

芜湖代理记账分享小微企业存量留抵、增量留抵税额如何确定？

产品名称	芜湖代理记账分享小微企业存量留抵、增量留抵税额如何确定？
公司名称	芜湖博泽财税咨询有限公司
价格	99.00/个
规格参数	
公司地址	安徽省芜湖市镜湖区万达广场1期2号楼1108室（注册地址）
联系电话	18655363689 18655363689

产品详情

纳税人申请退还的存量留抵税额如何确定？区分以下情形确定：

- 1、纳税人获得一次性存量留抵退税前，当期期末留抵税额大于或等于2019年3月31日期末留抵税额的，存量留抵税额为2019年3月31日期末留抵税额；当期期末留抵税额小于2019年3月31日期末留抵税额的，存量留抵税额为当期期末留抵税额。
- 2、纳税人获得一次性存量留抵退税后，存量留抵税额为零。

【举例】

某微型企业2019年3月31日的期末留抵税额为100万元，2022年4月申请一次性存量留抵退税时，如果当期期末留抵税额为120万元，该纳税人的存量留抵税额为100万元；如果当期期末留抵税额为80万元，该纳税人的存量留抵税额为80万元。

该纳税人在4月份获得存量留抵退税后，将再无存量留抵税额。

纳税人申请退还的增量留抵税额如何确定？区分以下情形确定：

- 1、纳税人获得一次性存量留抵退税前，增量留抵税额为当期期末留抵税额与2019年3月31日相比新增加的留抵税额。
- 2、纳税人获得一次性存量留抵退税后，增量留抵税额为当期期末留抵税额。

某纳税人2019年3月31日的期末留抵税额为100万元，2022年7月31日的期末留抵税额为120万元，在8月纳税申报期申请增量留抵退税时，

如果此前未获得一次性存量留抵退税，该纳税人的增量留抵税额为20万元（120万-100万）；如果此前已

获得一次性存量留抵退税，该纳税人的增量留抵税额为120万元。