

出口退税申报系统 V11.2 版发生颠覆性改变



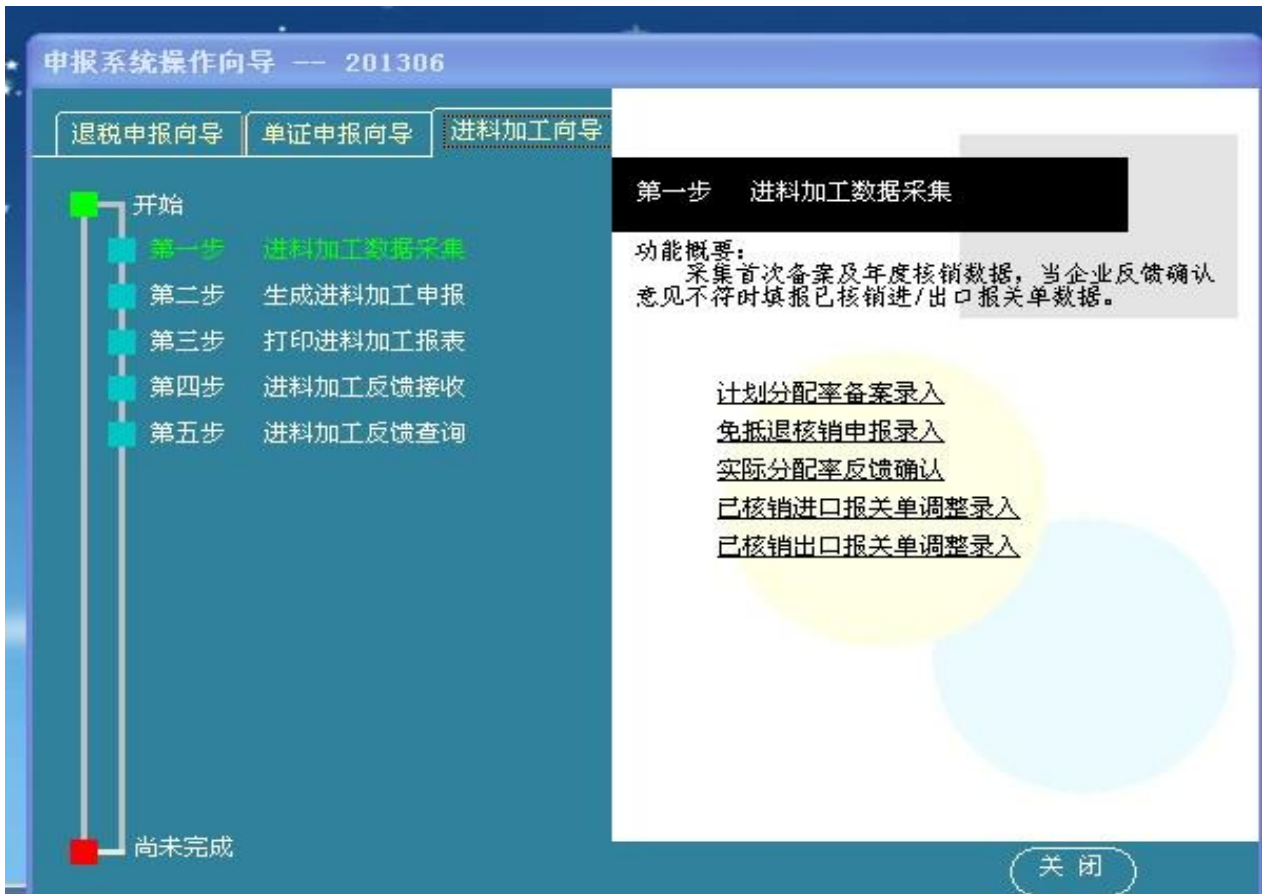
注意

一、本次申报系统升级的重磅内容

- 1、调整“系统配置设置与修改”，进料计算方法全部采用“实耗法”；
- 2、调整“系统配置设置与修改”，取消“进口扣除保税料件计算方式（实耗法可设置）”的设置功能；
- 3、调整“基础数据采集”，取消原加贸业务相关表的数据采集功能；
- 4、数据一致性检查，取消对原加贸业务相关表的数据检查；
- 5、取消“计算进料扣除保税料件”功能；
- 6、增加新进料加工业务相关表的采集、申报、反馈、打印、查询及撤销；
- 7、免抵退申报汇总表调整“免抵退税抵减”和“不予抵扣抵减”的计算公式。

二、生产企业申报系统的操作最新变化解读

- 1、申报系统新增了一个“进料加工向导”。企业必须先使用该“进料加工向导”进行“进料加工手册计划分配率备案登记录入”。（如下图）



1) 进料加工手册计划分配率备案登记。即在“进料加工向导”第一步“进料加工数据采集”——“计划分配率备案表录入”模块重新进行手册登记录入。（分三类情形进行）

2) 完成上述第一步后，即可以进入“进料加工向导”第二步“生成进料加工申报”，生成电子盘数据上述主管国税分局。

3) 完成上述第二步，即可以进入“进料加工向导”第三步“打印进料加工报表”，打印《进料加工企业计划分配率备案表》。

4) 如企业在上述第一步录入有误的，可在“进料加工向导”第四步进行撤消操作，再返回第一步重新修改增减。

2、进料加工手册的核销、税局已核销数据的反馈、企业已核销手册的进出口金额调整以及明年计划分配率的核定，从本月起到明年初前都无须操作。

3、日常退税申报的重大变化

1) 企业无须进行进料加工手册登记、进口报关单数据录入采集和进行进料加工手册核销操作；

2) 收齐出口单证明细录入模块新增“出口日期”栏，对于原按白单的“出口日期”录入后在收齐黄单时如发现前期录入的“出口日期”有误的，企业可以在“收齐单证”时录入正确的“出口日期”。（注意：当新旧出口日期对应的商品编码的征退税率不同时，不得修改该出口日期）

3) 调整汇总表中的“不予抵扣抵减”栏和“免抵退税抵减”栏的计算公式。

(1) “不予抵扣抵减”栏=当期全部直接出口*计划分配率*（对应出口产品的征税率-退税率）

(2) “免抵退税抵减”栏=（货物当期齐全出口额+货物前期齐全出口额）*计划分配率*对应出口产品的退税率。

以上公式重大变化！

未核销手册多参与计算的进口料件金额=未核销手册已申报录入的进口报关单金额 - 未核销手册已申报录入的直接出口报关单金额*上述加权平均实际分配率

联系我们

中国转让定价网 <http://www.cntransferpricing.com/>

深圳市思迈特企业管理咨询有限公司

中翰国际转让定价税务服务联盟

深圳君信税务师事务所有限公司

深圳德永/卫亚会计师事务所

谢维潮 咨询总监

电话：0755-82810900

Email: xieweichao@cntransferpricing.com

王新 咨询总监

电话：0755-82810831

Email: wangxin@cntransferpricing.com

李敦峰 经理

电话：0755-82810831

Email: lidunfeng@cntransferpricing.com

何云华 经理

电话：0755-82810831

Email: heyunhua@cntransferpricing.com

王理 经理

电话：0755-82810831

Email: wangli@cntransferpricing.com

刘琴 经理

电话：0755-82810831

Email: liuqin@cntransferpricing.com