附件1

**电池、涂料税款抵扣台账**

**（适用于委托加工从价定率征收的电池、涂料纳税人）**

应税消费品名称： 所属月份： 年 月 金额单位：元

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 日期 | 摘要 | 抵扣凭证种类 | 抵扣凭证号码 | 抵扣凭证开具日期 |  金额 | 消费税税率 |  已纳税额 |
| 委托加工收回 |  领用 | 库存 | 委托加工收回 |  抵扣领用 |  库存 |
| ——月 | 抵扣领用 | 其他领用 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11＝6×10 | 12＝7×10 | 13=9×10 |
| ——日 | 期初库存 | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  | —— | —— |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 本月委托加工收回合计 | —— | —— | —— |  | —— | —— | —— | —— |  | —— | —— |
|  | 本月抵扣领用合计 | —— | —— | —— | —— |  |  —— | —— | —— | —— |  | —— |
|  | 本月其他领用合计 | —— | —— | —— | —— | —— |  | —— | —— | —— | —— | —— |
|  | 期末库存 | —— | —— | —— | —— | —— | —— |  |  | —— | —— |  |

**填表说明**

一、本台账由委托加工收回并以高于受托方的计税价格出售应税消费品的纳税人填写，用于业务发生时准予扣除已纳税款的核算。台账按月登记。

二、“期初库存”只填写第9、13栏，每月月初核算。本月期初库存为上月期末库存。

三、发生每笔委托加工收回应税消费品业务时，填写1、2、3、4、5、6、10、11栏数据。

第1栏填写业务发生日期。

第2栏按照所发生的业务填写。如：委托加工收回。

第3栏填写“代扣代收税款凭证”。

第4栏填写代扣代收税款凭证号码。

第5栏填写代扣代收税款凭证开具日期。

第6栏填写代扣代收税款凭证注明的已税消费品金额。

第10栏填写已税消费品适用的消费税税率。

四、发生领用委托加工收回已税消费品业务时，填写1、2、7、8、10、12栏数据。其中第7和12栏有关抵扣领用仅限于委托加工收回并以高于受托方的计税价格出售所领用的已税消费品的情况。

第1栏填写业务发生日期。

第2栏按所发生的业务分别填写。如：抵扣领用、其他领用等。

第7栏填写委托加工收回并以高于受托方的计税价格出售领用已税消费品的金额。

第8栏填写除委托加工收回并以高于受托方的计税价格出售以外领用的已税消费品的金额。

第10栏填写已税消费品适用的消费税税率。

五、“本月委托加工收回合计”，填写第6栏合计数、第11栏合计数。

六、“本月抵扣领用合计”，填写第7栏合计数、第12栏合计数。

七、“本月其他领用合计”，填写第8栏合计数。

八、“期末库存”，填写第9、13栏，其中：

第9栏＝期初库存金额＋本月委托加工收回合计金额－本月抵扣领用合计金额—本月其他领用合计金额

1. 本表为A4横式，所有数字小数点后保留两位。