系统对接开具、纸票电票混合开具等情景，覆盖开票申请、审批、制单、合并拆分、发票开具、发票交付等全业务过程。

◆ 发票进项互联产品

为企业提供进项发票全生命周期管理，覆盖发票签收归集、发票验真、发票合规检查、上游风险监测、发票抵扣认证、发票电子化归档等环节。发票签收支持电子邮箱、短信、扫描、扫码、导入等多种便捷归集方式。

◆ 知识服务

中兴通简税通过客户端（e企简税）、网站（办税行）、手机APP（在e企）、公众号（办税行）、短信等方式，向客户持续提供新政动态、电子税务局更新、税政解读、涉税应用操作指导、财税实务培训等服务。

◆ 咨询服务

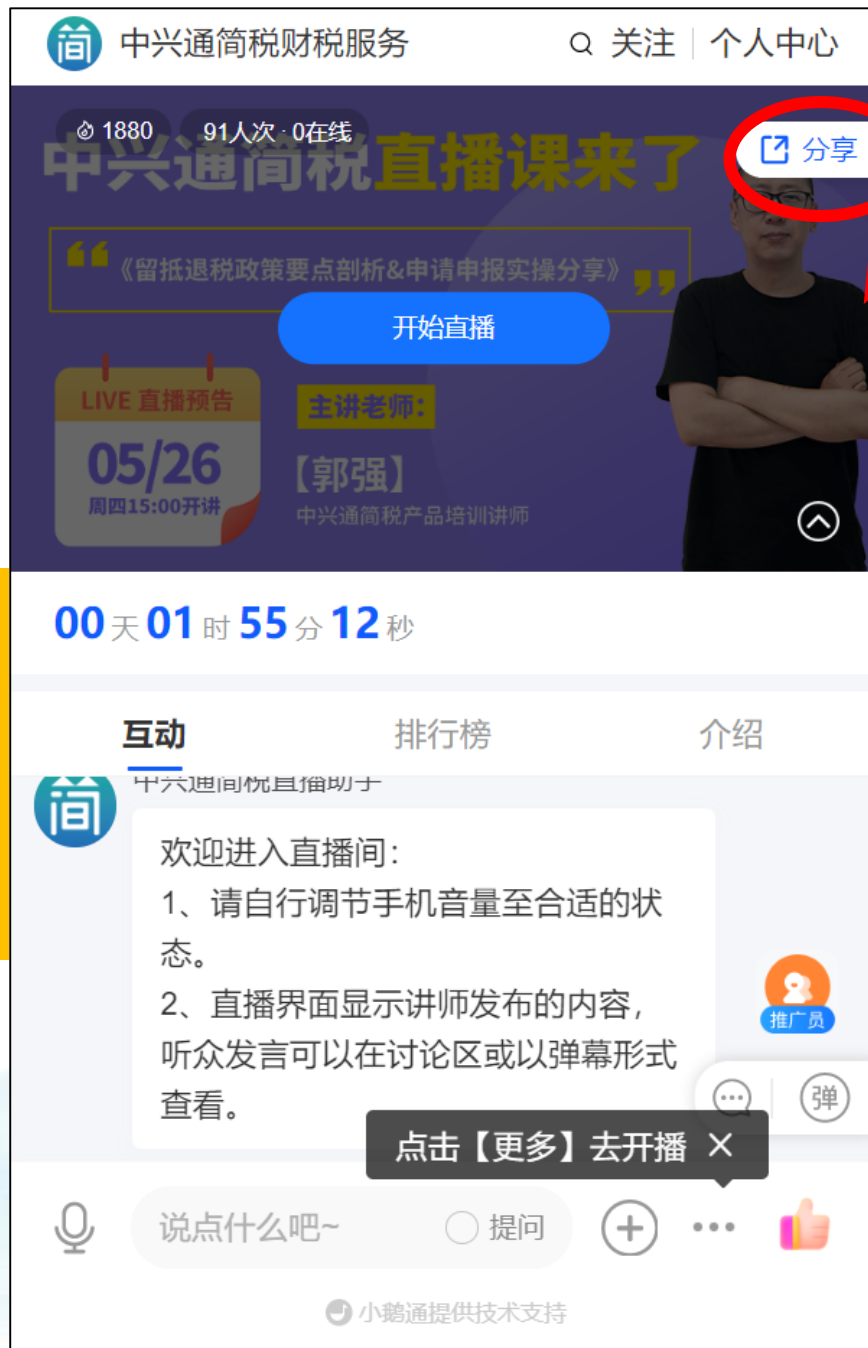
中兴通简税通过7×12小时热线（010-62965988）、在线客服和企业微信等方式，为客户提供权威的税政答疑、涉税办事指导、电子税务局操作辅导和远程协办服务。

◆ 顾问服务

中兴通简税倾听于客户，帮助客户理解税收优惠政策、梳理内部业务流程和岗位结构，针对性的为客户提供优化方案或建议。

红包派发

欢迎大家积极转发分享，让更多人一起学习



直播间点
击分享按
钮即可转
发

本次主题

增值税留抵退税政策要点剖析及实操

目录

- 1 留抵退税要点剖析
- 2 留抵退税计算器及操作指引
- 3 留抵退税中虚增进项税额风险点
- 4 针对进项发票风险的防范
- 5 联系方式、答疑时间



留抵退税要点剖析



符合国家税务总局公告2019年第20号、财政部 税务总局公告2022年第14号留抵退税相关文件规定条件的企业，按规定申请留抵退税。

注：

- 不论适用国家税务总局公告2019年第20号政策范围退税，还是适用财政部 税务总局公告2022年第14号政策范围退税。只要符合上述两个文件其中一个文件规定的企业，均可申请退税。
- 一般纳税人企业是否适用留抵退税政策判断步骤：

第一步：如果属于制造业等六行业的企业，不管是大中型、还是小微企业均可享受留抵退税新政策；财政部 税务总局公告2022年第14号文件中规定的制造业等六行业，按照《国民经济行业分类与代码（GB/4754-2017）》确定。

第二步：如果不属于制造业等六行业的，是小微企业才可以享受留抵退税新政策；财政部 税务总局公告2022年第14号文件中规定的小微企业，适用于全行业，不限制行业，是按工信部联企业〔2011〕300号或银发〔2015〕309号文件附件中的营业收入、资产总额两项指标，衡量确定企业的划型标准，与职工人数和应纳税所得额无关。

第三步：不满足以上规定的一般企业，只能适用《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号）规定的普遍性留抵退税政策。

- 适用简易计税方法的企业，进项税额不得抵扣，因此不存在留抵税额，进而不能申请退税。并且简易计税项目计算出的应纳税额，不能抵减一般计税项目的留抵税额。
- 办理“转登记”的企业，在“转登记”前的期末留抵，按《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税等征收管理事项的公告》（国家税务总局公告2022年第6号）第四条规定计入成本核算，不能再计入期末留抵申请退税。

增量留抵退税：适用于所有一般纳税人单位。

允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×100%

允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×60%

存量留抵退税：仅适用于财政部 总局公告2022年第14号文件规定的小型企业、微型企业和制造业等六行业。

允许退还的存量留抵税额=存量留抵税额×进项构成比例×100%

注：

- 2019年4月之后认定为一般纳税人的企业或2019年3月31日无留抵税额，则存量留抵为0，后面形成的留抵则全为增量留抵税额，符合留抵退税条件的，可申请增量留抵退税。
- 适用财政部 税务总局公告2022年第14号的小型、微型企业和制造业等六行业的企业，符合留抵退税4个条件的，每月均可申请增量留抵退税（即理论上每年可申请12次）；符合存量留抵退税条件的企业，在今年内一次性申请存量留抵退税（即理论上仅能申请1次）。
- 适用国家税务总局公告2019年第20号的其他一般企业，符合留抵退税5个条件的，在符合的当期申请增量留抵退税（由于存在连续6个月的限定条件，理论上每年可申请2次），不能申请存量留抵退税。
- “未认证”的发票，尚未申报抵扣，故未计入（不形成）留抵税额，该部分不能作为留抵税额办理退税；已认证抵扣的进项税额形成留抵税额的，符合留抵退税相关文件规定条件的，可以办理退税。

类型	财政部 税务总局公告2022年第17号	财政部 税务总局公告2022年第19号
微型企业	加快退税进度，2022年4月30日前集中退还	
小型企业	加快退税进度，2022年6月30日前集中退还	
制造业等行业中型企业	自2022年5月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额	
制造业等行业大型企业		自2022年6月纳税申报期起向主管税务机关申请一次性退还存量留抵税额

2022年4月至6月的留抵退税申请时间，延长至每月最后一个工作日，纳税人可以在规定期限内**同时申请增量留抵退税和存量留抵退税。**

根据财政部、税务总局公告2022年第14号公告规定，计算允许退还的留抵税额涉及的进项构成比例，为2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发票（含带有“增值税专用发票”字样全面数字化的电子发票、税控机动车销售统一发票）、收费公路通行费增值税电子普通发票、海关进口增值税专用缴款书、解缴税款完税凭证注明的增值税额占同期全部已抵扣进项税额的比重。

进项构成比例=已抵扣增值税发票税额/全部已抵扣的进项税额

注：

- 在计算进项构成比例时，纳税人在上述计算期间内发生的进项税额转出部分无需扣减；
- 按照现行留抵退税政策规定，旅客运输服务、农产品普通发票等计算抵扣进项税额的票据，其进项税额形成的留抵税额不予退税。此外加计抵减额与进项税额有本质上的不同，不能作为进项税额去抵减销项税额，也不能计入留抵税额之中。因此**农产品收购发票或者销售发票、加计扣除农产品进项税额、其他发票（旅客运输服务抵扣凭证）**，理论上不参与进项构成比例的分子计算。



留抵退税计算器及操作指引

为了帮助符合退税条件的企业快速准确地测算出对应的留抵退税额，进而顺利完成留抵退税工作。中兴通简税于本月正式推出了免费的“**留抵退税计算器**”。

通过浏览器访问中兴通简税首页 (www.quandianfapiao.com)，注册登录后进入“进项管理”栏目，在左侧栏目下方，点击【留抵退税计算器】即可使用。

按照留抵退税的计算规则，留抵退税计算器由“基本信息”、“进项构成比”、“计算结果”三部分组成。

注：

为保证中兴通简税系统自动汇总的进项票历史数据的准确性，使用留抵退税计算器之前，必须连接税控设备（税控盘、金税盘、税务Ukey），汇总数据过程需要耐心等待。

中兴通简税

工作台

进项管理

电子税务局

财税资讯

北京中兴通网络科技股...

管理用户

当前位置: 留抵退税计算器

留抵退税模拟计算器

温馨提示:

1、留抵退税计算器的政策依据是《国家税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度有关征管事项的公告》（国家税务总局公告2022年第4号）[政策原文](#) [政策解读](#) 为落实党中央、国务院部署，按照《政府工作报告》关于留抵退税的工作要求，为了支持小微企业和制造业等行业的发展，激发市场主体活力；财政部、税务总局联合发布了 2022年第4号公告；加大小微企业以及“制造

基本信息

企业类型	☐ 小微企业 ☐ 特定行业 ☐ 一般企业
申请退还项目	☐ 存量留抵税额 ☐ 增量留抵税额
当前税款所属期	2022-05
本期已申报免抵退税应退税额	请您手动输入元
申请退税前一税款所属期的增值税期末留抵税额	请您手动输入元
2019年3月期末留抵税额	请您手动输入元
是否获得一次性存量留抵退税	☒ 否 ☐ 是

基本信息

企业类型	☐ 小微企业 ☐ 特定行业 ☐ 一般企业		
申请退还项目	☐ 存量留抵税额 ☐ 增量留抵税额		
当前税款所属期	2022.05		
本期已申报免抵退税应退税额			元
申请退税前一税款所属期的增值税期末留抵税额			元
2019年3月期末留抵税额			元
是否获得一次性存量留抵退税	☐ 是		
存量留抵税额	依据输入的基本信息自动计算		元

基于既定公式，依据
以上数据自动计算

进项构成比

2019年4月至申请退税前一税款所属期		重新计算	查看明细
增值税专用发票	请您手动输入（在我司平台做认证业务的会自动帮您汇总）	元	
增值税电子专用发票	请您手动输入（在我司平台做认证业务的会自动帮您汇总）	元	
机动车销售统一发票	请您手动输入（在我司平台做认证业务的会自动帮您汇总）	元	
海关进口增值税专用缴款书	请您手动输入（在我司平台做认证业务的会自动帮您汇总）	元	
农产品收购发票或销售发票	请您手动输入（在我司平台做认证业务的会自动帮您汇总）	元	
通行费增值税专用发票	请您手动输入（在我司平台做认证业务的会自动帮您汇总）	元	
其他增值税扣税凭证	请您手动输入（在我司平台做认证业务的会自动帮您汇总）	元	
全部已抵扣的进项税额	请您手动输入	元	
进项构成比例	依据全部抵扣已抵扣及已抵扣增值税合计自动计算		

基于既定公式，依据
以上数据自动计算

计算

基于既定公式，依据
以上数据自动计算

计算结果

本期申请退还的存量留抵税额	依据基本信息及进项构成比自动计算	元	本期申请退还的增量留抵税额	依据基本信息及进项构成比自动计算	元
本期申请退还的期末留抵税额	依据基本信息及进项构成比自动计算				元

根据“基本信息”、“进项构成比”两部分内容自动测算出以上三项留抵税额，企业以此作为参考依据，并结合企业自身情况，进行后续留抵退税的申请及相关工作。

在电子税务局中如何申请留抵退税？

第1步：登录电子税务局，依次点击【我要办税】-【一般退(抵)税管理】-【增值税制度性留抵退税】，或通过搜索栏，输入功能名称关键字即可搜索到对应功能。

国家税务总局北京市电子税务局

请输入需要搜索的内容 搜索 主页 | 欢迎, | 退出
切换主管税务机关

一般退(抵)税管理 主页

- 事项进度管理
- 石油、燃料油消费税退税
- 福利企业退税
- 入库减免退税
- 汇算清缴结转多缴退税
- 误收多缴退税
- 集成电路及大型客机和新支线飞机企业留抵退税
- 退税申请表
- 增值税制度性留抵退税**
- 车船税退税
- 不予加收滞纳金确认
- 车辆购置税退税
- 增值税留抵抵欠
- 远程预缴当期应纳税款申请
- 一键退税

事项进度管理

办理状态: 全部 业务域: 全部 申请日期起止: 2022-03-01 - 2022-03-31

事项名称: 全部 查询

序号	业务域	事项名称	申请日期	办理状态	办理环节	总环节数	办结期限	操作
1	税务申报及缴纳	增值税留抵退税	2022	查看详情	资料已提交, 待受理	4	2022-04-15	进度跟踪 撤销 删除 评价

< 1 > 到第 1 页 确定 共 1 条 10 条/页

温馨提示

- 事项进度管理可以进行查看、修改、删除、撤销和原序事项申请记录, 便于纳税人跟进税务机关的受理进度
- 可进行撤销操作的办理状态有: “资料已提交, 待受理”
- 可进行修改操作的办理状态有: “资料已保存, 未提交” “受理不通过, 待补齐补正” “预审不通过, 待受理”
- 可进行删除操作的办理状态有: “资料已保存, 未提交”
- 进度跟踪按钮可查看事项办理的进度, 也可查看办理状态为: “受理不通过, 待补齐补正” “预审不通过, 待受理” “不予受理” 的具体原因。
- 说明: 撤销、修改和查看申请三个按钮是根据事项状态动态展示的, 撤销之后的申请记录可以进行修改操作

在线导办

在电子税务局中如何申请留抵退税？

第2步：进入留抵退税申请表页面，系统自动带出部分基础数据，纳税人需手工填写（选择）必填（选）数据；

增值税制度性留抵退税

赠送资料保存重置下一步



扫一扫登录

增值税制度性留抵退税

*表示必填

基本信息

*统一社会信用代码	911000000000000004	纳税人名称	北京XXXXXX有限公司	*纳税人类型	纳税人
增值税申报表	汇算清缴、核算清缴退税（费）	申请退税方式	退税	退税税率类型	增值税增量留抵退税
*银行名称	130XXXXXX有限公司	*银行账号	1100XXXXXXXXXXXX7745	*账户名称	北京XXXXXX有限公司
*退税企业类型		留抵退税申请文件位置		*申请退还项目	☒ 存量留抵税额 ☐ 增量留抵税额
*联系人姓名	张三	*联系电话	139XXXXXXXXXX		

企业经营情况

*国民经济行业	铁路运输业	营业收入		资产总额	
企业类型	请选择				

留抵退税

序号	项目	纳税人填报情况	
1	申请退税前36个月未发生骗取留抵退税、出口退税或虚开增值税专用发票情形	是	
2	申请退税前36个月未因偷税被税务机关处罚2次及以上	是	
3	自2019年4月1日起未享受即征即退、先征后返（退）政策	是	
4	出口货物劳务、发生跨境应税行为，适用免抵退税办法	否	
5	本期已申报免抵退税应退税额	0.00	
6	2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的增值税专用发（含带有“增值税专用发票”字样全国统一的电子发票、税控机动车销售统一发票）、收费公路通行费增值税电子普通发票注明的进项税额	111,111.00	
7	2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的海关进口增值税专用缴款书注明的进项税额	1,112,222,222.00	
8	2019年4月至申请退税前一税款所属期已抵扣的解缴税款完税证明的进项税额	111,111,111,111.00	
9	2019年4月至申请退税前一税款所属期全部已抵扣的进项税额	112,225,644,444.00	
11	纳税信用等级为A级或者B级	B	
12	纳税人申请留抵退税，符合留抵退税条件，在申报期内，落实完成本期留抵退税申报	是	
13	申请退税前一税款所属期的增量留抵税额	111,115,089,190.51	
14	2019年3月期末留抵税额	43,224.63	
15	存量留抵税额	43,224.63	
16	进项构成比例	1.00	
17	本期申请退还的期末留抵税额	111,112,823,664.96	
18	其中：本期申请退还的存量留抵税额	0.00	
19	本期申请退还的增量留抵税额	111,112,823,664.96	
退税名称不一致原因说明		请选择	
*退税申请理由		符合《财政部 税务总局关于进一步加大增量留抵退税政策实施力度的公告》（2022年第14号）规定，申请留抵退税。	
*申请人	北京XXXXXX有限公司	申请日期	2022-03-31

办税人信息

*办税人	张三	*办税人身份证件类型	居民身份证
*办税人身份证号码	11010119900101XXXX		

第3步：当页面数据填写完整，依次点击【保存】-【提交】，申请结束后待税务人员审批通过，即可查看系统回执单。

涉税事项受理系统回执单



尊敬的 北京 [REDACTED] 公司 (91 [REDACTED] 4)：

1. 您发起的增值税制度性留抵退税事项提交成功，流水号：sxl [REDACTED] 37。
2. 您可在“事项进度管理”查询受理结果，若审核通过可在“涉税文书直签”签收涉税文书！
3. 如无其他涉税事项需要办理，请及时退出系统，以免帐号权限被他人冒用。[退出登录](#)

北京市电子税务局

2022年 [REDACTED] 月 [REDACTED] 日

关闭

留抵退税如何申报？

纳税人取得退还的留抵税额后，应相应调减当期留抵税额，具体通过填列《增值税及附加税费申报表(一般纳税人适用)》附列资料二第 22 行 “上期留抵税额退税” 栏次。

举例：2022 年 4 月 15 日，某微型企业收到税务机关准予留抵退税的《税务事项通知书》，收到留抵退税款 100 万元，则该纳税人在办理属期 4 月申报时，附列资料二填报如下：

	A	B	C	D	E	F	G
1	增值税及附加税费申报表附列资料（二）						
2	（本期进项税额明细）						
3	税款所属时间： 年 月 日至 年 月 日						
4	纳税人名称：（公章）				金额单位：元（列至角分）		
5	一、申报抵扣的进项税额						
6	项目		栏次	份数	金额	税额	
7	（一）认证相符的增值税专用发票		1=2+3				
8	其中：本期认证相符且本期申报抵扣		2				
9	前期认证相符且本期申报抵扣		3				
10	（二）其他扣税凭证		4=5+6+7+8a+8b				
11	其中：海关进口增值税专用缴款书		5				
12	农产品收购发票或者销售发票		6				
13	代扣代缴税收缴款凭证		7				
14	加计扣除农产品进项税额		8a				
15	其他		8b				
16	（三）本期用于购进不动产的扣税凭证		9				
17	（四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证		10				
18	（五）外贸企业进项税额抵扣证明		11				
19	当期申报抵扣进项税额合计		12=1+4+11				
20	二、进项税额转出额						
21	项目		栏次	税额			
22	本期进项税额转出额			13=14至23之和	1000000		
23	其中：免税项目用		14				
24	集体福利、个人消费		15				
25	非正常损失		16				
26	简易计税方法征税项目用		17				
27	免抵退税办法不得抵扣的进项税额		18				
28	纳税检查调减进项税额		19				
29	红字专用发票信息表注明的进项税额		20				
30	上期留抵税额抵减欠税		21				
31	上期留抵税额退税			22	1000000		
32	异常凭证转出进项税额		23a				
33	其他应作进项税额转出的情形		23b				



留抵退税中虚增进项税额风险点

- **是否存在取得虚开的增值税发票用于抵扣进项税额的情形**
- **用于抵扣进项税额的增值税专用发票是否真实合法：是否有开票单位与收款单位不一致或票面所记载货物与实际入库货物不一致的发票用于抵扣**
- **是否存在购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务抵扣进项情形**
- **是否存在用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利和个人消费抵扣进项情形**
- **是否存在取得应写备注栏未写备注栏等不合规抵扣凭证用于抵扣的情形**
- 是否存在用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利和个人消费抵扣进项情形
- 是否存在未按规定开具农产品收购统一发票申报抵扣进项税额的情形
- 取得完税凭证抵扣进项税额的，是否具备书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票等资料
- 是否存在取得桥、闸等通行费发票计算错误抵扣进项税额的情形
- 是否存在取得为非雇员支付的旅客运输费用用于抵扣的情形
- 是否存在取得旅客运输费用计算错误抵扣进项税额的情形
- 发生退货或取得销售折让是否按规定作进项税额转出
- 兼营免税项目，其不予抵扣的进项税额计算是否准确
- 兼营简易计税项目，其不予抵扣的进项税额计算是否准确
- 已抵扣进项税额的不动产改变用途不得抵扣时未按规定计算扣减不得抵扣的进项税额。
- 是否存在其他扣税凭证申报错误影响进项构成比例计算的情形



针对进项发票风险的防范

发票风险，与同步发票同时开展，对入账当期及前期发票进行内容、状态、关联方情况等多维度监控，及时防范未知的票据风险，为用户后续处理提供事实依据，掌握发票的主动处理权。

中兴通简税

工作台

进项管理

电子税务局

财税资讯

4

北京中兴通融资产管理...

东箭

当前位置: 发票风险

进项总览

发票池

进项签收

自动同步发票

发票签收

进项勾选

抵扣勾选

抵扣勾选统计

认证记录

异常发票

发票风险

风险总览

风险监控

风险监控可自动识别异常发票、风险发票
建议您立即开启

票面检查项目

抬头检查

检查票面抬头是否与企业名称、税号相符

建筑服务发票备注检查

检查建筑服务发票是否按要求填写备注

不动产发票备注检查

检查不动产销售发票是否按要求填写备注

货物运输服务发票备注检查

检查货物运输服务发票是否按要求填写备注

风险检查项目

专票不允许抵扣业务检查

检查专票的开票项目是否允许抵扣

销方走逃失联检查

检查销售方是否为走逃失联企业

销方税务登记状态检查

检查销售方的税务登记状态是否正常

销方税收违法检查

检查销售方是否有税收违法记录

立即开启

中兴通
ZHONGXINGTONG

抬头检查

检查票面抬头是否与企业名称、税号相符

建筑服务发票备注检查

检查建筑服务发票是否按要求填写备注

不动产发票备注检查

检查不动产销售发票是否按要求填写备注

货物运输服务发票备注检查

检查货物运输服务发票是否按要求填写备注

专票不允许抵扣业务检查

检查专票的开票项目是否允许抵扣

销方税务状态登记检查

检查销售方的税务登记状态是否正常

销方走逃失联检查

检查销售方是否为走逃失联企业

销方税务违法检查

检查销售方是否有税收违法记录

销售方黑名单检查

检查销售方是否在黑名单内

商品黑名单检查

检查发票是否含有关键字

注：以上两项检查需提前在“发票风险 / 风险监控 / 风险扫描配置 / 设置黑名单”中分别设置“销方黑名单”和“禁报商品”。



中兴通简税

工作台

进项管理

电子税务局

财税资讯

22

北京中兴通融资产管理...

东箭

当前位置：发票风险

发票代码：

发票号码：

开票日期：开始日期 → 结束日期

销方名称：

发票扫描结果：

扫描时间：开始日期 → 结束日期

发票类型：

签收状态：

勾选状态：

序号	发票类型	发票代码	发票号码	发票扫描结果	结果说明	扫描	操作
1	增专	1100213130	08210596	状态异常	发票已经被销售方作废	202	发票详情 处理
2	增专	1100211160	00397408	存在风险	1.建筑服务发票，备注栏...	202	发票详情 处理
3	增专	1100204130	04780388	存在风险	一、1.发票销售方【山东...	202	发票详情 处理
4	增专	1100203130	22068446	存在风险	一、1.发票销售方【北京...	202	发票详情 处理
5	增专	1100204130	04780389	存在风险	一、1.发票销售方【山东...	202	发票详情 处理

共 5 条记录 价税合计：209972.30 元 < 1 > 100 条/页 跳至 页

中兴通简税

工作台

进项管理

电子税务局

财税资讯

22

北京中兴通融资产管理...

东箭

当前位置: 发票风险 / 风险监控

风险监控运行中

入库发票自动检测, 发现风险及时提醒

扫描发票

1013 张

累计识别风险

74 张

扫描配置

扫描时间: 开始日期 → 结束日期

扫描状态:

总扫描结果:

查询

序号	扫描开始时间	扫描状态	总扫描结果	扫描总数量	正常发票数量	异常发票数量	风险发票数量	操作
1	2021-12-01	已完成	发现风险	1	0	1	0	详情
2	2021-11-25	已完成	发现风险	46	10	11	1	详情
3	2021-11-19	已完成	发现风险	1	0	1	0	详情
4	2021-11-19	已完成	暂无风险	1	0	0	0	详情
5	2021-11-18	已完成	发现风险	49	37	1	0	详情
6	2021-11-15	已完成	发现风险	13	5	1	1	详情

共 28 条记录

< 1 >

100 条/页

跳至

页

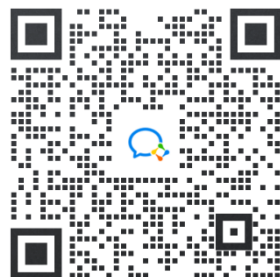
展示发票风险扫描批次记录。可以通过“扫描时间”、“扫描状态”、“总扫描结果”检索条件来查询符合条件的扫描批次记录。



联系方式、答疑

中兴通·呼叫中心热线：010-62965988

网址：www.62212366.com



客服微信

一对一专属微信客服
享受会员群业务服务



微信公众号

及时获取直播提醒、
办税提醒等提示信息



在e企APP

提供直播回放、产品
业务、在线问问服务

讨论区可以提问交流哟



谢谢观看



企业财税服务尽在e企