

留抵退税，可以理解为将企业现在还不能抵扣、留着将来才能抵扣的”进项”增值税，提前全额退还给企业。对于增值税留抵退税业务，应设置“应收留抵税额退税款”科目核算。

增值税留抵退税的会计分录

1、计算应收留抵退税额时：

借：应收留抵税额退税款

 贷：应交税费—应交增值税（留抵税额退税）

2、收到留抵税额退税时：

借：银行存款

 贷：应收留抵税额退税款

退还的增量留抵税额的账务处理，进项税额留抵在账务上体现为“应交税费—应交增值税(进项税额)”科目的借方余额，分录：

借：银行存款

 贷：应交税费—应交增值税（进项税额）

若账务上已经结转到“应交税费—未交增值税”科目，分录：

借：银行存款

 贷：应交税费—未交增值税

增量留抵税额退还计算公式：允许退还的增量留抵税额=增量留抵税额×进项构成比例×60%。

留抵退税，又称为增值税留抵税额退税优惠，是指现在还不能抵扣、留着将来才能抵扣的”进项”增值税，予以提前全额退还。

留抵退税的概述

留抵退税就是将尚未完成的增值税税款返还给纳税人。增值税实行链条抵扣机制，以纳税人当期销项税额抵扣进项税额后的余额为应纳税额。其中，销项税额是指按照销售额和适用税率计算的增值额；进项税额是指购进原材料等所负担的增值额。在进项税额超过销项税额时，应将尚未抵减的进项税额转为留抵退税。

留抵退税形成的原因

主要是由于纳税人的进项税额与销项税额在一定时期内发生了变化，例如：原材料、库存的集中采购、未全部销售、投资期无收入等。另外，如果同时存在多个税种，销售额的适用税率比进项税额低，就会产生留抵退税。

留抵税额的处理方式

国际上对于留抵税额一般有两种处理方式：允许纳税人结转下期继续抵扣或申请当期退还。同时，允许退还的国家或地区，也会相应设置较为严格的退税条件，如留抵税额必须达到一定数额；每年或一段时期内只能申请一次退税；只允许特定行业申请退税等。