

# 推进增值税制度改革 增量留抵税额4月起按月全额退还

本报记者 杜丽娟 北京报道

自2018年国家税务总局开始试点增值税留抵退税政策,4年多时间里,政策逐渐降低退税条件,以缓解企业的退税难问题。在增量留抵退税政策不断放宽条件

## 存增量留抵税额均惠及

不足抵扣的部分可以结转下期继续抵扣,这种现象叫留抵税额。

在今天的《政府工作报告》公布多项税收优惠政策后,减税降费成为助力企业纾困解难的最公平、最直接、最有效的举措。作为一项事关大多数市场主体的税种,增值税的改革引起更多关注也变得顺理成章。

在财政部发布的最新数据中,1~2月份国内增值税收入为14847亿元,在13项主要税收收入科目中,增值税收入占比排名第一,这足以说明其对财政收入的支撑作用。

简单说,增值税主要是以应税项目在流转过程中产生的增值额,作为计税依据而征收的一种流转税,其中应税项目包括货物、应税劳务、应税服务、不动产、无形资产等内容。

增值税的计算逻辑,主要通过销项抵进项税额的方式,计算企业应缴纳的增值税额,由于这个过程中,企业可以通过销售产品或提供服务,将增值税税负转移到下一环节,因此整个链条最后环节产生的增值税,最终是由消费者来承担。

但需要注意的是,在流转到最终消费者之前,每一个流通环节产生的“增值额”是由买方作为纳税人,卖

后,存量留抵税额也迎来利好,这标志着留抵退税优惠开始向纵深扩围。

按照今年的《政府工作报告》安排,今年增值税留抵退税规模约1.5万亿元。作为稳增长稳市场主体保就业的关键举措,这项政策成为增

方作为扣缴义务人来缴纳增值税。

一位税务人士对此解释:“增值税的留抵主要发生在上述流通环节,其纳税主体是企业,最普遍的一个情况是当企业的当期销项税额小于当期进项税额,那不足抵扣的部分就可以结转下期继续抵扣,这种现象就叫留抵税额。”

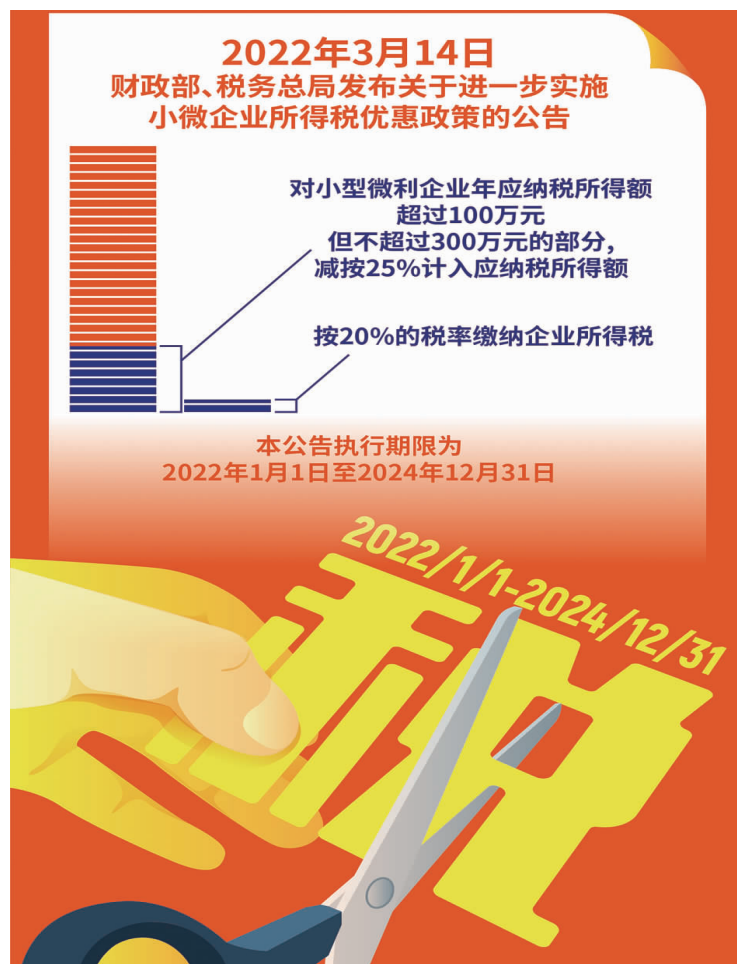
从理论层面看,留抵税额属于结转部分,可以通过退税返还企业,但实践中,特别是制造业,时常发生增值税进项大于销项税额的情况,这种情况会形成大量留抵。“在企业经营状况不好的情况下,长期留抵税额最终变成了企业的税收负担,并没有流向终端消费者,一定程度上加重了企业的负担。”上述税务人士介绍。

鉴于此,从2018年开始,国家税务总局试点增值税留抵退税政策,逐渐开放退税政策口径成为这几年改革的一个主要方向。随着《关于深化增值税改革有关政策的公告》正式发布,留抵退税的范围也扩展到全行业。

更为重要的是,除了放开行业限制,留抵退税范围也不再局限于增量留抵税额,符合条件的存量留

抵税额,也可以享受相关政策。

3月21日国务院常务会议决定,对制造业、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



今年退税减税的重头戏就是留抵退税。

本报资料室/图

抵税额,也可以享受相关政策。

3月21日国务院常务会议决定,对制造业、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

行的政策。

在财税人士看来,实施大规模增值税留抵退税政策安排,成为今年减税降费的一个亮点,这为稳定宏观经济大盘提供了强力支撑。

输仓储和邮政业等6个行业企业的存量留抵税额,7月1日开始办理全额退还,年底前完成。

增量留抵税额方面,政策从4月1日起按月全额退还,这将大大减轻企业资金被占用的压力。

## 财政确保政策落实

如今随着各项政策的落地,预计越来越多的税收优惠也将实实在在落到企业身上。

在国务院确定实施大规模增值税留抵退税的政策安排后,财政部门也迅速部署贯彻落实工作。

记者从财政部获悉,按照制度性、阶段性、一次性举措相结合的方式,财政部将落实全年增加留抵退税约1.5万亿元。“具体操作时会优先安排小微企业,对小微企业的存量留抵税额于6月底前一次性全部退还。”财政部相关负责人介绍。

不仅如此,财政部在按现行税制负担50%退税资金的基础上,中央财政1.2万亿元转移支付资金按时间点

要求及时下达,包括新出台留抵退税政策专项资金、其他退税减税降费专项资金、补充县区财力专项资金。

财政部消息显示,首批支持小微企业留抵退税的专项转移支付4000亿元已于3月21日下午下达。上述财政部相关人士介绍,当日下午下达的支持小微企业留抵退税专项资金将用于向小微企业退税财力保障提供现金流,为企业纾困解困。

据悉,在2019年全面试行增值税留抵退税制度后,一些基层市县财政收入出现紧张,这使得退税面临较大压力。

此后,财政部、税务总局、人民银行联合发文,调整完善增值税留抵退税地方分担机制,明确自2019年9月1日起,增值税留抵退税地方分担的50%部分,15%由企业所在地分担,35%由各地按增值税分享额占地方分享总额比重分担。

中国社科院财经战略研究院副院长杨志勇认为,增值税留抵退税制度调整后,基层财政的退税压力得到缓解。“从效果看,其不仅解决了基层财政部门的财政支出压力,也提高了增值税留抵退税政策的执行效率。”杨志勇说。

今年的《政府工作报告》指出,今年要大力改进增值税留抵退税制度,政策明确不仅要推行小微企业“六税两费”减免,扩大退税(包括留抵退税)规模,还会增加科技型中小企业加计扣除比例。

如今随着各项政策的落地,预计越来越多的税收优惠也将实实在在地落到企业身上。

财政部进一步明确,对于留抵退税政策,要建立资金预拨机制,逐月预拨、滚动清算,保障地方国库动态存有半个月的退税所需资金,从而支持地方切实做好退税工作。

# 支持基层落实减税降费、重点民生 中央另加1.2万亿元一次性转移支付资金

本报记者 杜丽娟 北京报道

在国务院常务会议审议通过了2022年实施大规模留抵退税具体政策安排后,财政部和税务总局在第一时间发布相关通知,以明确具体政策和操作办法,确保该退的税款尽快退到企业账上。

相比以往更大力度的减税降费,今年一季度出台的多项减税降费政策,所能产生的效果也更明显。“对今年政策的总体感受是减税持续、退税加码。从全年目标看,政策对企业的扶持力度也超前,对市场主体而言,二季度就能享受到各项税费的利好。”某地一位一线税务人员直言。

在2022年《政府工作报告》中,李克强总理指出,实施新的组合式税费支持政策,大力改进增值税税制设计中类似于先缴后退的留抵退税制度,对留抵税额提前实行大规模退税。

3月23日,在新办新闻发布会上,国家税务总局副局长王道树表示,为保障政策尽快落地,目前税务部门已经采取了一系列措施,包括组建落实退税减税政策的工作专班,抽调精兵强将,进行实体运作,详细制定纳税服务、督察督

导有关工作方案等。

在当前宏观背景下,实施新的组合式税费支持政策,是党中央统筹国内国际两个大局、因时顺势强周期和逆周期调节的重要举措,在新的组合式税费支持政策中,增值税留抵退税政策规模大、分量重、市场主体受益多。

按照今年《政府工作报告》部署要求,实施新的组合式税费支持政策,全年退税减税约2.5万亿元。其中,实行大规模退税是主要措施,全年留抵退税约1.5万亿元,这意味着2.5万亿元当中有1.5万亿元是增值税的留抵退税。

具体看,增值税留抵退税利好主要聚焦在两大部分,一个是小微企业,另一个是制造业。按照规定,所有符合条件的小微企业将实施一次性退还存量留抵税额,并放宽增量留抵退税条件,将增量留抵税额退还比例由60%提高到100%。

同时,在退税进度上,政策还优先安排小微企业,要求对小微企业存量留抵税额在6月底前一次性全部退还。

对制造业而言,政策明确要加大对制造业等行业增值税留抵退税政策力度。此前,先进制造业实施按

月全额退还增量留抵税额,这次将范围扩大到全部制造业,以及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行业。

从时间表看,今年年底前,这些行业可以享受一次性退还的存量留抵税额。

王道树表示,为确保各项优惠政策落实到位,税务部门已将组合式税费支持政策的落实作为绩效考评,严格督导,压实各层级、各部门的工作职责,以确保工作有序推进。同时,要严守依法组织税费收入的原则,坚守“不收过头税费”的底线。

截至目前,财政部和税务总局已累计制发13个文件,涉及22项政策。与此同时,由于税费政策落实主要由财政部和税务总局两个部门共同组织和实施,在3月23日召开的国新办新闻发布会上,财政部表示,目前财政部、税务总局及相关部门也进行了定期会商,并将及时发布相关政策文件解读帮助纳税人解疑。

财政部副部长许宏才介绍,根据增值税留抵退税退税情况,财政部要求各地抓紧制定细化到区县市的增值税留抵退税的政策方案,其

中将重点保障小微企业留抵退税和县区退税资金的需要。

对于留抵退税规模占财力比重比较高的县区,财政部明确,省级财政部门在分配专项资金的时候,应该予以认真考虑,逐个制定针对性的方案,做到补助资金与留抵退税的规模相匹配,确保退税资金及时退付。

3月21日,财政部透露,首批用于支持小微企业留抵退税的转移支付4000亿元已于当日下午提前下达。按照国务院常务会议部署,中央财政在正常的转移支付之外,还将专门安排支持基层落实减税降费和重点民生等转移支付资金1.2万亿元。

“这1.2万亿元是一次性转移支付,这是中央另加的转移支付,除了1.2万亿元的转移支付资金外,中央还有正常的转移支付增量资金,后续将按照既定方法分配。”许宏才说。

根据财政部的测算,从总量上看,中央一次性转移支付安排和正常的转移支付资金相加,预计能够补齐地方因落实新增留抵退税和其他减税降费造成的减收,同时,此举不仅可以确保退税减税政策落实到位,也能确保县区财政平稳运行。

# 小微企业再迎税费政策支持 将受益明显

本报记者 谭志娟 北京报道

小微企业减税再迎政策支持,财政部、国家税务总局近日联合发布公告,明确进一步实施小微企业所得税优惠政策。

根据公告,自2022年1月1日至2024年12月31日,对小微企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。公告还称,小微企业是指从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。有分析称,这意味着小微企业在100万~300万元区间的应纳税所得额,税率仅有5%,税负得以有效降低。

《中国经营报》记者注意到,今年《政府工作报告》提出,实施新的组合式税费支持政策。坚持阶段性措施和制度性安排相结

## 实施新的组合式税费支持政策

今年《政府工作报告》指出,一方面,延续实施扶持制造业、小微企业和个体工商户的减税降费政策,并提高减免幅度、扩大适用范围。另一方面,综合考虑为企业提供现金流支持、促进消费投资、大力改进增值税留抵退税制度,今年对留抵税额实行大规模退税。

此外,小微企业不仅获减税政策支持,在退税方面,3月21日召开的国务院常务会议,确定实施大规模增值税留抵退税的政策安排,为稳定宏观经济大盘提供强力支撑。会议决定,对所有行业的小微企业,按一般计税方式纳税的个体工商户退税近1万亿元。

对此,国务院发展研究中心企业研究所副研究员许英杰日前接受《中国经营报》记者采访时分析说:“今年对小微企业和个体工商户减税力度加大是积极应对三重压力、稳市场主体保就业的重要举措。”

在许英杰看来,“当前,我国经济发展面临需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力,对量大面广的小微企业生存和发展带来较大负面影响,不利于充分发挥小微企业在吸纳社会就业、推动技术创新、创造社会财富等方面的积极作用。延续实施相关减税降费政策,并提高减免幅度、扩大适用范围,以及对留抵退税提前实行大规模退税,既是完善纾困因政策的需要,也有利于缓解三重压力对小微企业造成的负面影响,增强小微企业发展信心,为

要,深化小微企业‘放管服’改革,持续打造市场化、法治化、国际化营商环境,重点围绕小微企业和个体工商户在企业开办、获取经营场所、政府采购、劳动用工、跨境贸易、获取公用服务等方面面临的痛点、难点、堵点,持续推出针对性惠企利民政策。”

周德文向记者指出:“除了税费支持政策外,小微企业发展还需要出台金融政策的支持,以帮助小微企业降低融资成本问题。”

## 未来仍需出台扶持政策

至于减税退税对小微企业扶持的效果,许英杰对记者表示:“退税资金全部直达企业是小微企业和个体工商户减税降费政策的重要特征,减税降费政策的实施将有效减轻小微企业税费负担,增加小微企业流动资金,助力小微企业更好应对需求收缩、供给冲击、预期转弱三重压力,增强小微企业发展信心。”

许英杰还告诉记者:“近期调研小微企业了解到,减税降费政策是感受最为明显的纾困帮助政策之一,小微企业普遍反映获得感较强,很多小微企业将减税降费资金进一步投入到了原材料购买、研发等生产运营活动,持续扩大再生产。”

受访专家认为,除了减税外,小微企业发展还需要金融等政策支持。

许英杰认为:“支持小微企业发展是一项系统工程,除了持续加大减税降费力度之外,还需要围绕小微企业全生命周期发展需

合,减税与退税并举。《政府工作报告》还预计全年退税减税约2.5万亿元,其中留抵退税约1.5万亿元,退税资金全部直达企业。

受访企业界专家表示,减税退税政策的实施将有效减轻小微企业的税费负担,增加小微企业流动资金,增强小微企业的发展信心。并且小微企业还可以将减税退税的资金进一步投入到原材料购买、研发等生产运营活动,持续扩大再生产。

这也获得受访企业的证实。广东省东莞市威源新技术有限公司总经理任谦3月23日接受《中国经营报》记者采访时坦言:“这些税费措施对我们企业的帮助比较大,尤其在目前原材料不断上涨令我们企业承压的背景下,国家出台的税收减免和退税措施对我们非常有必要,也能给我们企业创造更好的发展条件。因为我们税收减少了,会有更多的资金用于企业的未来发展和市场的开拓上。”

## 实施新的组合式税费支持政策

我国经济运行、质量提升打下基础。”

中国中小企业协会特邀副会长周德文也对本报记者表示:“今年这些减税措施力度比较大,有利于促进企业特别是小微企业的发展,企业也普遍反映这些举措比较及时。”

周德文扎根在中小企业之中,接触中小企业比较多。周德文向记者介绍:“当前一些小微企业仍面临原材料与成本上涨等压力,去年企业的人力成本上涨约10%左右。”

任谦也告诉记者:“我们企业的铜锡等金属材料价格上涨非常多,至少10%~20%。不过,我们企业人力成本增加不多。”该企业主要生产快充充电器/充电宝等消费类产品,这类产品的原材料都要用到铜锡等金属材料。

那么,小微企业未来减税是否仍有空间?

许英杰告诉记者:“对小微企业和个体工商户减税降费只有进行时没有完成时,今年退税减税规模大,全年预计退税减税约2.5万亿元。下一步除了中央财政加大对地方财力支持、确保退税减税关键性举措落实到位之外,还应积极研究将阶段性减负纾困政策制度化,做好减税降费政策实施效果评估,持续扩充组合式税费支持政策‘工具箱’,为小微企业减税降费留足‘粮草弹药’。”

许英杰还举例说明,比如,进一步调减小微企业和个体工商户所得税,实施阶段性减免社保费等。

## 未来仍需出台扶持政策

要,深化小微企业‘放管服’改革,持续打造市场化、法治化、国际化营商环境,重点围绕小微企业和个体工商户在企业开办、获取经营场所、政府采购、劳动用工、跨境贸易、获取公用服务等方面面临的痛点、难点、堵点,持续推出针对性惠企利民政策。”

周德文向记者指出:“除了税费支持政策外,小微企业发展还需要出台金融政策的支持,以帮助小微企业降低融资成本问题。”

在金融支持方面,3月16日,人民银行传达学习国务院金融委第51次专题会议会议精神时要求,货币政策要主动应对,新增贷款要保持适度增长,大力支持小微企业,坚定支持实体经济发展,保持经济运行在合理区间。

而在降低融资成本方面,今年《政府工作报告》指出,推动金融机构降低实际贷款利率、减少收费,让广大市场主体切身感受到融资便利度提升、综合融资成本实实在在下降。