

财务部发【2017】002号

签发人：李坚

关于因税率变动应采取的相关流程

我司经营品种税率变动有两种情况，一是根据国家税务局相关文件精神进行税率的变动，二是上游供应商根据其经营品种的税率变动而改变向我司提供增值税专用发票的税率。现分别就两种情况作出相应的应对措施：

一、根据国家税务局相关文件精神进行税率的变动

第一步：财务部将国家税务局出台的税率调整相关文件下载，并通知业务部。

第二步：业务部据此通知上游客户在新税率生效前将未对账结款的商品对清并开具增值税专用发票。

第三步：业务部在新税率生效前、财务结账前将进货结算单交到财务入账。

第四步：业务部根据财务部提供的文件，在财务部当月结账后要求质管部对相应品种进行税率修改。

第五步：如为大批量商品税率修改，由质管部向信息部提出申请，领导审签后，信息部做税率修改。

二、上游供应商根据其经营品种的税率变动而改变向我司提供增值税专用发票的税率

第一步：业务部收到上游客户提供的与系统中原税率不符的增值税专用发票后，填写《税率变动申请单》（见附件一），审签后交财务部。

第二步：涉及税率变动的供应商，该次发票的结算付款在财务部当月结帐后，次月方能勾进货结算单，进而勾进货付款单进行结款。

第三步：财务部在有税率变动的当月结帐后，将《税率变动申请单》交质管部。

第四步：质管部根据审签后的《税率变动申请单》进行该商品的基础信息维护，并将税率变动申请单回执返财务部。

财务部

2017年7月27日

主题词： 税率 修改

四川太极大药房连锁有限公司

2017年7月27日印发

打印：杨昕

核对：杨昕

(共印1份)

附件一：

四川太极大药房连锁有限公司税率变动申请表

申请部门：

申请人：

申请日期：

序号	商品 ID	商品名称	规格	生产厂家	原税率	现税率	税收分类编码	备注
申请部门负责人意见：				质管部负责人意见：				
分管部门领导意见：								

四川太极大药房连锁有限公司税率变动申请表回执

序号	商品 ID	商品名称	规格	生产厂家	原税率	现税率	税收分类编码	修改否
质管部修改人签字：								