出口退税（及核销）功能方案

**客户需求：**

1、根据销售发票，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。其中：

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，并生成财务日记账。调整日记账分录与出库退税、未退税成本分录一致。

3、财务可通过“客户付款”功能，核销上述日记账。

**出口退税功能处理方案：**

1. 销售发票保存时，根据每行货品明细的每个批次生成一条“出库退税”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“出库退税”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“出库退税”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“出库退税”自定义记录类型的“数量”字段（id：custrecord\_tct\_quantity）

1. 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“出库退税”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），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“出库退税”自定义记录类型，逻辑如下：

1.货品价格字段的值，写入“出库退税”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“出库退税”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“出库退税”自定义记录类型的“退税率”字段（id：custrecord\_tct\_tax\_refund\_rate）

4.查询记录对应采购发票号，写入“出库退税”自定义记录类型的“采购发票号”字段（id：custrecord\_tct\_bill\_number）

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，将saved search中相关字段的值写入“出库退税”自定义记录类型，逻辑如下：

1.货品价格字段的值，写入“出库退税”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“出库退税”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“出库退税”自定义记录类型的“退税率”字段（id：custrecord\_tct\_tax\_refund\_rate）

（2）在销售发票保存时（包括新增保存和编辑保存），计算出口退税金额，并写入“出库退税”自定义记录类型的“出库退税金额”（id：custrecord \_tct\_tax\_refund\_amount）字段：

出口退税金额=采购入库单价/采购发票单价 \* 数量 \*退税率

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、采购发票单价和退税率，取值逻辑与上文相同

（3）在销售发票保存时（包括新增保存和编辑保存），计算未退税成本金额，并写入“出库退税”自定义记录类型的“未退税成本”（id：custrecord\_tct\_tax\_unrefund\_amount）字段：

未退税成本金额=采购入库单价/采购发票单价 \* 数量 \*（上税率-退税率）

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、采购发票单价、退税率和上税率，取值逻辑与上文相同

（4）在销售发票保存时（包括新增保存和编辑保存），如果“出库退税”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。

1. 发票查看界面增加“计算出口退税”按钮。点击“计算出口退税”按钮，系统自动生成以下日记账分录
2. 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

1. 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,分别取销售发票明细行的“出库退税金额”字段和“未退税成本”字段

日记账分录的部门，取销售发票明细行的部门

日记账分录的地点，取销售发票明细行的地点

日记账分录的类，取销售发票明细行的类

日记账分录的备注，取销售发票表头的单据号和销售发票明细行的货品

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，取销售发票表头的子公司

日记账表头的日期，取销售发票表头的日期

日记账表头的过账期间，取销售发票表头的过账期间

1. 点击“计算出口退税”按钮并生成日记账后，如果“出库退税”自定义记录类型的“采购发票单价”（id：custrecord\_tct\_bill\_rate）字段不为空，则将“出库退税”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”；

如果“出库退税”自定义记录类型的“采购发票单价”字段为空但“采购入口单价”字段不为空，则仅将“已计算出口退税”字段，赋值“是”；

如果“出库退税”自定义记录类型的“采购发票单价”字段和“采购入口单价”字段全部为空，则不做处理。

1. 调整出口退税金额和未退税成本金额的逻辑。

（1）新增系统脚本，用于计算需要调整的出口退税金额和未退税成本金额。计算逻辑为：

系统定时执行脚本，计算saved search（id：customsearch\_tct\_tax\_adjust） 筛选出的“出库退税”自定义记录类型的出库退税调整金额和未退税成本调整金额，将计算的值写入对应的“出库退税”自定义记录类型的“出库退税调整金额”（id：custrecord\_tct\_tax\_refund\_adjust\_amount）和“未退税成本调整金额” （id：custrecord\_tct\_tax\_unrefund\_adjust）字段并生成分录。

计算出库退税调整金额

出口退税调整金额=（采购发票单价 -采购入库单价）\* 数量 \*退税率

其中计算公式中各项目取数方式：

数量，取“出库退税”自定义记录类型的“数量”字段值

采购入库单价，取“出库退税”自定义记录类型的“采购入库单价”字段值

采购发票单价，取“出库退税”自定义记录类型的“采购发票单价”字段值

退税率，取“出库退税”自定义记录类型的“退税率”字段值

生成日记账记录

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

计算未退税成本调整金额

未退税成本调整金额=（采购发票单价 - 采购入库单价）\* 数量 \* （上税率-退税率）

其中计算公式中各项目取数方式：

数量，取“出库退税”自定义记录类型的“数量”字段值

采购入库单价，取“出库退税”自定义记录类型的“采购入库单价”字段值

采购发票单价，取“出库退税”自定义记录类型的“采购发票单价”字段值

上税率，取“出库退税”自定义记录类型的“上税率”字段值

退税率，取“出库退税”自定义记录类型的“退税率”字段值

生成日记账记录

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

生成上述两个分录后，将对应“出库退税”自定义记录类型的“已调整出口退税”字段（id：custrecord\_tct\_tax\_unrefund\_adjust），赋值“是”

日记账分录各字段取数方式：

日记账分录的金额,分别取销售发票明细行的“出库退税调整金额”字段和“未退税成本调整金额”字段

日记账分录的部门，取销售发票明细行的部门

日记账分录的地点，取销售发票明细行的地点

日记账分录的类，取销售发票明细行的类

日记账分录的备注，取销售发票表头的单据号和销售发票明细行的货品

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，取销售发票表头的子公司

日记账表头的日期，取销售发票表头的日期

日记账表头的过账期间，取销售发票表头的过账期间

1. 考虑到要处理的采购账单晚于销售发票创建的情况，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。
2. 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。
3. 发票匹配界面需显示当前采购账单内部id，采购账单各明细行的货品及其批次，和与当前采购账单明细行相匹配的“出库退税”记录的id，“出库退税”记录的货品及其批次。匹配的条件为：

1.“出库退税”记录的货品=采购账单明细行货品

2.“出库退税”记录的批次=采购账单明细行批次

3.“出库退税”记录的“采购发票号”字段为空。

1. 当采购账单明细行没有相匹配的“出库退税”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。
2. 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，并将采购账单明细行单价写入相匹配的“出库退税”记录的“采购发票单价”字段。

**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库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出库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：

———————— ————————