|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2018년 일부 업종의 증치세 이월공제세액 환급 관련 세수정책에 관한 통지**  재세[2018]70호  각 성, 자치구, 직할시, 계획단열시 재정청(국), 국가세무총국 각 성, 자치구, 직할시, 계획단열시 세무국, 신강생산건설병단 재정국:  경제의 고품질 발전을 지원하기 위해, 2018년 일부 업종을 대상으로 증치세 기말 이월공제세액의 환급을 허가하며, 유관 사항을 다음과 같이 통지한다.  1. 기말 이월공제세액 환급 대상업종과 기업의 범위  증치세 기말 이월공제세액 환급 대상업종에 장비제조 등 선진제조업, 연구개발 등 현대서비스업과 전력네트워크기업이 포함되어, 구체적인 범위는 다음과 같다.  1.1 장비제조 등 선진제조업과 연구개발 등 현대서비스업  국민경제산업분류 기준에 의거하여, 장비제조 등 선진제조업과 연구개발 등 현대서비스업에는 전용설비제조업, 연구개발 및 테스트 발전 등 18개 대분류 업종이 포함되며, 첨부 <2018년 증치세 기말 이월공제세액 환급 업종 목록>에서 상세하게 확인하기 바란다. 납세자의 귀속 업종은 세무등기한 국민경제업종을 기준으로 확정하며, 동시에 아래 범위에 해당하는 납세자를 우선적으로 선택한다.  1.1.1 <중국제조 2025>에서 분명하게 정한 신세대정보기술, 고급CNC및 로봇, 항공우주장비, 해양공정장비 및 고(高)기술 선박, 선진궤도교통장비, 에너지절약 및 신에너지 자동차, 전력장비, 농업기계장비, 신소재, 바이오의약, 고성능 의료기기 등 10개 중점영역  1.1.2 하이테크기술기업, 기술선진형 서비스기업, 과학기술형 중소기업  1.2 전력네트워크 기업  전력업무허가증(전력송출류, 전력공급류)을 취득한 모든 전력네트워크기업  2. 기말 이월공제세액 환급대상 납세자 조건  기말 이월공제세액 환급대상 납세자의 납세신용등급이 A등급 또는 B등급일 것  3. 기말 이월공제세액 환급액의 계산  납세자가 주관세무기관에 기말 이월공제세액 환급을 신청하는 경우, 당기 환급하는 기말 이월공제세액은 납세자가 환급을 신청하는 전기(前期) 기말 이월공제세액과 환급비율을 적용하여 계산하며, 동시에 납세자의 2017년 연말 기말 이월공제세액을 상한선으로 하고, 구체적으로는 다음과 같다.  3.1 환급가능 기말 이월공제세액 = 납세자가 환급을 신청하는 전기(前期) 기말 이월공제세액 \* 환급비율  환급비율은 다음 방법으로 계산한다.  3.1.1 2014년 12월 31일 이전(포함)에 세무등기한 납세자의 환급비율은 2015년, 2016년, 2017년 3개 연도에 공제처리한 증치세 전용 세금계산서, 세관 수입증치세 전용납부서, 원천징수세액의 완납증명에 표기된 증치세 세액이 동기(同期)에 공제처리한 전체 매입세액에서 점하는 비중이다.  3.1.2 2015년 1월 1일 이후(포함)에 세무등기한 납세자의 환급비율은 실제 경영기간 동안 공제처리한 증치세 전용 세금계산서, 세관 수입증치세 전용납부서, 원천징수세액 완납증명에 표기된 증치세 세액이 동기(同期)에 공제처리한 전체 매입세액에서 점하는 비중이다.  3.2 환급가능 기말 이월공제세액이 2017년 연말 기말 이월공제세액을 초과하지 않는 경우, 당기 환급하는 기말 이월공제세액은 환급가능 기말 이월공제세액이다. 환급가능 기말 이월공제세액이 2017년 연말의 기말 이월공제세액을 초과하는 경우, 당기 환급 기말 이월공제세액은 2017년 연말의 기말 이월공제세액이다.  4. 업무 요구사항  4.1 각 성(자치구, 직할시, 계획단열시 포함. 이하 동일) 재정 및 세무부문은 재정부와 세무총국이 확정한 각 성의 2018년 장비제조 등 선진제조업, 연구개발 등 현대서비스업의 기말 이월공제세액 환급규모를 기준으로 국가의 거시정책 방향에 따라 규모 및 기업유형을 골고루 고려하여 해당 성의 기말 이월공제세액 환급대상 납세자를 확정한 후 2018년 8월 31일 이전에 납세자 명단과 환급예정세액을 재정부와 세무총국에 비안한다.  각 성 2018년 장비제조 등 선진제조업, 연구개발 등 현대서비스업의 기말 이월공제세액 환급규모는 재정부와 세무총국에서 별도 통지한다. 각 성 전력네트워크 기업의 기말 이월세액공제는 본 통지 규정에 따라 당기에 환급하는 기말 이월세액공제를 계산하고, 사실에 근거하여 환급한다.  4.2 각 성의 재정 및 세무부문은 이번 업무를 고도로 중시하여 세밀하게 계획을 수립하고 전면적으로 추진하여야 한다. 실시과정에서 모니터링 분석을 강화하고 홍보 및 해석 등 업무를 제대로 이행하여 기말 이월공제세액 환급업무가 안정되고 질서 있게 진행되도록 한다. 2018년 9월 30일 이전에 기말 이월공제세액 환급업무를 완료한다.  4.3 2018년 10월 31일 전까지 각 성의 재정 및 세무부문은 기말 이월공제세액 환급 업무종결을 보고 발송하며 완료 현황, 업무 방법, 성과, 건의사항 등이 포함된다. 정책 집행과정에서 중대한 문제에 직면하는 경우, 즉시 재정부 및 세무총국으로 보고한다.  첨부문건: 2018년 증치세 기말 이월공제세액 환급 업종 목록  재정부  세무총국  2018년 6월 27일  첨부문건 다운로드:  2018년 증치세 기말 이월공제세액 환급 업종 목록. Docx  <http://szs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/zhengcefabu/201806/P020180628584373903426.docx> |  | **关于2018年退还部分行业增值税留抵税额有关税收政策的通知**  财税〔2018〕70号  各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），国家税务总局各省、自治区、直辖市、计划单列市税务局，新疆生产建设兵团财政局:  　　为助力经济高质量发展，2018年对部分行业增值税期末留抵税额予以退还。现将有关事项通知如下：  　　一、退还期末留抵税额的行业企业范围  　　退还增值税期末留抵税额的行业包括装备制造等先进制造业、研发等现代服务业和电网企业，具体范围如下：  　　（一）装备制造等先进制造业和研发等现代服务业。  　　按照国民经济行业分类，装备制造等先进制造业和研发等现代服务业包括专用设备制造业、研究和试验发展等18个大类行业，详见附件《2018年退还增值税期末留抵税额行业目录》。纳税人所属行业根据税务登记的国民经济行业确定，并优先选择以下范围内的纳税人：  　　1.《中国制造2025》明确的新一代信息技术、高档数控机床和机器人、航空航天装备、海洋工程装备及高技术船舶、先进轨道交通装备、节能与新能源汽车、电力装备、农业机械装备、新材料、生物医药及高性能医疗器械等10个重点领域。  　　2.高新技术企业、技术先进型服务企业和科技型中小企业。  　　（二）电网企业  　　取得电力业务许可证（输电类、供电类）的全部电网企业。  　　二、退还期末留抵税额的纳税人条件  　　退还期末留抵税额纳税人的纳税信用等级为A级或B级。  　　三、退还期末留抵税额的计算  纳税人向主管税务机关申请退还期末留抵税额,当期退还的期末留抵税额，以纳税人申请退税上期的期末留抵税额和退还比例计算，并以纳税人2017年底期末留抵税额为上限。具体如下：  　　（一）可退还的期末留抵税额=纳税人申请退税上期的期末留抵税额×退还比例  　　退还比例按下列方法计算：  　　1.2014年12月31日前（含）办理税务登记的纳税人，退还比例为2015年、2016年和2017年三个年度已抵扣的增值税专用发票、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。  　　2.2015年1月1日后（含）办理税务登记的纳税人，退还比例为实际经营期间内已抵扣的增值税专用发票、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。  　　（二）当可退还的期末留抵税额不超过2017年底期末留抵税额时，当期退还的期末留抵税额为可退还的期末留抵税额。当可退还的期末留抵税额超过2017年底期末留抵税额时，当期退还的期末留抵税额为2017年底期末留抵税额。  　　四、工作要求  　　（一）各省（包括自治区、直辖市、计划单列市，下同）财政和税务部门要根据财政部和税务总局确定的各省2018年装备制造等先进制造业、研发等现代服务业退还期末留抵税额规模，顺应国家宏观政策导向，兼顾不同规模、类型企业，确定本省退还期末留抵税额的纳税人，于2018年8月31日前将纳税人名单及拟退税金额报财政部和税务总局备案。  　　各省2018年装备制造等先进制造业、研发等现代服务业退还期末留抵税额规模由财政部和税务总局另行通知。各省电网企业的期末留抵税额，按本通知规定计算当期退还的期末留抵税额，据实退还。  　　（二）各省财政和税务部门务必高度重视此项工作，周密筹划、统筹推进，实施过程中应加强监测分析，做好宣传解释等工作，确保退还期末留抵税额平稳、有序推进，于2018年9月30日前完成退还期末留抵税额工作。  　　（三）2018年10月31日前，各省财政和税务部门报送退还期末留抵税额工作总结，包括完成情况、工作方法、成效、建议等。政策执行过程中遇到重大问题及时向财政部和税务总局报告。  　　附件:2018年退还增值税期末留抵税额行业目录  　　 财政部  税务总局  　　 2018年6月27日  附件下载:  2018年退还增值税期末留抵税额行业目录.docx  <http://szs.mof.gov.cn/zhengwuxinxi/zhengcefabu/201806/P020180628584373903426.docx> |