

项目	一般项目	即征即退项目
销售额	200	100
销项税额	12	13
进项税额转出	1	-
抵扣进项税额	4	5
应交增值税	8	8
即征即退退税	-	5
实缴增值税	8	3

步骤	内容
1	将当月进项税额与增值税暂行条例第十条及财税[2016]50号文件附件一第二十一条所列情况进行分析对比，对不能抵扣的进项税额作转出处理
2	将当月进项税额中，属于一般项目的进项税额单独归集统计，全部由抵扣
3	如果销售的是嵌入式软件产品，则相应计算机设备硬件的进项税额应全部抵扣在一般项目。
4	对剩下无法划分的进项税额，按其软件产品销售收入的增值收入的各自占比



Beaver

f μ^{+0D}

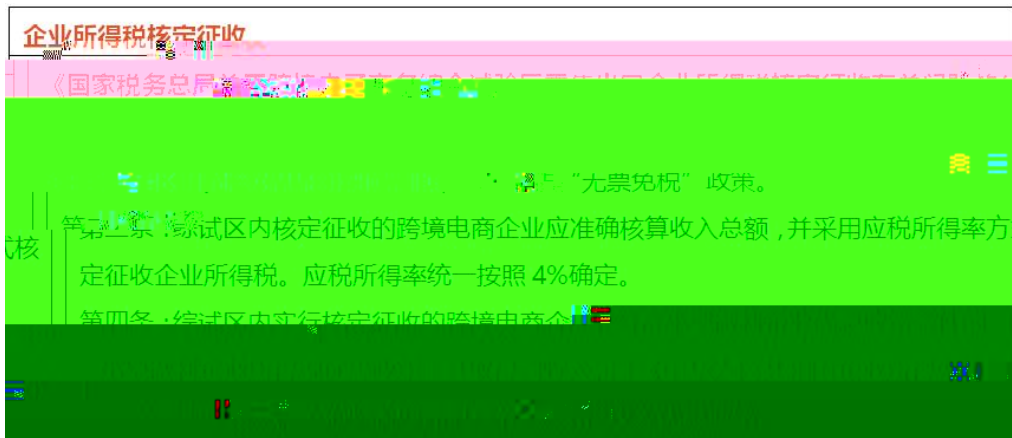
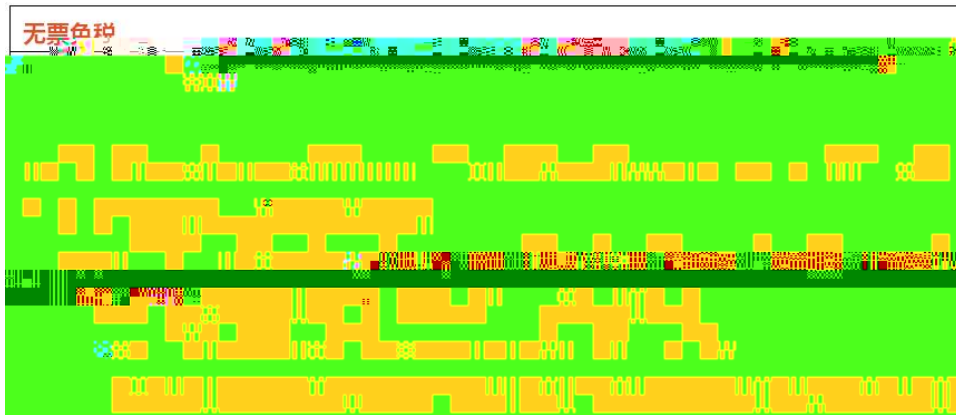








类型	监管代码	说明	具体业务模式	
跨境电商	9710	跨境 B2B 直接出口	境内企业通过跨境电商平台与境外企业达成交易后，通过跨境物流将货物直接出口至境外企业	
	9810	跨境 B2B 出口	境内企业将出口货物通过跨境电商平台与境外企业达成交易后，通过海外仓或第三方物流送达境外企业	
跨境电商	B2B	0110	一般贸易模式	传统 B2B 出口申报
		1039	市场采购模式 (小商品出口)	符合条件的经营者在经国家商务主管部门认定的市场集聚区内采购的、单票报关单商品货值 15 万(含 15 万)以下、并在采购地办理出口商品通关手续的贸易方式。即 B2C 企业对个人出口。跨境电商平台与境外企业达成交易后，通过跨境电商平台与境外企业达成交易后，通过海外仓或第三方物流送达境外企业
电子	1239	保税电商 A 模式	与 1210 监管方式相比，1239 监管方式适用于境内企业	



方式	直邮模式	直邮模式	直邮模式	跨境 B2B 直接出口	跨境 B2B 出口海外仓
出口方式	快递小包出口	快递小包出口	快递小包出口	参照一般贸易	参照一般贸易
海关监管方式	9610	9610	9610	9610	9610
进项发票	无	无	有	有	有
	小扣退税一般	小扣退税一般	必须提供进项发票		



• • • • • • • • • •
• • • • • • • • • •

