无法划分进项税额分摊方式备案表

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 纳税人识别号 | **XXXXXXXXXXX** | 纳税人名称 | **XXXX** |
| 备案时填写 | 无法划分进项税额分摊方式 | * 按照实际成本分摊，公式如下   无法划分的进项税额软件产品应分摊的部分＝当期无法划分的全部进项税额**×**当期软件产品（含嵌入式软件产品）实际成本合计÷当期全部成本合计 | |
| * 按销售收入比例分摊，公式如下   无法划分的进项税额软件产品应分摊的部分＝当期无法划分的全部进项税额**×**当期软件产品（含嵌入式软件产品）销售额合计÷当期无法划分进项税额产品的销售额合计 | |
| 启用月份（税款所属期） | **据实填写** | |
| 变更时填写 | 变更原因 | **据实填写** | |
| 变更后进项税额分摊方式 | **据实填写** | |
| 启用月份（税款所属期） | **据实填写** | |

财务负责人（签章）：某某 填报日期：**XXXX** 年**XX** 月 **XX** 日

注: 1、请在所选定的分摊方式前打“√”；

2、无法划分进项税额分摊方式一经选择后，一年内不得变更；

3、此表一式两份，主管税务机关、纳税人各留存一份。