附件1

2022年增值税留抵退税政策执行情况

|  |  |
| --- | --- |
| **增值税留抵退税政策** | 增值税留抵退税是贯彻落实党中央、国务院重大决策部署的具体措施，是实施大规模减税降费和支持减轻企业负担、激发市场主体活力的重要抓手。通过退还企业留抵退税资金，增加企业的现金流，有效缓解企业资金压力、帮助企业渡过难关、激发市场主体活力。“增值税留抵退税优惠政策”即：对现在还不能抵扣、留着将来才能抵扣的“进项”增值税，予以提前全额退还。 |
| **加大政策实施力度** | 今年“两会”期间，国务院公布了一揽子减税降费措施，其中实施大规模增值税留抵退税是今年税费支持政策的重头戏。财政部和国家税务总局相继发布了一系列公告，对新的增值税留抵退税政策进行了明确。一是增量退税申请。符合条件的小微企业和制造业等6个行业纳税人，可自4月起申请退还增量留抵税额；符合条件的批发零售等7个行业纳税人，可自7月起申请退还增量留抵税额。二是存量退税申请。微型企业，可自4月起申请一次性退还存量留抵税额；小型企业和制造业等6个行业企业，可自5月起申请一次性退还存量留抵税额；制造业等6个行业大型企业，可自6月起申请一次性退还存量留抵税额；批发零售等7个行业企业，可自7月起申请一次性退还存量留抵税额。 |
| **中央和地方退税分担机制** | 增值税留抵退税资金按照现行的中央和地方各50%来分担。地方负担50%部分：15%由各地直接退付，35%由省级垫付后再由各地通过调库归还省级。今年，中央和省级财政按现行体制负担基础上，通过安排转移支付资金支持基层落实增值税留抵退税政策。 |
| **上级财政补助情况** | 为支持基层落实好留抵退税政策，有效弥补财政减收带来的平衡压力，中央和省级财政对退税政策进行一次性专项补助，重点支持小微企业退税和其他企业落实新政策退税。一是对地方50%部分全额补助。中央对小微企业留抵退税地方部分补助90%、省级配套补助10%；中央对按新政策实施的其他企业按比例分摊部分（35%）补助78%、就地负担部分（15%）补助90%，省级分别配套补助22%、10%。二是对就地负担15%部分全额补助。中央对按原政策实施的其他企业就地负担部分补助90%、省级配套补助10%。三是少部分退税需地方财政承担。上级财政补助范围未涵盖“4月前退税”和“其他企业原政策退税按比例分担部分”。专项资金实行国库单独拨付，逐月预拨、滚动清算，确保退税资金需求。 |
| **切实加快退税政策落实** | 1至7月，全州累计完成退税74.42亿元，为全年预计退税规模80.42亿元的92.5%，其中，1至3月退税3.04亿元，4至7月退税71.38亿元（包含其他企业原政策退税2.08亿元）。从退税规模看，州本级、大理、鹤庆、剑川、祥云和洱源6个地区完成退税71.17亿元，占比高达95.6%；主要集中在小微企业和其他企业新政策退税。累计退税规模中49.93亿元为高速公路项目承建企业退税、占全州累计退税规模的67.1%，其中，州本级3户企业退税21亿元、占本级退税规模的96.5%，大理市、剑川县和鹤庆县各1户企业退税，规模分别为22.47亿元、3.29亿元和3.17亿元，分别占各地退税规模的62.5%、86.2%和63%。 |
| **积极争取上级转移支付支持** | 1至7月，省级分3批下达我州支持基层落实减税降费转移支付34.17亿元，基本覆盖4至6月退税需求。其中，对其他企业的退税补助，通过提前下达2023年预算方式予以保障，累计预下达1.46亿元、覆盖4至5月其他企业退税补助（全年预计3亿元左右），后期省财政厅将结合省本级财力情况适当考虑将省级配套补助纳入今年预算（全年预计0.5亿元左右）。根据明确的补助政策测算，4至7月全州应得补助34.96亿元，其中小微企业退税补助32.41亿元，其他企业新政策退税补助2.24亿元、原政策退税补助0.31亿元。目前虽未完全覆盖全州应得补助，但年终省财政厅会根据各地退税业务实际办理情况进行清算。 |
| **财政收入大幅下滑，但对财力影响较小** | 大规模留抵退税政策执行将直接减少税收收入，对地方财政造成无法弥补的减收缺口，中央和省根据各地实际，进一步加大对留抵退税政策的补助力度，有效缓解基层财政运行困难。从1至7月执行情况看，影响全州一般公共预算收入36.41亿元，其中1至3月退税影响0.46亿元、4至7月退税影响10.7亿元、留抵退税调库影响25.25亿元；但从财力方面看，影响2.25亿元，其中1至3月退税影响1.52亿元、其他企业原政策退税影响0.73亿元。从全年来看，全年预计退税规模为80.42亿元，将直接影响全州一般公共预算收入40.21亿元；但从财力方面看，仅影响2.42亿元左右，若考虑上级财政对其他企业退税补助以提前下达方式清算，预计影响全州可用财力5.4亿元左右，绝大部分集中在大理市（主要由于1至3月大理市发起大额退税）。 |