

增值税减免税及优惠政策(3) PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E5_A2_9E_E5_80_BC_E7_A8_8E_E5_c46_77526.htm (五) “先征后退”有

关预算管理 税制改革后所有纳税人都必须依法缴纳增值税、
消费税、营业税和所得税等各项税收。同时，为了保证新旧
税制的平稳过渡，维护政策的连续性，支持企业发展，国务
院确定，在一定期限内特定阅承 幸岛拖牟渴敌邢日魑昂筐
忖暗恼摺○纸跋日骞筐恕钡挠泄卦に悞蒂砒侍夤娑匚纒

拢?br> 一、关于退税的原则：（一）实行“先征后退”的办
法，无论是有关文件中明确“税收返还”，还是“财政返还
”，都采取先按统一税收规定征税，后按原征税科目退税的
办法。（二）按“分税制”财政体制的规定，所退税款属于
中央预算收入的，由中央财政负担；属于中央与地方共享收
入的，由中央和地方财政按分享比例分别负担；属于地方预
算收入的，由地方财政负担。（三）退税的审批管理由财政
部门、或财政部门委托征收机关（税务和海关）和国库密切
配合共同负责。严防少征税多退税现象的发生。二、先征税
后退税的范围。1994年新税制出台后，由国务院或财政部和
国家税务总局明文规定实行“先征后退”、“财政返还”、
“税收返还”办法的一些行业和项目的退税适用本《规定》
。三、关于退税的审批。上述实行“先征后退”、“财政返
还”、“税收返还”的企业，均应按照税收条例的规定，先
缴纳各项税收。纳税后区别不同情况，分别由财政部门或财
政部门委托征收机关根据国家有关政策规定按下列方法审批
办理退税：（一）对进口商品的退税，根据财政部等四部委

《关于对部分进口货物予以退税的通知》的规定，由有关企业提供纳税凭证，向纳税地海关提出退税申请，经纳税地海关审核后上报财政部；财政部会同海关总署、国家税务总局共同审核确认无误后，由财政部批复有关海关和金库，并抄送国家税务总局、海关总署和中央总金库。有关纳税地海关根据财政部的批复，开具“收入退还书”并附财政部的批件文号，从当地中央国库退付。无财政部批件文号的，有关国库不得办理退库。

（二）对集中缴库的银行等中央所属企业流转税的退税，由有关部门向财政部有关司提出申请，并附原始纳税凭证及复印件（纳税凭证复印件由财政部留存），经财政部核准，开具“收入退还书”，从中央总金库退付。

（三）对集中缴库的中央所属企业所得税的退税，由有关部门向财政部有关司提出申请，并附原始纳税凭证及复印件（纳税凭证复印件由财政部留存），经财政部核准，开具“收入退还书”，从中央总金库退付。

（四）一般企业申请退付消费税和增值税，由企业向纳税地的中企驻厂员机构提出申请（无中企驻厂员机构的向当地财政部门提出申请），并附原始纳税凭证及复印件（纳税凭证复印件由纳税地中企驻厂员机构留存），经纳税地中企驻厂员机构核实报省级中企驻厂员机构审核后，批复纳税地中企驻厂员机构并抄送当地国库；纳税地中企驻厂员机构根据批复，按税种和财政体制规定的预算级次分别开具“收入退还书”（需加盖印章，下同）并附省级中企驻厂员机构批复文件，经当地国库部门复核，从中央国库和地方国库退付，即从中央国库退消费税和75%的增值税；从地方国库退增值税的25%。凡无省级中企驻厂员机构批复文件的，有关国库不得办理退库，省级中企驻

厂员机构要按月分别向财政部、国家税务总局和地方财政部门汇总报告退税的税种、预算级次和数额。（五）企业申请退付属于地方预算收入的税收（如：一般营业税、地方企业所得税等等），由企业向纳税地财政部门（或财政部门授权部门）提出申请，经地方财政部门（或其授权部门）核准（具体方法由各地自定），并开具“收入退还书”，从地方国库退付。（六）就地缴库的中央企业（包括中央间、中央与地方联营和股份制企业，地方金融企业）申请退付所得税，由企业主管部门汇总后向财政部有关司提出申请，并附原始纳税凭证及复印件（纳税凭证复印件由财政部留存），经财政部核准，并开具“收入退还书”，从中央总金库退付。（七）对民政福利企业，校办工厂和外商投资企业的退税，由财政部门委托税务部门办理。具体手续是：企业向纳税地国税局分支机构提出申请，并附原始纳税凭证及复印件（纳税凭证复印件由纳税地税务机构留存），经纳税地国税分支机构审核汇总报省级国税分支机构核准批复，纳税地国税分支机构根据批件，开具“收入退还书”，经国库部门审核无误后，按退税税种的预算级次分别从中央国库和地方国库中退付。（八）财政部对主管部门实行专项退税的，由财政部在核定的退税总额之内，按照有关部门缴纳税收的实际入库情况，从中央总金库迟税（具体办法另行通知）。（九）各级财政部门 and 征收机关在接到有关申请退税文件后，必须于十日内做出答复。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com