

杭州注册公司代理记账

软件产品增值税即征即退办理流程—备案在前，享受在后

产品名称	杭州注册公司代理记账 软件产品增值税即征即退办理流程—备案在前，享受在后
公司名称	杭州好又快财务管理有限公司
价格	.00/件
规格参数	注册周期:1-3天 服务优势:下证快 好又快:GOOD
公司地址	杭州市上城区置鼎时代中心4幢632室
联系电话	0571-87911962 17764573265

产品详情

家指导方针

软件产业是国家战略性新兴产业，也是国民经济和社会信息化的重要基础。近年来，总局出台了一系列税收扶持政策，为软件产业的发展保驾护航其中，软件产品增值税超过3%部分即征即退优惠，该如何备案，【锦汇致成】为您详解。

第一步：进行优惠资格备案

前往办税厅综合业务窗口提交如下资料。

- 1.《税务资格备案表》（一式二份）；
- 2.省级软件产业主管部门认可的软件检测机构出具的检测证明材料复印件一份；
- 3.著作权行政管理部门颁发的《计算机软件著作权登记证书》复印件一份。

第二步：如何准备申请退税资料

准备好如下资料，提交至办税厅综合业务窗口：1.《退（抵）税申请审批表》（一式四份）；2.企业《退税申请报告》（一份）A、简明描述企业基本情况、退税理由、依据、范围、期限、已缴金额、应退金额等；B、说明自产软件类型，嵌入式软件还是非嵌入式软件；C、财务报表收入与申报收入的是否一

致，如不一致，说明原因；D、进项税金核算情况（明确公共进项的分摊过程及计算公式）。3.《自产软件产品增值税即征即退税申请审批表》（一式二份）（本表需法人签章）；4.《本期自产软件产品销售明细表》（一份）及软件产品销售发票复印件。如果你申请退税的软件产品，属于嵌入式软件的，还需附报《嵌入式软件即征即退税额计算明细表》；5.退税所属期软件产品税款缴纳凭证复印件一份；6.本期申请退税的自产软件产品所对应的《计算机软件著作权登记证书》复印件；7.退税所属期增值税纳税申报表主表；8.退税所属期财务报表一份。

第三步：材料准备注意点

1.上述材料均需加盖企业公章；2.及时办理退税申请，合理利用资金；3.发票开具时，货物或应税劳务、服务名称、规格型号、单位、数量、单价、金额等填写齐全，发票上注明的软件产品名称及版本号与证书一致。4.嵌入式软件产品销售，其计算机硬件、机器设备销售额按照下列顺序确定：按纳税人最近同期同类货物的平均销售价格计算确定；按其他纳税人最近同期同类货物的平均销售价格计算确定；按计算机硬件、机器设备组成计税价格计算确定。计算机硬件、机器设备组成计税价格=计算机硬件、机器设备成本×（1+10%）。5.嵌入式软件产品应在发票上单独列明其软件销售价格。

第四步：退税额度举例如下

A软件科技股份有限公司已办理软件企业即征即退资格备案，2018年1月份发生一般货物及劳务不含税销售额100元，即征即退产品不含税销售额200元。专用于一般货物及劳务进项10元，专用于即征即退产品进项10元，公共进项3元。软件产品进项税额=10+3*（200/100+200）=12元。自产软件产品增值税即征即退税申请审批表（表样）A：为不影响您的退税进度，请务必填写正确的联系方式，保证审核人员发现需要补正材料时能及时与您取得联系。B：填写当月实际开票金额。C：填写当年年初的期初留抵税额。D：填写当月的期末留抵税额（同本期数）。E：不填数。F：填写本年软件产品应退税额合计数，无论上期办理的应退税额是否实际退款到账。