



税务快讯

全额留抵退税政策行业范围进一步扩大 增值税合规风险应予重视

因我不同
成就不凡

始于 1845

继符合条件的小微企业、制造业等六大行业企业自 2022 年 4 月 1 日起施行增值税全额留抵退税政策（包含按月全额退还增量留抵税额、一次性退还存量留抵税额，有关内容详见我们此前发布的[税务快讯](#)）之后，为进一步加大留抵退税政策实施力度，国务院在 5 月发布的扎实稳住经济一揽子政策措施的通知中，明确将研究进一步扩大适用上述政策的行业范围。

在此背景下，财政部、国家税务总局于 6 月 7 日发布第 21 号公告，规定自 2022 年 7 月纳税申报期起，包括批发零售业等在内的七大行业被纳入全额留抵退税适用范围。国家税务总局同步下发公告，对有关征管事项予以明确，并更新了留抵退税退抵（税）申请表表样。

随着全额留抵退税政策的不断扩围，打击骗取留抵退税行为已被列入税务部门的常态化工作重点，增值税合规风险应值得越来越多的纳税人予以重视。

行业扩围与业别归属

此次扩围后，从企业规模、行业角度，适用全额留抵退税政策的企业（含个体工商户）包括：

- 小微企业；

- 制造业，科学研究和技术服务业，电力、热力、燃气及水生产和供应业，软件和信息技术服务业，生态保护和环境治理业，交通运输、仓储和邮政业等六类行业企业（统称“制造业等行业企业”）；
- 批发和零售业，农、林、牧、渔业，住宿和餐饮业，居民服务、修理和其他服务业，教育，卫生和社会工作，文化、体育和娱乐业等七类行业企业（系此次新增行业，统称“批发零售业等行业企业”）

对混业经营企业而言，在判断其规模或从属行业是否符合上述条件时应注意以下规则：

- 由于小微企业的判断标准因行业而异，因此在判断是否属于小微企业时，应先根据《国民经济行业分类》和企业的主要经济活动确定其行业归属，具体以企业上一会计年度从事《国民经济行业分类》对应业务增值税销售额占全部增值税销售额比重最高的行业确定。
- 在判断企业所处行业是否属于适用全额留抵退税政策的范围时，以企业申请退税前连续 12 个月从事上述列明的所有十三类行业业务相应发生的增值税销售额占全部增值税销售额比重是否超过 50%确定。

退税申请时间

增量留抵退税——1) 符合条件的小微企业、制造业等行业企业，可以自 2022 年 4 月纳税申报期起按月申请退还增量留抵税额；2) 符合条件的批发零售业等行业企业，可以自 2022 年 7 月纳税申报期起按月申请退还增量留抵税额。

一次性存量留抵退税——符合条件的下列企业，可以自下列纳税申报期起申请一次性退还存量留抵税额。同时，在自愿申请基础上，财税部门此前已要求各地加快集中退还存量留抵税额。

	申请起始期间	集中退还期间
微型企业	2022 年 4 月纳税申报期	2022 年 4 月 30 日前
小型企业	2022 年 5 月纳税申报期	2022 年 6 月 30 日前
制造业等行业中型企业		
制造业等行业大型企业	2022 年 6 月纳税申报期	
批发零售业等行业企业	2022 年 7 月纳税申报期	尚未提及

观察与建议

全额留抵退税政策的行业扩围将使该项政策为更多纳税人缓解留抵税额带来的资金压力，进一步促进稳定市场主体稳定就业等目标的实现。然而，上述政策的推广也对企业增值税合规管理提出了更高的要求。

2022 年 5 月 17 日，国家税务总局等六部门联合发布了《关于严厉打击骗取留抵退税违法犯罪行为的通知》，把打击骗取留抵退税违法犯罪行为作为 2022 年常态化打击虚开骗税工作的重点，五月份以来税务机关通报了全国多地多起骗取留抵退税案件的查处情况。从已经公布的信息来看，各地税局加大了根据税收大数据分析线索就骗取留抵退税行为开展稽查的行动力度，查处的案情包括隐匿销售收入以减少销项税额，未按规定转出进项税额，违规抵扣进项税额等情形，并被定性为虚假申报、骗取留抵退税等。在这些案件中，税务机关除依法追缴企业骗取的留抵退税款以外，还会依据行政处罚法、税收征收管理法等相关规定处以罚

款。这些案例为拟申请留抵退税，但增值税合规管理较为薄弱的企业敲响了警钟。

对企业而言，申请留抵退税既是政策机遇，也是合规挑战。结合实践来看，申请留抵退税可能会引发税务机关对企业增值税的全面检查。由于留抵税额涉及的时间跨度可能较长，加之增值税政策复杂且历年来变化较大，因此部分企业在留抵税额相关的合规管理方面可能会面临困难。我们建议相关企业在申请留抵退税前，以及在应对留抵退税常态化检查时，应考虑事先做好充分准备，以防范相应的风险。我们通过以下若干方面的讨论汇集了企业在增值税留抵税额合规管理方面的一些常见事项供企业参考。

行业归属：企业应准确判断其行业归属以确定其是否属于适用全额留抵退税政策行业范围。目前属于全额留抵退税政策适用范围的十三类行业的划分以国家统计局发布的《国民经济行业分类》（以下简称“《分类》”）作为依据。《分类》将国民经济行业由大到小划分为门类、大类、中类、小类四级。上述十三类行业中，大部分类别对应于《分类》中的某项门类（如制造业、批发和零售业等），但也存在少部分类别对应于《分类》中某项门类下的某项大类。例如，可以适用全额留抵退税的“软件和信息技术服务业”系“信息传输、软件和信息技术服务业”门类下的大类，这一门类下的其他大类行业均不属于适用全额留抵退税的行业范围。

进项税额抵扣：留抵退税实务中，企业需要关注进项税额抵扣是否处理正确，包括不得抵扣的进项税额是否转出，需要转出的进项税额计算是否准确，计算抵扣或核定抵扣进项税额是否计算准确，用于抵扣的进项税额是否有合规票据支持（如货物流、资金流、发票流的“三流一致”问题）等。实践中应注意对部分常见规则的准确把握，例如在依据“三流一致”原则判断发票是否合规时，应重点关注收款方是否与发票开具方保持一致，而不是片面强调付款方必须为发票中注明的购买方。

销项税额计算：销项税额计算的准确与否，将会影响期末留抵税额的准确性，因此在关注进项税额的同时，企业也需要确保销项税额是否计算正确，包括确认企业是否及时足额申报计算销项税额，适用税率是否准确，计算销项税额的销售额是否合理，视同销售情形是否正确申报计算销项税额等。

发票管理：虚开和接受虚开增值税专用发票、红字发票使用不当、接受不规范发票、上游走逃失联等，是企业在日常发票管理中的常见难点。其中，虚开和接受虚开增值税专用发票尤其是企业应重点防范的风险。若申请退税前 36 个月内曾发生虚开增值税专用发票的行为，则企业会丧失申请留抵退税的资格。另一方面，企业取得的虚开增值税发票不得作为增值税合法有效的抵扣凭证抵扣进项税额，因此会对企业的留抵税额计算带来影响。除此以外，虚开发票和接受虚开发票都可能会给企业带来进一步的行政和刑事责任。

其他：企业增值税的其他管理难点还包括且不限于 1) 向境外支付款项时，确认有关的增值税是否及时足额代扣代缴，扣缴税率适用是否准确等；2) 出口企业的货物和服务出口退税管理是否合规，包括报关方式或海关编码的使用是否正确，是否误将不可退税货物（如非视同自产货物）办理了出口退税，出口征税和退税货物和服务是否进行了正确区分，是否存在骗取出口退税行为等；3) 增值税税收优惠享受是否合规，包括企业是否符合优惠享受条件，是否履行必要的备案程序等。

作者:

宫滨

合伙人

+86 10 8520 7527

charlesgong@deloitte.com.cn

高希颖

高级经理

+86 22 2320 6647

xygao@deloitte.com.cn

如您有任何相关问题, 请联系我们:

间接税服务

全国领导人

李晓晨

合伙人

+86 21 6141 1099

lilyxcli@deloitte.com.cn

全国副领导人

田舒

合伙人

+86 10 8534 2338

shutian@deloitte.com.cn

华北区

周翊

合伙人

+86 10 8520 7512

jchow@deloitte.com.cn

华东区

高立群

合伙人

+86 21 6141 1053

ligao@deloitte.com.cn

华南区

张少玲

合伙人

+86 20 2831 1212

jazhang@deloitte.com.cn

华西区

汤卫东

合伙人

+86 23 8823 1208

ftang@deloitte.com.cn

联系我们



Deloitte (“德勤”) 泛指一家或多家德勤有限公司, 以及其全球成员所网络和它们的关联机构(统称为“德勤组织”)。德勤有限公司(又称“德勤全球”)及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体, 相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任, 而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构, 为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构(统称为“德勤组织”)为财富全球 500 强企业约 80% 的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about, 了解德勤全球约 345,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司(即一家担保有限公司)是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体, 在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务, 包括奥克兰、曼谷、北京、日内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于 1917 年在上海设立办事处, 德勤品牌由此进入中国。如今, 德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力于中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构, 由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media, 通过我们的社交媒体平台, 了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息, 任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构(统称为“德勤组织”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前, 您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2022 德勤·关黄陈方会计师事务所（香港）、德勤·关黄陈方会计师事务所（澳门）、德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（中国大陆）版权所有 保留一切权利。

如您日后不希望收到关于该话题的信息，请回复电邮并在邮件主题栏中填上“取消订阅”。