

来料进料加工贸易的税务处理注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/547/2021_2022__E6_9D_A5_E6_96_99_E8_BF_9B_E6_c46_547089.htm

一、基本概念 来料加工 来料加工是由境外委托方提供一定的原料、元器件、零部件，不需付汇进口，由加工企业根据外商的要求进行加工装配，成品交外商销售，由加工企业收取加工费的业务。来料加工贸易，海关对进口材料全额免税，货物出口免征增值税、消费税，出口货物耗用国内材料支付的进项税金不得抵扣应记入成本。 进料加工 进料加工是指企业用外汇购买进口原料、元器件、零部件和包装材料，经生产加工成成品返销出口收汇的业务。进料加工贸易，海关对进口材料全额或按比例免税，货物出口免征消费税，按“免、抵、退”计算退（免）增值税。主要有以下一些特征：1、自进原料-加工企业用外汇从国外自行购买进口料件。2、自定生产-加工企业进口料件后自己决定产品生产的数量、规格、款式。3、自定销售-加工企业根据国际市场情况自行选择产品销售对象和价格。4、自负盈亏-加工企业完全自行决定进料、生产、销售，其盈亏也由加工企业承担。 二、保税料件仓库管理 1、实物管理 保税料件与非保税料件不能串料领用；保税料件与非保税料件应当分仓库存储；不同加工贸易手册保税料件按照不同储位列管；保税料件之入库单、领料单、缴库单、出库单等应当对保税品、手册号等作出标示。保税料件（含原料、节余料件、边角料、残次品、半成品、成品等） 2、仓库帐簿管理 保税料件与非保税料件应当分不同仓库账册作数量进、耗（销）、存核算，不能串料登记帐簿核算；不同加工

贸易手册保税料件按照手册号、料件品号别作数量进、耗（销）、存核算；保税材料不能先出后进；加工贸易手册间不能串换。

三、来料加工会计处理

1、科目设置 原材料--来料加工手册号XX料件 待转来料加工料件款：存货抵减类科目，也可采其它名称 生产成本--来料加工手册号-XX成品--直接材料 生产成本--来料加工手册号-XX成品--直接人工 生产成本--来料加工手册号-XX成品制造费用 产成品--来料加工手册号-XX成品 主营业务成本--来料加工手册号-XX成品

2、会计核算

进口免税料件时 DR：原材料--来料加工手册号XX料件 CR:待转来料加工料件款

领用保税料件时 DR：生产成本--来料加工手册号-XX成品--直接材料 CR：直接材料--来料加工手册号XX料件

核算直接人工时 DR：生产成本--来料加工手册号-XX成品--直接人工 CR：应付工资

核算制造费用时 DR：生产成本--来料加工手册号-XX成品--制造费用 CR：制造费用XX费用

结转产成品时 DR：产成品--来料加工手册号-XX成品 CR：生产成本--来料加工手册号-XX成品--直接材料 生产成本--来料加工手册号-XX成品--直接人工 生产成本--来料加工手册号-XX成品--制造费用

结转销售成本 DR：主营业务成本--来料加工手册号-XX成品 CR：产成品--来料加工手册号-XX成品

调整主营业务成本 DR：待转来料加工料件款 CR：主营业务成本--来料加工手册号-XX成品

确认工缴费收入 DR：应收帐款 CR：主营业务收入--来料加工手册号-XX成品

四、来料加工税务处理

1、来料加工业务的税收规定（1）出口企业采取“来料加工”贸易方式进口的原材料、零部件、元器件、设备，海关免征（保税）进口环节的增值税（或消费税）。（2）出口企业从事来料加工、来件装配业务，可

享受以下税收优惠政策： 来料加工、来件装配复出口货物免征增值税（或消费税）； 加工企业取得的工缴费收入免征增值税（或消费税）； 出口免税货物所耗用的国内货物所支付的进项税额不得抵扣，也不予退税，计入生产成本。当期应转出的进项税额=当期进项税额×（当期免税销售额÷当期销售总额） 会计分录： DR：主营业务成本 CR应交税金-应交增值税（进项税额转出）

2来料加工业务的涉税单证及其管理

（1）生产企业填报《生产企业来料加工贸易免税申请表》 生产企业自海关取得《来料加工登记手册》后，依据《来料加工登记手册》、《来料加工进口料件报关单》，填制《生产企业来料加工贸易免税申请表》，并及时报送主管退税税务机关；（2）取得税务机关的《生产企业来料加工贸易免税证明》 主管退税税务机关审核企业报送的《生产企业来料加工贸易免税申请表》，出具《生产企业来料加工贸易免税证明》。生产企业在来料加工货物复出口并做销售，申请来料加工复出口货物的免税时，必须提供相关《生产企业来料加工贸易免税证明》；（3）生产企业填报《生产企业来料加工贸易免税明细申请表》 生产企业在《来料加工登记手册》核销期限内，并取得相关《生产企业来料加工贸易免税证明》的实际已出口货物，向主管退税税务机关报送《生产企业来料加工贸易免税明细申请表》；（4）取得税务机关的《生产企业来料加工贸易免税核销证明》 主管退税税务机关审核企业报送的《生产企业来料加工贸易免税明细申请表》及其它相关资料，出具《生产企业来料加工贸易免税核销证明》。此时，《来料加工登记手册》的来料加工贸易业务涉税手续才全部完成。

100Test 下载频道开通，各类考

试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com