附件2：

农产品增值税进项税额核定扣除申请表

纳税人名称（公章） 纳税人识别号 填报时间 年 月 日 计算时期起： 计算时间止： 单位：吨、元

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号一 | 产成品 | | 农产品原料1 | | 农产品原料2 | | 农产品原料3 | | 农产品原料1 单耗  数量 | 农产品原料2 单耗数量 | 农产品原料3 单耗数量 | 主管税务  机关核定 |
| 名称 | 产出数量 | 名称 | 投入  数量 | 名称 | 投入  数量 | 名称 | 投入  数量 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 序号二 | 产成品名称 | 上年投入生产的  农产品外购金额 | | | | 上年生产成本 | | 农产品耗用率 | | 主管税务机关核定的  农产品耗用率 | | |
| 1 |  |  | | | |  | |  | |  | | |
| 2 |  |  | | | |  | |  | |  | | |
|  |  |  | | | |  | |  | |  | | |
| …… |  |  | | | |  | |  | |  | | |
| 申请人声明 | | 此申请表是根据《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的规定填报的，上述各项内容真实、可靠、完整。如有虚假，本纳税人愿意承担相关法律责任。 声明人签字 | | | | | | | | | | |
|
| 主管税务机关审核盖章 | |  | | | 市级税务机关审核盖章 | |  | | | 省级税务机关审核盖章 |  | |
|

1.本表应按《关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》（财税〔2012〕38号）及本公告要求，按具体产品别依投入产出法、成本法顺序选择确定具体产品的农产品扣除标准，纳税人既生产适用投入产出法、又生产适用成本法产品的，应按照产成品名称分别填入“序号一”、“序号二”项下。

2.农产品原料单耗数量=农产品原料投入数量/产成品产出数量。

3.农产品耗用率=上年投入生产的农产品外购金额/上年生产成本（不包括采购除农产品以外的半成品生产的产品的成本）。

4.农产品外购金额（含税）不包括不构成货物实体的农产品（包括包装物、辅助材料、燃料、低值易耗品等）和在购进农产品之外单独支付的运费、入库前的整理费用。

5.对于使用4种及以上农产品原料生产货物的，可以在“农产品原料3”后继续添加原料名称及投入量，并在“农产品原料3单耗数量”后添加新增农产品原料单耗数量。

6.对以单一农产品原料生产多种货物或者多种农产品原料生产多种货物的，在核定农产品耗用率时，试点纳税人应依据合理的方法进行归集和分配。

7.此申请表一式四份，一份退还纳税人，主管税务机关、市级税务机关、省级税务机关各留存一份。