

出口退税（及核销）功能方案

整体思路

1、根据销售发票的数量，计算该笔销售业务的出口退税金额和未退税成本，并生成财务日记账。如果录入销售发票时，供应商已经开票，则依据采购发票单价计算；如果录入销售发票时，供应商还未开票，则依据采购入库单价计算。生成的日记账分录如下所示：

出口退税日记账：

借：122103 其他应收款：出口退税

贷：22210103 应交税费：应交增值税：出口退税

未退税成本日记账：

借：540103 主营业务成本：增值税不退税部分

贷：22210104 应交税费：应交增值税：进项税额转出

2、采购发票到票时间晚于计算出口退税时，需要根据采购发票单价和采购入库单价的差异，调整出口退税金额和增值税不退税金额。系统会先冲销原来按照采购入库单价计算的出口退税日记账，并生成新的按照采购发票单价生成的出口退税日记账和未退税成本日记账。

3、在按照采购发票单价计算出口退税金额和未退税金额时，财务人员需要指定国税机关是否免销项税。系统默认按免税处理，如果不免税，财务人员需要更新标记，以指示系统生成不免税的日记账。生成的日记账分录如下所示：

借：5001 主营业务收入

贷：22210102 应交税费：应交增值税：销售税额

4、财务可通过“客户付款”功能，核销出口退税日记账。

详细处理方案

一、生成出口退税记录

销售发票保存时，根据每行货品明细的每个批次生成一条“出口退税”的自定义记录类型（id: customrecord_tct_tax_refund），用来记录计算出口退税和未退税成本所需要的相关数据。部分字段取值逻辑：

1. 销售发票明细行货品字段值，写入“出口退税”自定义记录类型的“货品”字段（id: custrecord_tct_item）

2. 销售发票明细行库存详细信息中批次字段值，写入“出口退税”自定义记录类

型的“批次”字段 (id : custrecord_tct_batch_number)

3. 销售发票明细行库存详细信息中数量字段值，写入“出口退税”自定义记录类型的“数量”字段 (id : custrecord_tct_quantity)

4. 销售发票明细行货品对应的含税金额，写入“出口退税”自定义记录类型的“销售含税金额”字段 (id : custrecord_sale_amount_and_tax)

5. 销售发票明细行货品对应的税率，写入“出口退税”自定义记录类型的“销售税率”字段，默认为 0 税率 (id : custrecord_sale_tax)

6. 不免税，用于标明国税机关是否免除销项税；因为默认是免税，所以默认不勾选此字段 (id : custrecord_sale_tax_not_free)

二、出口退税和未退税金额计算逻辑

计算出口退税金额和未退税成本金额时，根据系统中是否已存在对应的采购发票，计算逻辑会有不同。因此创建销售发票时，需要分情况将计算所需的相关值获取到“出口退税”自定义记录类型上。

(1) 在销售发票保存时（包括新增保存和编辑保存），如果货品对应的账单已经产生并审批通过，那么根据销售发票明细行的货品和批次，在 saved search (id : customsearch_tct_cost_rare_2) 中查询是否有匹配的记录。如果可以查询到相匹配的记录，将 saved search 中相关字段的值写入“出口退税”自定义记录类型，逻辑如下：

1. 货品价格字段的值，写入“出口退税”自定义记录类型的“采购发票单价”字段 (id : custrecord_tct_bill_rate)

2. 上税率字段的值，写入“出口退税”自定义记录类型的“上税率”字段 (id : custrecord_tct_tax_rate) 和“上税率 (实际)”字段 (id : custrecord_tct_tax_rate_adjust)

3. 退税率字段的值，写入“出口退税”自定义记录类型的“退税率”字段 (id : custrecord_tct_tax_refund_rate) 和“退税率 (实际)”字段 (id :

custrecord_tct_tax_refund_rate_adjust)

4.查询记录对应采购发票号，写入“出口退税”自定义记录类型的“采购发票号”

字段 (id : custrecord_tct_bill_number) (因为供应商开票金额有限制，一个批次号会对应多张采购发票。这种情况下，脚本默认只取第一张采购发票上的字段。)

在销售发票保存时（包括新增保存和编辑保存），根据销售发票明细行的货品和批次，在 saved search (id: customsearch_tct_cost_rate_bill) 中查询是否有匹配的记录。如果可以查询到相匹配的记录，计算出口退税金额和未退税成本并写入“出口退税”自定义记录类型，计算逻辑如下：

出口退税金额=采购发票单价 * 数量 * 退税率

未退税成本金额=采购发票单价 * 数量 * (上税率-退税率)

出口退税金额，写入“出口退税”自定义记录类型的“出口退税金额”字段 (id : custrecord_tct_tax_refund_amount) 和“出口退税金额 (实际)”字段 (id : custrecord_tct_tax_refund_adjust_amount)

未退税成本，写入“出口退税”自定义记录类型的“未退税成本”字段 (id : custrecord_tct_tax_unrefund_amount) 和“未退税成本 (实际)”字段 (id : custrecord_tct_tax_unrefund_adjust)

其中计算公式中各项目取数方式：

数量，取销售发票明细行库存详细信息中每个批次的“数量”字段值

采购发票单价、退税率和上税率，全部在 saved search (id :

customsearch_tct_cost_rate_2) 中获取

(2) 如果不能查询到相匹配的记录，那就是录入发票时还未产生账单，只有货品收据，根据销售发票明细行的货品和批次，重新在 saved search (id: customsearch_tct_cost_rate_ir) 中查询是否有匹配的记录。如果可以查询到相匹配的记录，将 saved search 中相关字段的值写入“出口退税”自定义记录类型，逻辑如下：

1.货品价格字段的值，写入“出口退税”自定义记录类型的“采购入库单价”字段
(id : custrecord_tct_ir_rate)

2.上税率字段的值，写入“出口退税”自定义记录类型的“上税率”字段 (id :
custrecord_tct_tax_rate)

3.退税率字段的值，写入“出口退税”自定义记录类型的“退税率”字段 (id :
custrecord_tct_tax_refund_rate)

如果不能查询到相匹配的记录，根据销售发票明细行的货品和批次，重新在 saved search (id: customsearch_tct_cost_rare) 中查询是否有匹配的记录。如果可以查询到相匹配的记录，计算出口退税金额和未退税成本并写入“出口退税”自定义记录类型，计算逻辑如下：

出口退税金额=采购入库单价 * 数量 * 退税率

未退税成本金额=采购入库单价 * 数量 * (上税率-退税率)

出口退税金额，写入“出口退税”自定义记录类型的“出口退税金额”字段 (id :
custrecord_tct_tax_refund_amount)

未退税成本，写入“出口退税”自定义记录类型的“未退税成本”字段 (id :
custrecord_tct_tax_unrefund_amount)

其中计算公式中各项目取数方式：

数量，取销售发票明细行库存详细信息中每个批次的“数量”字段值

采购入库单价、退税率和上税率，全部在 saved search (id :
customsearch_tct_cost_rare) 中获取

(3) 在销售发票保存时（包括新增保存和编辑保存），如果“出口退税”自定义记录类型的“已计算出口退税” (id: custrecord_tct_tax_refund_check) 字段值为“是”，则该行明细不需要执行上文描叙的取值逻辑。

三、 匹配账单

调整出口退税金额和未退税成本金额的逻辑。

在采购账单界面增加“发票匹配”按钮，点击“发票匹配”按钮，进行采购账单与

销售发票的匹配工作。

(1) 系统新增发票匹配操作界面，当用户在采购账单界面点击“发票匹配按钮”按钮后，系统自动跳转至发票匹配操作界面。

(2) 发票匹配界面需显示的字段：

1. 当前采购账单内部 id
2. 采购账单各明细行的货品
3. 采购账单各明细行的货品批次
4. 采购账单各明细行的“单价”字段
5. 采购账单各明细行的“税率”字段
6. 采购账单各明细行的“退税率”字段
7. 与当前采购账单相匹配的“出口退税”记录的 id
8. 与当前采购账单相匹配的“出口退税”记录的“货品”字段
9. 与当前采购账单相匹配的“出口退税”记录的“批次”字段
10. 与当前采购账单相匹配的“出口退税”记录的“数量”字段。

匹配的条件为：

1. “出口退税”记录的货品=采购账单明细行货品
2. “出口退税”记录的批次=采购账单明细行批次
3. “出口退税”记录的“采购发票号”字段为空。

(3) 当采购账单明细行没有相匹配的“出口退税”记录时，则该采购账单明细行不需要显示在发票匹配操作界面。

发票匹配操作界面增加“保存”和“取消”按钮。点击“取消”按钮，系统返回采购账单界面，取消此次发票匹配动作。点击“保存”按钮，系统生成发票匹配记录。同时根据界面中每行记录计算出口退税金额和未退税成本金额，并写入“出口退税”自定义记录类型中，计算和写入逻辑如下：

$\text{出口退税金额} = \text{采购发票单价} * \text{数量} * \text{退税率}$

$\text{未退税成本金额} = \text{采购发票单价} * \text{数量} * (\text{上税率} - \text{退税率})$

采购发票单价，写入“出口退税”自定义记录类型的“采购发票单价”字段 (id :
`custrecord_tct_bill_rate`)

税率，写入“出口退税”自定义记录类型的“上税率 (实际)”字段 (id :
`custrecord_tct_tax_rate_adjust`)

退税率，写入“出口退税”自定义记录类型的“退税率 (实际)”字段 (id :

custrecord_tct_tax_refund_rat_adjust)

出口退税金额，写入“出口退税”自定义记录类型的“出口退税金额（实际）”字段（id：custrecord_tct_tax_refund_adjust_amount）

未退税成本，写入“出口退税”自定义记录类型的“未退税成本（实际）”字段（id：custrecord_tct_tax_unrefund_adjust）

其中计算公式中各项目取数方式：

数量，取匹配界面中“数量”字段值

采购发票单价，取匹配界面中“单价”字段值

上税率，取匹配界面中“上税率（实际）”字段值

退税率，取匹配界面中“退税率（实际）”字段值

四、生成出口退税日记账

在创建出口退税日记账之前，财务人员要首选确认国税机关是否免除销项税。如果不免税，需要勾选出口退税记录的【不免税】。

新增“创建出口退税日记账”界面，显示“已计算出口退税”（id：custrecord_tct_tax_refund_check）字段和“已调整出口退税”（id：custrecord_tct_tax_refund_adjust）字段全部为“否”的“出口退税”自定义记录，并可以根据销售发票号进行过滤。

界面增加“创建日记账”按钮，勾选界面中“出口退税”自定义记录并点击“创建日记账”按钮后，生成出口退税日记账和未退税成本日记账。

（1）出口退税日记账记录

借：122103 其他应收款:出口退税

贷：22210103 应交税费:应交增值税:出口退税

（2）未退税成本日记账记录

借：540103 主营业务成本: 增值税不退税部分

贷：22210104 应交税费:应交增值税:进项税额转出

其中日记账分录各字段取数方式：

日记账分录的金额分别取“出口退税”自定义记录的“出口退税金额”字段和

“未退税成本” 字段

日记账分录的部门，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的部门

日记账分录的地点，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的地点

日记账分录的类，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的类

日记账分录的备注，取出口退税”自定义记录的“销售发票号”和“货品”字段

日记账分录的名称，取固定值“税务局”(id: 4255980)

日记账表头的子公司，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的子公司

日记账表头的日期，取当天日期

日记账表头的过账期间，取当天所在的过账期间

(3) 点击“创建日记账”按钮并生成日记账后，如果“出口退税”自定义记录类型的“采购发票单价”(id: custrecord_tct_bill_rate)字段不为空(代表账单在发票之前产生)，则将“出口退税”自定义记录类型的“已计算出口退税”(id: custrecord_tct_tax_refund_check)和“已调整出口退税”(id: custrecord_tct_tax_refund_adjust)字段，赋值“是”；将出口退税日记账链接回写至出口退税记录的出口退税日记账(id: custrecord_link_journal_tax_refund)；将未退税日记账链接回写至出口退税记录的未退税成本日记账(id: custrecord_link_journal_adjust)。

如果“出口退税”自定义记录类型的“采购发票单价”字段为空但“采购入库单价”字段不为空，则仅将“已计算出口退税”字段，赋值“是”；将出口退税日记账链接回写至出口退税记录的出口退税日记账(预估)(id: custrecord_link_journal_tax_refund_esti)；将未退税日记账链接回写至出口退税记录的未退税成本日记账(id: custrecord_link_journal_adjust_estimate)。

如果“出口退税”自定义记录类型的“采购发票单价”字段和“采购入库单价”字段全部为空，则不做处理。

(4) 如果勾选了【不免税】字段，且【销售税率】大于0，系统还要生成不免税的日记账，并将日记账链接回写至出口退税记录的【不免税日记账】(id: custrecord_link_sale_tax_journal)。

借：5001 主营业务收入

贷：22210102 应交税费：应交增值税：销售税额

其中日记账分录各字段取数方式：

日记账分录的金额，依据“出口退税”自定义记录的“销售含税金额”和“销售税率”进行计算，公式为【销售含税金额】/ (1 + 【销售税率】) * 【销售税率】，

保留 2 位小数；

日记账分录的部门，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的部门

日记账分录的地点，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的地点

日记账分录的类，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的类

日记账分录的备注，取出口退税”自定义记录的“销售发票号”和“货品”字段

日记账分录的名称，取固定值“税务局”(id : 4255980)

日记账表头的子公司，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的子公司

日记账表头的日期，取当天日期

日记账表头的过账期间，取当天所在的过账期间

五、生成调整出口退税日记账

新增“调整出口退税日记账”界面，显示“已计算出口退税”(id: custrecord_tct_tax_refund_check)字段为“是”且“已调整出口退税”(id: custrecord_tct_tax_refund_adjust)字段为“否”的“出口退税”自定义记录，并可以根据销售发票号进行过滤。

界面增加“创建日记账”按钮，勾选界面中“出口退税”自定义记录并点击“创建日记账”按钮后，生成出口退税日记账（红冲）、出库退税日记账、未退税成本日记账（红冲）和未退税成本日记账。

(1) 出口退税日记账记录（红冲）

借：22210103 应交税费:应交增值税:出口退税

贷：122103 其他应收款:出口退税

(2) 未退税成本日记账记录（红冲）

借：22210104 应交税费:应交增值税:进项税额转出

贷：540103 主营业务成本: 增值税不退税部分

其中日记账分录各字段取数方式：

日记账分录的金额,分别取“出口退税”自定义记录的“出口退税金额”字段和
“未退税成本”字段

日记账分录的部门,取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的部门

日记账分录的地点,取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的地点

日记账分录的类,取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的类

日记账分录的备注,取出口退税”自定义记录的“销售发票号”和“货品”字段

日记账分录的名称,取固定值“税务局”(id:4255980)

日记账表头的子公司,取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的子公司

日记账表头的日期,取当天日期

日记账表头的过账期间,取当天所在的过账期间

将出口退税红冲日记账链接回写至出口退税记录的出口退税日记账(红冲)(id:
custrecord_link_journal_tax_refund_write);将未退税日记账(红冲)链接回
写至出口退税记录的未退税成本日记账(红冲)(id:
custrecord_link_journal_adjust_write_off)

(3) 出口退税日记账记录

借:122103 其他应收款:出口退税

贷:22210103 应交税费:应交增值税:出口退税

(4) 未退税成本日记账记录

借:540103 主营业务成本:增值税不退税部分

贷:22210104 应交税费:应交增值税:进项税额转出

其中日记账分录各字段取数方式：

日记账分录的金额,分别取“出口退税”自定义记录的“出口退税金额(实际)”字
段和“未退税成本(实际)”字段

日记账分录的部门,取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的部门

日记账分录的地点，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的地点

日记账分录的类，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的类

日记账分录的备注，取出口退税”自定义记录的“销售发票号”和“货品”字段

日记账分录的名称，取固定值“税务局”(id: 4255980)

日记账表头的子公司，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的子公司

日记账表头的日期，取当天日期

日记账表头的过账期间，取当天所在的过账期间

处理完毕后，将“已调整出口退税”(id: custrecord_tct_tax_refund_adjust)字段，赋值“是”；；将出口退税日记账链接回写至出口退税记录的出口退税日记账(id: custrecord_link_journal_tax_refund)；将未退税日记账链接回写至出口退税记录的未退税成本日记账(id: custrecord_link_journal_adjust)。

如果【采购发票单价】=【采购入库单价】，【退税率(实际)】=【退税率】，【上税率(实际)】=【上税率】同时成立时，那不需要执行上面的红冲操作，只需要将“已调整出口退税”(id: custrecord_tct_tax_refund_adjust)字段，赋值“是”。

(5) 如果勾选了【不免税】字段，且【销售税率】大于0，系统还要生成不免税的日记账，并将日记账链接回写至出口退税记录的【不免税日记账】(id: custrecord_link_sale_tax_journal)。

借：5001 主营业务收入

贷：22210102 应交税费：应交增值税：销售税额

其中日记账分录各字段取数方式：

日记账分录的金额，依据“出口退税”自定义记录的“销售含税金额”和“销售税率”进行计算，公式为【销售含税金额】/(1+【销售税率】)*【销售税率】，保留2位小数；

日记账分录的部门，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的部门

日记账分录的地点，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的地点

日记账分录的类，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的类

日记账分录的备注，取出口退税”自定义记录的“销售发票号”和“货品”字段

日记账分录的名称，取固定值“税务局”(id : 4255980)

日记账表头的子公司，取“出口退税”自定义记录所对应销售发票的子公司

日记账表头的日期，取当天日期

日记账表头的过账期间，取当天所在的过账期间

六、出口退税核销功能处理方案

出口退税核销采用系统标准的客户付款功能处理。系统中将其他应收款科目和其他应收款的下级科目设置为“应收账款”类型，当需处理出口退税核销时，直接通过客户付款功能支付前期生成的出口退税日记账的其他应收账款分录行。

签字确认

雅耶项目组成员对上述 NetSuite 出口退税解决方案确认无误后，由部门授权代表签署确认。

在完成签署后，TCT 团队将根据此方案进行 NetSuite 系统开发工作。该文件将作为所有后续执行活动的基础。

雅耶项目经理

TCT 项目经理

签字：

签字：

日期：

日期：
