

远光软件股份有限公司软件产品增值税即征即退操作指南

远光软件股份有限公司

2024年度

一、政策依据

根据《财政部
国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

二、享受条件

1. 公司为增值税一般纳税人；
2. 销售的软件产品为自行开发生产；
3. 取得省级软件产业主管部门认可的软件检测机构出具的检测证明材料；
4. 取得软件产业主管部门颁发的《软件产品登记证书》或著作权行政管理部门颁发的《计算机软件著作权登记证书》。

三、退税计算方法

即征即退税额 = 软件产品实际缴纳的增值税 - 软件产品不含税销售额 × 3%

其中：

软件产品实际缴纳的增值税 = 软件产品销项税额 - 软件产品进项税额

注意事项：

- 进项税额应按实际成本合理分摊
- 嵌入式软件产品需分别核算软硬件销售额

四、操作流程

1. 每月/季度增值税申报时，分别核算软件产品销售额和销项税额；
2. 收集整理软件产品进项税额相关凭证；
3. 计算即征即退税额；
4. 填写《退税申请表》，附相关证明材料；

5. 提交主管税务机关审核；
6. 税务机关审批后办理退库。

五、注意事项

1. 软件产品销售合同应明确产品名称和版本号；
2. 分别核算软件产品的销售额、进项税额；
3. 退税资金应用于软件产品研发和扩大再生产；
4. 妥善保管软件检测报告和著作权登记证书。