

A08054 《增值税零税率应税服务免抵退税申报明细表》

【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〈适用增值税零税率应税服务退（免）税管理办法〉的补充公告》（国家税务总局公告2015年第88号）

【表单】

增值税零税率应税服务免抵退税申报明细表

海关企业代码：

企业名称：（公章）

纳税人识别号：

所属期： 年 月：

金额单位：元至角分

序号	应税	应税服	合	有	境	境	合同总金额	本期收款	本期	本期	应税服务营业额	征税	退税	应税服务	应税服务	应税服务	备注
----	----	-----	---	---	---	---	-------	------	----	----	---------	----	----	------	------	------	----

服务名称	服务代码	同号	关证明编号	外单位名称	外单位所在国家或地区	折美元	折人民币	凭证份数	确认应税服务营业收入人民币金额	收款金额(美元)	折人民币	免抵退税计税金额	率	率	免抵退税计税金额乘征退税率之差	销售额乘退税率	业务类型	
													14	15	16=13×(14-15)	17=13×15		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13=12	14	15	16=13×(14-15)	17=13×15	18	19
小计																		
增值税零税率应税服务提供者									主管税务机关									
兹声明以上申报无讹并愿意承担一切法律责任。																		
经办人:			财务负责人:			企业负责人:			经办人:			复核人:			负责人:			
															(公章)			
															年 月 日			

【表单说明】

1. 对前期申报错误的，本期可进行调整。前期少报应税服务营业额或低报征、退税率的，可在本期补报；前期多报应税服务营业额或高报征、退税率的，本期可以负数（或红字）数据冲减；也可用负数（或红字）将前期错误数据全额冲减，再重新申报正数数据。
2. “序号”栏由4位流水号构成（如0001、0002、…），序号要与申报退税的资料装订顺序保持一致。
3. 第1栏“应税服务名称”及第2栏“应税服务代码”按出口退税率文库中的对应编码和服务名称填写。
4. 第3栏“合同号”为与境外单位签订的提供增值税零税率应税服务的合同编号。
5. 第4栏“有关证明编号”，提供电影、电视剧的制作服务的，应提供行业主管部门出具的在有效期内的影视制作许可证明；提供电影、电视剧的发行服务的，应提供行业主管部门出具的在有效期内的发行版权证明、发行许可证明；提供研发服务、设计服务、技术转让服务的，应提供与提供增值税零税率应税服务收入相对应的《技术出口合同登记证》或《软件出口合同登记证》。
6. 第5栏“境外单位名称”为与之签订增值税零税率应税服务合同的境外单位全称。
7. 第6栏“境外单位所在国家或地区”为与之签订增值税零税率应税服务合同的境外单位所在的国家或地区。
8. 第7栏“合同总金额（折美元）”为与境外单位签订的增值税零税率应税服务合同的美元总金额，若为其他外币签订的折算成美元金额填列；第8栏“合同总金额（人民币）”为美元金额与在税务机关备案的汇率折算的人民币金额。
9. 第9栏“本期收款凭证份数”为从与之签订增值税零税率应税服务合同的境外单位收款的银行收款凭证份数。
10. 第10栏“本期确认应税服务营业收入人民币金额”为本期确认应税服务营业额的金额，以其他币种结算的填写折算人民币金额。
11. 第11栏“本期收款金额（折美元）”为本期从与之签订增值税零税率应税服务合同的境外单位收款的美元金额，若为其他外币成交的折算成美元金额填列。
12. 第12栏“应税服务营业额（折人民币）”为本期收款的应税服务所取得的全部价款的人民币金额，以其他币种结算的填写折算人民币金额。
13. 第13栏“免抵退税计税金额”为应税服务营业额，即第12栏。
14. 第14栏“征税率”为在境内提供应税服务法定增值税税率。
15. 第15栏“退税率”为应税服务在代码库中对应的增值税退税率。
16. 第16栏“应税服务免抵退税计税金额乘征退税率之差”按第13栏×（第14栏-第15栏）计算填报。
17. 第17栏“应税服务免抵退税计税金额乘退税率”按第13栏×第15栏计算填报。

18. 第18栏“应税服务类型”，对外提供研发服务的，填写“YFFW”；提供设计服务的，填写“SJFW”；提供广播影视节目（作品）的制作服务的，填写“GBYSZZFW”；对外提供广播影视节目（作品）的发行服务的，填写“GBYSFXFW”；提供技术转让服务的，填写“JSZRFW”；提供软件服务的，填写“RJFW”；提供电路设计及测试服务的，填写“DLSJCFSW”；提供信息系统服务的，填写“XXXTFW”；提供业务流程管理服务的，填写“YWLCGL”；提供合同标的物在境外的合同能源管理服务的，填写“HTNYGLFW”；提供信息技术外包服务（ITO）的，填写“ITO”；提供技术性业务流程外包服务（BPO）的，填写“BPO”；提供技术性知识流程外包服务（KPO）的，填写“KPO”。