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. 计算出口退税金额和未退税成本金额时，需要考虑采购是否开票，分情况处理。

一、在销售发票明细行增加字段“采购入库单价”和“采购发票单价”。在销售发票保存时，根据销售发票明细行的货品和批次，到对应自定义saved search上获取采购入库单价和采购发票单价，如果保存销售发票时系统中还未生成采购发票，则“采购发票单价”为空。

二、出口退税金额计算：

1）计算出口退税的销售发票，其明细行“采购发票单价”字段为空，则

*出口退税金额=货品批次的采购入库单价 \* 数量 \*退税率*

2）计算出口退税的销售发票，其明细行“采购发票单价”字段不为空，则

*出口退税金额=货品批次的采购发票单价 \* 数量 \*退税率*

三、未退税成本金额计算：

1. 计算未退税成本的销售发票，其明细行“采购发票单价”字段为空，则

*未退税成本金额=货品批次的采购入库单价 \* 数量 \*（上税率-退税率）*

1. 计算未退税成本的销售发票，其明细行“采购发票单价”字段不为空，则

*未退税成本金额=货品批次的采购发票单价 \* 数量 \*（上税率-退税率）*

其中计算公式中各项目取数方式：

*货品批次的采购入库单价、货品批次的采购发票单价、数量、上税率、退税率，从invoice明细行获取*

1. 考虑处理的灵活性，在发票查看界面增加“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

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*

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,取计算得到的出口退税金额和未退税成本金额，计算逻辑见本文中“一、出口退税金额计算”和“二、未退税成本金额计算”*

*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body的发票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（国贸）”*

*日记账body的子公司，取销售发票body的子公司*

*日记账body的日期，取销售发票body的日期*

*日记账body的过账期间，取日期所属的期间*

1. 在销售发票明细行新增自定义字段“已计算出口退税”和“已调整出口退税”，字段类型为勾选方框
2. 计算出口退税和未退税成本时，如果销售发票明细行“采购发票单价”字段不为空，则将对应明细行的“已计算出口退税”和“已调整出口退税”字段，赋值“是”。如果销售发票明细行“采购发票单价”字段为空，则仅将“已计算出口退税”字段，赋值“是”。
3. 调整出口退税金额和未退税成本金额的逻辑。

一、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：

1）系统创建自定义saved search ，筛选“已计算出口退税”等于“是”、“已调整出口退税”字段等于“否”或空、“采购发票单价”字段不为空的销售发票明细行。

2）计算saved search 筛选出的销售发票明细行调整的出库退税金额和未退税成本金额，并生成相应的调整日记账。

计算要调整的出库退税金额

*要调整的出口退税金额=（货品批次的采购发票单价 - 货品批次的采购入库单价）\* 数量 \*退税率*

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*

计算要调整的未退税成本金额

*要调整的未退税成本金额=（货品批次的采购发票单价 - 货品批次的采购入库单价）\* 数量 \* （上税率-退税率）*

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*

生成上述两个分录同时，将对应销售发票明细行的“已调整出口退税”字段，赋值“是”

3）调整日记账分录各字段取数方式：

*日记账分录的金额,取计算得到的出口退税和未退税成本的调整金额，计算逻辑见本文中“计算要调整的出库退税金额”和“计算要调整的未退税成本金额”*

*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body的发票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（国贸）”*

*日记账body的子公司，取销售发票body的子公司*

*日记账body的日期，取销售发票body的日期*

*日记账body的过账期间，取日期所属的期间*

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销售发票内部id，销售发票明细行的货品及其批次。匹配的条件为：销售发票明细行货品=采购账单明细行货品，销售发票明细行批次=采购账单明细行批次，销售发票明细行“采购发票单价”字段为空。
4. 当采购账单明细行没有相匹配的销售发票明细行时，则该采购账单明细行不需要显示在发票匹配操作界面。
5. 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赋值于相匹配的销售发票明细行的“采购发票单价”字段。
6. 本方案业务操作前提：

由于计算出口退税和调整出库退税，都是基于货品批次的维度进行处理的。因此为保证处理的准确性，如果一笔销售业务中同一货品存在多个批次号，在生成系统中销售发票时，一定要根据货品批次号逐个处理。确保每张销售发票中，同一货品明细行只有一个批次。否则，系统在计算出口退税金额和调整金额时，计算金额会有误。

***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。

销售

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：

———————— ————————