

## A06365 《生产企业进料加工业务免抵退税核销表》

### 【分类索引】

➤ 业务部门

货物和劳务税司

➤ 业务类别

税务管理基础事项

➤ 表单类型

纳税人填报

➤ 设置依据（表单来源）

政策规定表单

### 【政策依据】

《国家税务总局关于出口退（免）税申报有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第16号）

### 【表单】

### 生产企业进料加工业务免抵退税核销表

统一社会信用代码/纳税人识别号：

纳税人名称：

| 序号 | 申报核销手册<br>(账册)号 | 实际分配率 | 已申报出口额 | 应调整免抵退税额 | 应调整不得免征和<br>抵扣税额 | 所属年度 | 备注 |
|----|-----------------|-------|--------|----------|------------------|------|----|
| 1  | 2               | 3     | 4      | 5        | 6                | 7    | 8  |
|    |                 |       |        |          |                  |      |    |
|    |                 |       |        |          |                  |      |    |

|   |     |     |  |  |  |  |     |
|---|-----|-----|--|--|--|--|-----|
|   |     |     |  |  |  |  |     |
| 合计  | --- | --- |  |  |  |  | --- |
| 已核销手册（账册）综合实际分配率  |     |     |  |  |  |  |     |
| <p>本表是根据国家税收法律法规及相关规定填报的，我单位确定它是真实的、可靠的、完整的。</p> <p style="text-align: right;">           经办人：<br/>           财务负责人：<br/>           法定代表人：         </p> <p style="text-align: right;">           （印章）<br/>           年 月 日         </p> |     |     |  |  |  |  |     |

### 【表单说明】

- 第2栏“申报核销手册（账册）号”，填写本次申报核销的手册或账册号码；
- 第3栏“实际分配率”，根据海关联网监管加工贸易电子数据及企业调整情况计算填列，申报系统自动计算

实际分配率=进口总值÷出口总值。其中，进口总值、出口总值应为按实际进出口情况，根据海关监管方式计算调整后的金额：

进口总值=进料加工(对口合同)【监管方式0615】+进料深加工结转货物【监管方式0654】+进料加工余料结转【监管方式0657】+进料加工料件退换【监管方式0700】+进料加工(非对口合同)【监管方式0715】+保税工厂【监管方式1215】-进料加工余料结转【监管方式0657】-进料加工复运出境的原进口料件【监管方式0664】-进料加工料件退换【监管方式0700】-进料加工项下边角料复出口【监管方式0864】-主动放弃交由海关处理的来料或进料加工料件【监管方式0200】-进料加工料件转内销【监管方式0644】-进料加工项下边角料转内销【监管方式0844】

出口总值=进料加工(对口合同)【监管方式0615】+进料深加工结转货物【监管方式0654】+进料加工(非对口合同)【监管方式0715】+保税工厂【监管方式1215】+进料成品退运【监管方式4600】-进料成品退运【监管方式4600】

- 第4栏“已申报出口额”，根据企业已申报免抵退税的出口额计算对应手册的已申报出口额；

4. 第5栏“应调整免抵退税额”、第6栏“应调整不得免征和抵扣税额”，根据实际分配率计算实际免抵退税额与不得免征和抵扣税额，对前期已参与计算的免抵退税额与不得免征和抵扣税额进行调整，本栏体现需要调整的金额。