

财务第一教室直播间

直播免费，回放为会员专享

每周2次，每次一小时左右

内容主要包括税务课程

我们的课程，由500强企业CFO、四大合伙人、税局专家、全国税务领军、全国会计领军、知名律师、EXCEL专家、以及专职讲师授课

财务第一教室官网

www.cfoclass.com，是国内领先的财税学习平台

课程分为四大类：“高端课程、岗位课程、实操课程、考证课程”

高端课程**1000余节课**，除税务课程外，更包括**大量优质财务课程**

满足财务人需要，服务**120多万**用户。

公司成立10年，始终不忘初心。

打造质量，为财务人创造价值！



扫描二维码咨询课程



1



增值税即征即退政策解读与实务分析

主讲人：一明老师

Tel : 400-027-0056

Web : www.cfoclass.com

2

PART 01

政策概述



财务第一教室
CFOCLASS.COM

3

政策概述



即征即退

增值税优惠的一种

应征增值税入库后·税务机关即时退还

依职权行为？

财务第一教室
CFOCLASS.COM

4



种类

1. 限额即征即退（残疾人优惠政策）
2. 按比例即征即退（资源综合利用）
3. 超税负即征即退（软件产品）
4. 其他

财务第一教室
CFOCLASS.COM



申报表

一般项目		即征即退项目	
本月数	本年累计	本月数	本年累计
1	2	3	4

财务第一教室
CFOCLASS.COM



何时退？

备案—退税

财务第一教室
CFOCLASS.COM

7



企业所得税？

企业取得的**各类财政性资金**，除属于国家投资和资金使用后要求归还本金的以外，均应计入企业当年收入总额。

本条所称财政性资金，是指企业取得的来源于政府及其有关部门的财政补助、补贴、贷款贴息，以及其他各类财政专项资金，**包括直接减免的增值税和即征即退、先征后退、先征后返的各种税收**，但不包括企业按规定取得的出口退税款。

CFOCLASS.COM

8

PART 02

残疾人即征即退政策概述



财务第一教室
CFOCLASS.COM

残疾人即征即退政策概述



基本政策

《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》
(财税〔2016〕52号)

《促进残疾人就业增值税优惠政策管理办法》(国家税务总局公告2016
年第33号)

财务第一教室
CFOCLASS.COM



对安置残疾人的单位和个体工商户（以下称纳税人），实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，**限额即征即退增值税**的办法。

安置的每位残疾人每月可退还的增值税**具体限额**，由县级以上税务机关根据纳税人所在**区县**（含县级市、旗，下同）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市，下同）人民政府批准的**月最低工资标准的4倍**确定。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

11



享受条件

（1）纳税人（除盲人按摩机构外）月安置的残疾人占在职职工人数的比例不低于25%（含25%），并且安置的残疾人人数不少于10人（含10人）；
盲人按摩机构月安置的残疾人占在职职工人数的比例不低于25%（含25%），并且安置的残疾人人数不少于5人（含5人）。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

12



解释

残疾人，是指法定劳动年龄内，持有《中华人民共和国残疾人证》或者《中华人民共和国残疾军人证（1至8级）》的自然人，包括具有劳动条件和劳动意愿的精神残疾人。

残疾人个人，是指自然人。

在职职工人数，是指与纳税人建立劳动关系并依法签订劳动合同或者服务协议的雇员人数。

13



享受条件

（2）依法与安置的每位残疾人签订了一年以上（含一年）的劳动合同或服务协议。

（3）为安置的每位残疾人**按月足额缴纳**了基本养老保险、基本医疗保险、失业保险、工伤保险和生育保险等社会保险。

（4）通过**银行**等金融机构向安置的每位残疾人，按月**支付了不低于**纳税人所在区县适用的经省人民政府批准的月最低工资标准的工资。

14



享受条件（一票否决）

（5）纳税信用等级不为C级或D级

财务第一教室
CFOCLASS.COM

15



享受条件

（6）仅适用于生产销售货物，提供加工、修理修配劳务，以及提供营改增现代服务和生活服务税目（不含文化体育服务和娱乐服务）范围的服务取得的收入之和，占其增值税收入的比例达到50%的纳税人，但不适用于上述纳税人直接销售外购货物（包括商品批发和零售）以及销售委托加工的货物取得的收入。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

16



享受条件

(7) 纳税人应当分别核算上述享受税收优惠政策和不得享受税收优惠政策业务的销售额，**不能分别核算的，不得享受**

财务第一教室
CFOCLASS.COM

17



享受条件

(8) 如果既适用促进残疾人就业增值税优惠政策，又适用重点群体、退役士兵、随军家属、军转干部等支持就业的增值税优惠政策的，纳税人可**自行选择适用**的优惠政策，但**不能累加执行**。一经选定，**36个月内不得变更**。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

18



享受条件

(9) 税务机关**发现已享受**该项增值税优惠政策的纳税人, 存在不符合规定条件, 或者采用伪造或重复使用残疾人证、残疾军人证等手段**骗取**增值税优惠的, 应将纳税人发生上述违法违规行为的纳税期内按已享受到的**退税全额追缴入库**, 并自发现**当月起36个月内停止其享受**该项税收优惠。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

19



实务流程

第一步 纳税人备案

1 《税务资格备案表》。

2安置的残疾人的《中华人民共和国残疾人证》或者《中华人民共和国残疾军人证(1至8级)》复印件, 注明与原件一致, 并逐页加盖公章。安置精神残疾人的, 提供精神残疾人同意就业的书面声明以及其法定监护人签字或印章的证明精神残疾人具有劳动条件和劳动意愿的书面材料。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

20



3安置的残疾人的身份证明复印件，注明与原件一致，并逐页加盖公章。

第二步

主管税务机关受理备案后，应将全部《中华人民共和国残疾人证》或者《中华人民共和国残疾军人证（1至8级）》信息以及所安置残疾人的身份证明信息录入征管系统。

CFOCLASS.COM

21



纳税人提供的备案资料发生变化的，应于发生变化之日起15日内就变化情况向主管税务机关办理备案。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

22



第四步 申请退税

提供资料

- (1) 《退（抵）税申请审批表》。
- (2) 《安置残疾人纳税人申请增值税退税声明》
- (3) 当期为残疾人缴纳社会保险费凭证的复印件及由纳税人加盖公章确认的注明缴纳人员、缴纳金额、缴纳期间的明细表。
- (4) 当期由银行等金融机构或纳税人加盖公章的按月为残疾人支付工资的清单。

23



纳税人申请享受税收优惠政策，应对报送资料的真实性和合法性承担法律责任。主管税务机关对纳税人提供资料的完整性和增值税退税额计算的准确性进行审核。

主管税务机关受理退税申请后，查询纳税人的纳税信用等级，对符合信用条件的，审核计算应退增值税额，并按规定办理退税。

24



怎么算退税？

本期应退增值税额=本期**所含月份**每月应退增值税额**之和**

月应退增值税额=纳税人**本月安置**残疾人员人数×**本月月最低工资标准的4倍**

月最低工资标准，是指纳税人所在区县（含县级市、旗）适用的经省（含自治区、直辖市、计划单列市）人民政府批准的月最低工资标准。

25



怎么算退税？

纳税人本期已缴增值税额**小于**本期应退税额不足退还的，可在本年度内**以前纳税期**已缴增值税额扣除已退增值税额的余额中退还，仍不足退还的**可结转本年度内以后纳税期**退还。年度已缴增值税额小于或等于年度应退税额的，退税额为年度已缴增值税额；年度已缴增值税额大于年度应退税额的，退税额为年度应退税额。年度已缴增值税额不足退还的，**不得结转以后年度退还。**

26



例：

某残疾人企业2018年2月成立

2018年3月份新安置残疾人20名，签订劳动合同并于4月份缴纳社会保险，4月份其他职工为20名，此外新聘用职工10名（非残疾人）；

6月解聘职工10人（非残疾人）；

7月解聘职工15人（残疾人）

5月份缴60000元；6月缴税100000元。

当地最低工资为2000元 / 月。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

27



5月：

残疾人：20人；所有职工：20+20+10=50人

比例 $20/(20+20+10)=40\% > 25\%$ 且人数 > 10 人

本期应退税额 $= 20 \times 2000 \times 4 = 80000$ 元

5月缴税60000元，以前纳税期无缴纳税款

那么 退60000元，20000元可结转本年以后纳税期退还

财务第一教室
CFOCLASS.COM

28



6月

残疾人：20人；所有职工：20+20+10-10=40人

比例：20/(20+20+10-10)=50%>25% 且人数>10人

纳税人新安置的残疾人从签订劳动合同并缴纳社会保险的次月起计算，其他职工从录用的次月起计算；

安置的残疾人和其他职工减少的，从减少当月计算。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

29



本期6月应退税额=20*2000*4=80000元

上期5月结转20000元

合计可申请退税100000元

6月缴税100000元，退税100000元

财务第一教室
CFOCLASS.COM

30



7月

残疾人：20-15=5人；所有职工：40-15=25人

比例：(20-15)/(20+20-15)=20%<25% 且人数<10人

不符合退税条件

财务第一教室
CFOCLASS.COM

31



Tips:

- 1.按月判断
- 2.及时备案
- 3.人员录入
- 4.纳税信用
- 5.风险案例

财务第一教室
CFOCLASS.COM

32



案例

大正仪表于2018年2月7日发布法律意见书，披露公司因**2013年和2014年存在部分残疾职工在册而实际未在岗工作情况**，违规享受残疾人职工增值税即征即退优惠政策。2015年8月被稽查补缴增值税428,749.99元，加收滞纳金，稽查局未予行政处罚。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

33



2015年8月24日，重庆市国家税务局第一稽查局对公司出具了《税务处理决定书》（渝国税一稽处【2015】45号），责令公司在收到《处罚决定书》后15日内补缴增值税428,749.99元，其中2013年补缴增值税227,500.00元，2014年补缴增值税201,249.99元，并加收相应的滞纳金。同日，重庆市国家税务局第一稽查局对公司出具了《不予税务行政处罚决定书》（渝国税一稽不罚【2015】30号），鉴于公司税收违法行为轻微，决定不予行政处罚。2015年5月28日，公司完成上述税款及滞纳金补缴，并取得了重庆市北碚区国家税务局开具的完税证明。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

34



企业所得税

企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。企业就支付给残疾职工的工资，在进行**企业所得税预缴申报时，允许据实计算扣除**；在年度终了进行企业所得税年度申报和汇算清缴时，再依照本条第一款的规定计算加计扣除。

条件·备案

财务第一教室
CFOCLASS.COM

35



- 1 依法与安置的每位残疾人签订了1年以上（含1年）的劳动合同或服务协议，并且安置的每位残疾人在企业实际上岗工作
- 2 为安置的每位残疾人按月足额缴纳了企业所在区县人民政府根据国家政策规定的基本养老保险、基本医疗保险、失业保险和工伤保险等社会保险
- 3 定期通过银行等金融机构向安置的每位残疾人实际支付了不低于企业所在区县适用的经省级人民政府批准的最低工资标准的工资
- 4 具备安置残疾人上岗工作的基本设施

财务第一教室
CFOCLASS.COM

36

PART 03

资源综合利用即征即退政策概述



财务第一教室
CFOCLASS.COM

37

资源综合利用即征即退政策概述



基本政策

纳税人**销售自产**的资源综合利用**产品**和**提供**资源综合利用**劳务**（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。

具体综合利用的资源**名称**、综合利用**产品和劳务名称**、**技术标准**和相关**条件**、**退税比例**等按照本通知所附《**资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录**》的相关规定执行。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

38



条件

- (1) 属于增值税一般纳税人
- (2) 销售综合利用产品和劳务，**不属于**国家发展改革委《产业结构调整指导目录》中的**禁止类、限制类**项目。
- (3) 销售综合利用产品和劳务，**不属于**环境保护部《环境保护综合名录》中的“**高污染、高环境风险**”产品或者**重污染**工艺。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

39



- (4) 综合利用的资源，属于环境保护部《国家危险废物名录》列明的**危险废物的**，应当**取得**省级及以上环境保护部门颁发的《危险废物经营**许可证**》，且许可经营范围包括该危险废物的利用。
- (5) 纳税信用等级**不属于**税务机关评定的**C级或D级**。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

40



纳税人在办理退税事宜时，应向主管税务机关提供其符合本条规定的上述条件以及《目录》规定的**技术标准**和**相关条件**的**书面声明材料**，未提供书面声明材料或者出具虚假材料的，税务机关不得给予退税。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

41



已享受本通知规定的增值税即征即退政策的纳税人，**因违反税收、环境保护的法律法规受到处罚（警告或单次1万元以下罚款除外）**的，**自处罚决定下达的次月起36个月内，不得享受**本通知规定的增值税即征即退政策

财务第一教室
CFOCLASS.COM

42



纳税人应当**单独核算**适用增值税即征即退政策的综合利用产品和劳务的销售额和应纳税额。

未单独核算的，不得享受本通知规定的增值税即征即退政策。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

43



各省、自治区、直辖市、计划单列市税务机关应于每年2月底之前在其网站上，将本地区上一年度所有享受本通知规定的增值税即征即退政策的纳税人，按下列项目予以**公示：纳税人名称、纳税人识别号，综合利用的资源名称、数量，综合利用产品和劳务名称。**

财务第一教室
CFOCLASS.COM

44



《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》

四档退税比例即100%、70%、50%、30%

财务第一教室
CFOCLASS.COM

45

序号	综合利用的资源名称	综合利用产品和劳务名称	技术标准和相关条件	退税比例
3.9	废旧轮胎、废橡胶制品	胶粉、翻新轮胎、再生橡胶	1.产品原料95%以上来自所列资源； 2.胶粉符合（GB/T19208—2008）规定的技术要求；翻新轮胎符合（GB7037—2007）、（GB14646—2007）或（HG/T3979—2007）规定的技术要求；再生橡胶符合（GB/T13460—2008）规定的技术要求； 3.纳税人必须通过ISO9000、ISO14000认证。	50%
5.2	污水处理劳务		污水经加工处理后符合《城镇污水处理厂污染物排放标准》（GB18918—2002）规定的技术要求或达到相应的国家或地方水污染物排放标准中的直接排放限值。	70%

46



Tips :

- 1.对照目录
- 2.行政处罚
- 3.纳税信用
- 4.及时备案
- 5.税务角度

财务第一教室
CFOCLASS.COM

47

“一次小小的环保失信，我们缴纳了5万多元的罚款；但万万没想到，后面还跟随更大的税收优惠损失！这次损失太惨重、教训太深刻了！”甘肃省某建材公司负责人痛心疾首地说。

据悉，该建材公司是甘肃省生产水泥的重点企业、生产新型建材的明星企业，也是全省首批循环经济示范企业之一，其商标被评为“甘肃省著名商标”。然而，该公司却因**一次环保失信**，遭遇了跨部门的联合惩戒。

2017年4月，该公司因对其装卸物料**未采取密闭或喷淋等方式控制扬尘排放**，被**当地环保部门处以5.1万元的行政罚款**。对一家注册资本和年销售额双过亿的企业来说，这笔罚款无疑是“毛毛雨”，于是，该公司快速缴纳了罚款，以为此事就此过去。但事情接下来的发展超乎该公司的预料：

48



在2017年全省违反环境保护法规、破坏生态环境的企业开展的专项整治工作中，嘉峪关市**税务部门配合环保部门**对享受“资源综合利用增值税即征即退”税收优惠政策的纳税人进行**逐户核实**，发现该公司**已被环保处罚但仍享受该税收优惠政策**。鉴于该公司因违反相关环保法规受到行政处罚的事实，税务部门依据国务院31部门联合印发的《关于对环境保护领域失信生产经营单位及其有关人员开展联合惩戒的合作备忘录》第二项“停止执行生产经营单位享受的优惠政策”的要求，决定对该公司**自环保处罚决定下达的次月起，停止享受**增值税即征即退优惠政策，**对已退还的税款予以追征，并按规定加收滞纳金。**

49



这次环保、税务两部门的联合惩戒让该公司付出了惨重的代价。

“对我们来说，这次因环保失信受到惩戒，公司付出的代价太大了。我们一定会深刻汲取这次教训，深刻理解习近平总书记要求‘像保护眼睛一样保护生态环境’的责任担当，积极配合整改，下不为例，为保护甘肃生态环境做出应有的努力和贡献。”该公司负责人这样反思。

50



其他：

新型墙体材料

对纳税人销售自产的《享受增值税即征即退政策的新型墙体材料目录》（以下简称《目录》）的新型墙体材料，实行增值税即征即退50%的政策。

财政部、国家税务总局关于新型墙体材料增值税政策的通知

财税[2015]73号

财务第一教室
CFOCLASS.COM

51



其他：

风力发电

自2015年7月1日起，对纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退50%的政策。

财政部、国家税务总局关于风力发电增值税政策的通知

财税[2015]74号

财务第一教室
CFOCLASS.COM

52



其他：

光伏发电

自2016年1月1日至2018年12月31日，对纳税人销售自产的太阳能电力产品，实行增值税即征即退50%的政策。

财政部 国家税务总局关于继续执行光伏发电增值税政策的通知
财税〔2016〕81号

53

PART 04

超税负即征即退概述



财务第一教室
CFOCLASS.COM

54

超税负即征即退概述



对符合条件的纳税人生产销售符合条件的应税项目按照适用税率征收增值税后，其增值税**实际税负率超过规定标准**的部分，给予退还增值税

财务第一教室
CFOCLASS.COM

55

超税负即征即退概述



软件产品

增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按**17%**税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过**3%**的部分实行即征即退政策

软件产品，是指信息处理程序及相关文档和数据。软件产品包括计算机软件产品、信息系统和嵌入式软件产品。嵌入式软件产品是指嵌入在计算机硬件、机器设备中并随其一并销售，构成计算机硬件、机器设备组成部分的软件产品。

56



符合条件：

- 1.取得省级软件产业主管部门认可的软件检测机构出具的检测证明材料；
- 2.取得软件产业主管部门颁发的《软件产品登记证书》或著作权行政管理部门颁发的《计算机软件著作权登记证书》

财务第一教室
CFOCLASS.COM

57



计算：

即征即退税额 = 当期软件产品增值税应纳税额 - 当期软件产品销售额×3%

即征即退税额大于零时，税务机关应按规定，及时办理退税手续。

补：嵌入式软件产品（嵌入在计算机硬件、机器设备中并随其一并销售，构成计算机硬件、机器设备组成部分的软件产品。）

财务第一教室
CFOCLASS.COM

58



示例

软件产品不含税销售额100万元

销项税额16万元，当期进项税额6万元

应纳税额 $16 - 6 = 10$ 万元

即征即退税额 $= 10 - 100 \times 3\% = 7$ 万元

财务第一教室
CFOCLASS.COM

59



主管税务机关可对享受本通知规定增值税政策的纳税人进行定期或不定期检查。纳税人凡弄虚作假骗取享受本通知规定增值税政策的，税务机关除根据现行规定进行处罚外，自发生上述违法违规行为年度起，取消其享受本通知规定增值税政策的资格，纳税人三年内不得再次申请。

流程：备案-退税

财务第一教室
CFOCLASS.COM

60



其他

动漫企业增值税即征即退。对动漫企业增值税一般纳税人销售其自主开发生产的动漫软件，按照适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分，实行即征即退政策，现行规定有效期至2020年12月31日。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

61



其他

管道运输服务增值税即征即退。一般纳税人提供管道运输服务，对其增值税实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退政策。

财务第一教室
CFOCLASS.COM

62

财务第一教室

财税e讲堂

提升财务人职业价值

感谢聆听

财务第一教室
CEOCCLASS.COM

微信搜索“财务第一教室”
关注我们，提升你的价值
新浪：@财务第一教室
Tel：400-027-0056



财务第一教室