

云南省国家税务局 云南省财政厅 公告

2017 年第 12 号

云南省国家税务局 云南省财政厅关于将橡胶等 行业纳入农产品增值税进项税额核定扣除 试点范围及相关农产品增值税进项税额 核定扣除标准的公告

根据《财政部 国家税务总局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)、《国家税务总局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有关问题的公告》(国家税务总局公告2012年第35号)、《财政部 国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》(财税〔2013〕57号),经云南省国家税务局、云南省财政厅研究,决定自2018年2月1日(税款申报期)起,

将云南省购进农产品为原料生产销售橡胶、茶叶、魔芋、松香等制品的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围。同时就原已纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围的新增企业、新增产品的扣除标准进行明确。现就有关问题公告如下：

一、上述纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围的增值税一般纳税人（以下简称试点纳税人），其购进农产品增值税进项税额按照财税〔2012〕38号、国家税务总局公告2012年第35号、《财政部 国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税〔2017〕37号）和《云南省财政厅 云南省国家税务局转发财政部 国家税务总局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文件的通知》（云财税〔2012〕71号）的规定执行。

二、上述从事茶叶、魔芋、松香制品的试点纳税人按照投入产出法核定农产品增值税进项税额；从事橡胶制品的试点纳税人按照成本法核定农产品增值税进项税额。

三、上述试点纳税人购进农产品直接销售的，农产品增值税进项税额按照以下方法核定扣除：

当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期销售农产品数量
/(1-损耗率)×农产品平均购买单价×11%/(1+11%)

损耗率=损耗数量/购进数量

四、上述试点纳税人购进农产品用于生产经营且不构成货物实体的(包括包装物、辅助材料、燃料、低值易耗品等),其用于生产销售的货物税率为11%或17%的,增值税进项税额分别按照以下方法核定扣除:

(一)用于生产销售的货物适用税率为11%的

当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期耗用农产品数量
×农产品平均购买单价×11%/(1+11%)

(二)用于生产销售的货物适用税率为17%的

当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期耗用农产品数量
×农产品平均购买单价×13%/(1+11%)

五、上述试点纳税人应自试点之日起,按照财税〔2012〕38号第九条规定将期初库存农产品以及库存半成品、产成品耗用的农产品增值税进项税额作转出处理。对进项税转出形成应纳税款一次性缴纳入库有困难的,各主管国税机关可根据企业实际情况确定期限,将应转出进项税额分期转出,并对试点纳税人进项税转出情况进行监控管理。

六、上述试点纳税人投入产出法农产品核定扣除标准如下:

(一)茶叶制品农产品核定扣除标准

农产品名称	产品名称	单耗
鲜叶	干毛茶	4.6054
干毛茶	普洱熟茶	1.3000

干毛茶	精制茶（除普洱熟茶以外的其他成品茶）	1.1885
-----	--------------------	--------

（二）松香制品农产品核定扣除标准

农产品名称	产品名称	单耗
松脂	松香	1.3723

（三）魔芋制品农产品核定扣除标准

农产品名称	产品名称	单耗
鲜魔芋	干魔芋（片）	8.5000
干魔芋（片）	魔芋粉	1.2285

（四）除上述农产品核定扣除标准外，本款规定的农产品核定扣除标准仅适用于对应的该户纳税人：

企业名称	农产品名称	产品名称	单耗
云南贡润祥茶产业开发有限公司	干毛茶	茶膏	10.4837
云南唐人生物科技股份有限公司	干毛茶	速溶红茶粉（A粉）	1.0200
	干毛茶	速溶红茶粉（B粉）	2.1700
	干毛茶	即溶普洱熟茶粉	24.9900
	干毛茶	速溶普洱茶粉	52.5100

		(茶褐素)	
云南天士力帝泊洱生物茶集团有限公司	干毛茶	帝泊洱茶珍	3.5800
普洱市齐福茶业有限公司	干毛茶	茶珍	5.8800
普洱青源生物资源开发有限公司	干毛茶	茶珍	5.9000
云南芒市三十六道水速溶茶业股份有限公司	干毛茶	速溶茶粉	5.9024
大姚锦亿土特产有限公司	新鲜牛肝菌	冷冻牛肝菌	1.2100
大姚御春农食品有限公司	葛根粉	葛根茶	1.2560

(五) 上述试点企业部分产品农产品核定扣除标准

农产品名称	产品名称	单耗
薏仁米	薏仁粉	1.1760
鲜木瓜	木瓜粉	7.1430
鲜葛根	葛根干(片)	1.8000
鲜葛根	葛根粉(颗粒)	2.7000

七、上述试点纳税人成本法农产品核定扣除标准（见附件1）

八、部分原已纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围的新增企业、新增产品的扣除标准如下：

（一）本款规定的农产品核定扣除标准仅适用于对应的该户纳税人

企业名称	农产品名称	产品名称	单耗
德宏后谷咖啡有限公司芒市速溶咖啡粉分公司	不带壳咖啡生豆	易拉罐装咖啡	0.3000
云南养羊啦乳业有限公司	鲜羊奶	发酵羊乳	1.1214
		调制羊乳粉	6.3000
		脱盐羊乳清粉	5.6500
		全脂羊奶粉	8.7150
		干酪	9.1642
		乳饼	7.5688
云南施普瑞生物工程有限公司	螺旋藻粉	螺旋藻精粉	1.0150
云南新平南恩糖纸有限责任公司	桉木片	原纸	1.6460
	竹片		0.3720
丽江胜利酒业有限责任公司	麦麸	酒曲	0.8607
	米糠		0.0965
云南汇智源食品有限公司	核桃仁	核桃乳	0.0291

(二) 新增以下产品农产品核定扣除标准

农产品名称	产品名称	单耗
鲜姜	干姜片	6.0000

(三) 调整干茧生产生丝农产品核定扣除标准:

农产品名称	产品名称	单耗
干茧	生丝	3.2000

本公告自 2018 年 2 月 1 日（税款申报期）起执行。《云南省国家税务局 云南省财政厅关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围及相关农产品增值税进项税额核定扣除标准的公告》（云南省国家税务局 云南省财政厅 2014 年第 25 号）第三条第四款“云南牟定三福工贸有限责任公司鲜葛根生产葛根干片单耗 2.0948、鲜葛根生产葛根粉单耗 2.6327、鲜葛根生产方便葛根粉单耗 2.9903、鲜葛根生产葛根颗粒单耗 2.9963”废止；《云南省国家税务局 云南省财政厅关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围及相关农产品增值税进项税额核定扣除标准的公告》（云南省国家税务局 云南省财政厅 2015 年第 9 号）第三条第三款“干茧生产生丝单耗 3.0000”废止。

特此公告。

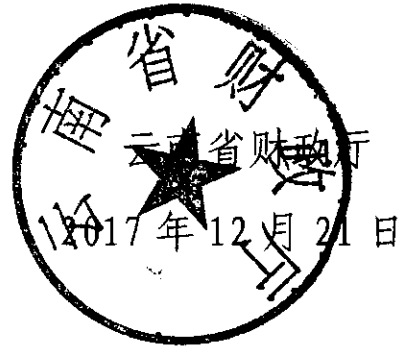
附件: 1. 试点纳税人成本法农产品核定扣除标准

2. 《云南省国家税务局 云南省财政厅关于将橡胶等行业纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围及

《相关农产品增值税进项税额核定扣除标准的公告》
解读稿



(对国税只发电子文件)



分送：各州、市国家税务局、财政局，镇雄县、宣威市、腾冲县国家税务局、财政局，省国家税务局，省财政厅，省农业厅，省商务厅，财政部，国家税务总局

云南省国家税务局货物和劳务税处承办 办公室2017年12月28日印发

试点纳税人成本法农产品核定扣除标准

企业名称	纳税人识别号	产品类型	耗用率	州市
景洪奥博橡胶有限公司	91532801584819780H	橡胶制品	90.78%	版纳
景洪龙腾橡胶有限责任公司	91532801727324719R	橡胶制品	96.53%	版纳
景洪勐龙曼龙扣胶厂	92532801MA6KRWXA29	橡胶制品	95.61%	版纳
景洪市坝卡制胶有限公司	91532801091320279G	橡胶制品	94.00%	版纳
景洪市长江标准橡胶厂	9153280174148847XR	橡胶制品	90.14%	版纳
景洪市聚仁兴橡胶有限公司	9153280170983853X8	橡胶制品	95.00%	版纳
景洪市曼播制胶有限公司	91532801091320316N	橡胶制品	94.20%	版纳
景洪市勐罕岩氏标准胶有限公司	915328012185905097	橡胶制品	90.57%	版纳
景洪市勐罕镇曼养村胶厂	91532801218594569A	橡胶制品	97.29%	版纳
景洪市勐罕镇	91532801218593902X	橡胶制品	98.29%	版纳

勐宽制胶厂				
景洪市秋硕橡胶种植专业合作社	93532801336546154P	橡胶制品	97.56%	版纳
景洪市湘旺橡胶厂	91532801218594497H	橡胶制品	91.46%	版纳
景洪市兴洪橡胶厂	532801218594040	橡胶制品	94.79%	版纳
西双版纳华热亚橡胶有限公司	915328005631652123	橡胶制品	90.57%	版纳
西双版纳佳力轮橡胶有限公司	91532800059462269A	橡胶制品	92.00%	版纳
西双版纳景阳橡胶有限责任公司	915328005662229999	橡胶制品	91.31%	版纳
西双版纳暕勐橡胶制品有限公司	91532800681278445X	橡胶制品	96.15%	版纳
西双版纳龙翔贸易有限公司	915328007972175992	橡胶制品	95.59%	版纳

西双版纳曼列 橡胶有限公司	91532801067131486C	橡胶制品	95.30%	版纳
西双版纳纳光 橡胶有限公司	91532800069822790B	橡胶制品	95.06%	版纳
西双版纳南博 有限责任公司	91532801719492261E	橡胶制品	95.33%	版纳
西双版纳顺达 进出口贸易有 限责任公司	915328007604136763	橡胶制品	95.92%	版纳
西双版纳新高 深橡胶股份有 限公 司大勐龙分公 司	91532800MA6K3PPT7D	橡胶制品	96.97%	版纳
西双版纳雄博 实业有限责任 公司	915328002185791901	橡胶制品	92.36%	版纳
西双版纳禹龙 橡胶有限公司	91532800622889289B	橡胶制品	92.83%	版纳
西双版纳禹龙 制胶有限公司	91532800091334267F	橡胶制品	93.97%	版纳
西双版纳源美	915328000977396791	橡胶制品	88.53%	版纳

橡胶贸易有限 公司				
西双版纳中化 橡胶有限公司	915328007785536856	橡胶制品	96.16%	版纳
西双版纳州允 景洪中学勤工 俭学标准胶厂	91532800X22888506Q	橡胶制品	93.29%	版纳
云南广垦橡胶 有限公司	91532800571862405Q	橡胶制品	94.73%	版纳
云南海胶橡胶 产业有限公司	91532800568833873R	橡胶制品	92.90%	版纳
勐海县滇隆橡 胶有限公司	9153282274147844XC	橡胶制品	94.65%	版纳
勐海县勐满镇 新兴橡胶有限 公司	91532822686177969R	橡胶制品	97.14%	版纳
西双版纳云实 橡胶有限公司 云实制胶厂	9153280039950359X2	橡胶制品	94.64%	版纳
达维天然橡胶 (云南)有限公 司	91532800622890984A	橡胶制品	94.45%	版纳

景洪市聚仁兴 橡胶有限公司 二胶厂	915328235896241063	橡胶制品	89.56%	版纳
景洪市聚仁兴 橡胶有限公司 四胶厂	915328235896240425	橡胶制品	88.75%	版纳
勐腊豪迈橡胶 有限公司	91532823329138750C	橡胶制品	89.90%	版纳
勐腊金色橡胶 有限公司	915328230615743820	橡胶制品	93.96%	版纳
勐腊田野橡胶 销售有限责任 公司	915328237785804994	橡胶制品	88.12%	版纳
勐腊县关累制 胶厂	91532823709840066H	橡胶制品	89.73%	版纳
勐腊县锦平商 贸有限责任公 司	915328235688321849	橡胶制品	92.67%	版纳
勐腊县曼庄橡 胶有限公司	91532823992610265B	橡胶制品	94.19%	版纳
勐腊县天邦制 胶有限责任公	91532823799874314X	橡胶制品	88.78%	版纳

司				
勐腊田房制胶 有限责任公司	915328237928520672	橡胶制品	92.33%	版纳
勐腊县瑶区盛 达制胶厂	91532823563157001L	橡胶制品	91.00%	版纳
西双版纳宝莲 华橡胶工业有 限公司	91532800799878833U	橡胶制品	87.41%	版纳
西双版纳固可 力制胶有限公 司	91532800799868889U	橡胶制品	91.28%	版纳
西双版纳宏大 胶业有限公司	915328007506619912	橡胶制品	94.33%	版纳
西双版纳景阳 橡胶有限责任 公司勐腊管理 部	91532823571856179T	橡胶制品	88.36%	版纳
西双版纳圣凯 橡胶有限公司	91532823218632246F	橡胶制品	87.80%	版纳
西双版纳顺达 进出口贸易有 限责任公司勐	91532823772658793J	橡胶制品	92.40%	版纳

腊顺达制胶厂				
西双版纳禹龙 橡胶有限公司 象明制胶厂	915328236836878166	橡胶制品	90.54%	版纳
西双版纳中化 橡胶有限公司 勐润分公司	91532800781653214E	橡胶制品	95.18%	版纳
西双版纳州龙 新橡胶有限公 司	91532823555122263B	橡胶制品	91.31%	版纳
勐腊德顺商贸 有限公司	915328230990965156	橡胶制品	95.00%	版纳
云南广垦橡胶 有限公司勐远 制胶厂	91532823061571237Y	橡胶制品	92.10%	版纳
勐腊县热源制 胶有限公司	915328237670746461	橡胶制品	89.99%	版纳
沧源县班老万 龙天然橡胶有 限责任公司	91530927597147696W	橡胶制品	75.00%	临沧
耿马孟定昆孟 橡胶有限公司	91530926587353509N	橡胶制品	91.00%	临沧

耿马炎林橡胶有限公司	91530926MA6KC4467B	橡胶制品	93.00%	临沧
耿马黑象石橡胶有限公司	91530926571890844B	橡胶制品	97.00%	临沧
耿马县孟定镇盛俸橡胶厂	91530926688563476D	橡胶制品	98.00%	临沧
临沧市邳鑫进出口有限责任公司	91530900MA6K6PFY02	橡胶制品	97.00%	临沧
沧源县茂名华建投资有限责任公司	915309276682544068	橡胶制品	74.00%	临沧
沧源县天宏有限责任公司	91530927753578931N	橡胶制品	77.00%	临沧
沧源县万力实业有限公司	91530927582388323M	橡胶制品	85.00%	临沧
耿马博联商贸有限公司	915309260615549123	橡胶制品	92.00%	临沧
孟定腾鑫实业有限责任公司	9153090077552634XK	橡胶制品	98.00%	临沧
耿马县孟定镇盛源橡胶厂	91530926584848952K	橡胶制品	91.00%	临沧

耿马腾龙橡胶 有限责任公司	915309265945643392	橡胶制品	96.00%	临沧
云南省孟定天 然橡胶有限责 任公司	915309260698370283	橡胶制品	95.00%	临沧
耿马鑫华橡胶 有限责任公司	915309265920058403	橡胶制品	95.00%	临沧
永德县崇胶标 胶厂	9153092367087070X9	橡胶制品	95.00%	临沧
耿马县孟定万 星橡胶有限公 司	530926668290888	橡胶制品	97.00%	临沧
临沧永亮贸易 有限责任公司	915309005848462362	橡胶制品	90.00%	临沧
临沧源晟实业 有限公司	915309003228431745	橡胶制品	89.00%	临沧
耿马云龙天然 橡胶有限公司	915309267482748533	橡胶制品	96.00%	临沧
镇康县旺宏橡 胶有限公司	91530924670892925Q。	橡胶制品	95.00%	临沧
金平苗族瑶族 傣族自治县勐	915325307846312722	橡胶制品	96.00%	红河

拉乡橡胶公司 一加工厂				
金平双箭橡胶 有限公司	532530061599213	橡胶制品	98.00%	红河
绿春同力橡胶 有限公司	91532531574683736H	橡胶制品	96.20%	红河
绿春县永兴天 然橡胶有限公 司	91532531579821464L	橡胶制品	95.57%	红河
云南农垦红河 云象橡胶有限 责任公司	91532532763892115W	橡胶制品	97.16%	红河
云南农垦集团 金平橡胶有限 责任公司	91532530582379662M	橡胶制品	73.00%	红河
云南大禹龙橡 胶工贸有限公 司	91530122555145182E	橡胶制品	99.58%	昆明
昆明聚仁兴橡 胶有限公司橡 胶一厂	91530100778593257L	橡胶制品	98.08%	昆明
昆明曼勐橡胶	91530127790276545K	橡胶制品	98.40%	昆明

有限公司				
嵩明高深橡胶有限公司	91530127557794936N	橡胶制品	95.56%	昆明
寻甸捷同橡胶有限公司	91530129329284491Q	橡胶制品	92.15%	昆明
云南盛飞达胶塞卫生器材有限公司	91530129216564542L	医用胶塞	59.73%	昆明
澜沧糯扎渡盛达橡胶有限公司	53082878737219X	橡胶制品	84.09%	普洱
澜沧县东圆橡胶开发有限公司	91530828686167904A	橡胶制品	89.00%	普洱
西盟县岳宋橡胶加工厂有限公司	91530829MA6K9J293T	橡胶制品	83.83%	普洱
云南农垦集团西盟橡胶有限责任公司	915308297312120581	橡胶制品	80.00%	普洱
云南农垦集团墨江橡胶有限	91530822787353933M	橡胶制品	87.00%	普洱

责任公司				
景谷民森橡胶 有限责任公司	91530824571890107N	橡胶制品	94.70%	普洱
景谷益智乡利 民橡胶加工厂	91530824599301482T	橡胶制品	94.90%	普洱
孟连公良成燕 橡胶农民专业 合作社	530827067148640	橡胶制品	87.92%	普洱
孟连广科橡胶 农民专业合作 社	935308270594920978	橡胶制品	83.36%	普洱
孟连智道橡胶 产业有限公司	91530827599337215F	橡胶制品	83.09%	普洱
云南孟连县勐 马橡胶有限责 任公司	9153082721851002XR	橡胶制品	85.32%	普洱
云南农垦集团 孟连橡胶有限 责任公司	915308275920278395	橡胶制品	74.21%	普洱
云南农垦集团 江城橡胶有限 责任公司	91530826918492301W	橡胶制品	89.90%	普洱

普洱市思茅区 荣春橡胶种植 专业合作社	93530802054671491L	橡胶制品	90.10%	普洱
普洱得位橡胶 有限公司	91530800594556953F	橡胶制品	96.97%	普洱
普洱市天骄橡 胶产业有限公 司	915308266228800738	橡胶制品	94.00%	普洱
江城嘉禾橡胶 有限公司	915308265662367171	橡胶制品	93.41%	普洱
江城成明橡胶 有限公司	915308265718940018	橡胶制品	85.35%	普洱
江城县供销社 双河橡胶有限 责任公司责公 司	91530826560056328K	橡胶制品	98.90%	普洱
云南同力橡胶 有限公司	91530421668263863U	橡胶制品	97.25%	玉溪
新平福泰橡胶 有限公司	91530427061567246W	橡胶制品	91.6%	玉溪
德宏高深橡胶 产业发展有限	91533103552741448J	橡胶制品	95.52%	德宏

公司				
德宏州生隆商贸有限公司	915331037726556138	橡胶制品	94.73%	德宏
瑞丽市畹町金橡经贸有限责任公司	9153310255014255H	橡胶制品	61.00%	德宏
陇川县百信胶带有限公司	91533124067120437X	三角胶带、平胶带、输送带	6.70%	德宏
芒市中晟工贸有限责任公司	9153310378739265XF	橡胶制品	83.67%	德宏
瑞丽市丰惠橡胶种植专业合作社	935331020615703499	橡胶制品	96.45%	德宏
瑞丽市合笋橡胶有限责任公司	91533102673605282B	橡胶制品	97.50%	德宏
瑞丽市聚大橡胶有限公司	91533102052216487C	橡胶制品	98%	德宏
瑞丽市芒令橡	53310257468806X	橡胶制品	96.00%	德宏

胶种植专业合 作社				
瑞丽市侨鸿源 橡胶产业发展 有限公司	915331027638798340	橡胶制品	97.41%	德宏
瑞丽市同昌泰 橡胶厂（有限 责任公司）	9153310269308666XD	橡胶制品	98.15%	德宏

《云南省国家税务局 云南省财政厅关于将橡胶等行业纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围及相关农产品增值税进项税额核定扣除标准的公告》解读稿

为进一步加强我省农产品税收管理，按照《财政部 国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57号）规定，云南省国家税务局、云南省财政厅联合制定了《云南省国家税务局 云南省财政厅关于将橡胶等行业纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围及相关农产品增值税进项税额核定扣除标准的公告》，明确我省扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围，明确试点行业或者试点企业的有关农产品核定扣除标准。现将有关内容解读如下：

一、制定的背景

《财政部 国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57号）规定“2013年9月1日起，各省、自治区、直辖市、计划单列市税务部门可商同级财政部门，根据《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》（财税〔2012〕38号）的有关规定，结合本省（自治区、直辖市、计划单列市）特点，选择部分行业开展核定扣除试点工作。”为进一步加强我省农产品税收管理，云南省国家税务局、云南省

财政厅联合制定了《云南省国家税务局 云南省财政厅关于将橡胶等行业纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围及相关农产品增值税进项税额核定扣除标准的公告》（以下简称《公告》）。

二、制定的依据

根据《财政部 国家税务总局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）、《国家税务总局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有关问题的公告》（国家税务总局公告2012年第35号）、

《财政部 国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57号）等现行有关税收规定制定下发本《公告》。

三、制定意义

《公告》进一步扩大了我省农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，调整和完善农产品增值税进项税抵扣机制，也有利于提升我省橡胶、茶叶、魔芋、松香等行业竞争力，促进行业健康发展。

四、执行中应注意事项

（一）《公告》第二条规定的增值税进项税额核定方法。从事茶叶、魔芋、松香制品的试点纳税人按投入产出法核定农产品增值税进项税额；从事橡胶制品的试点纳税人按照成本法核定农产品增值税进项税额。

(二) 上述试点纳税人购进农产品直接销售的, 根据《财政部 国家税务总局关于简并增值税税率有关政策的通知》(财税〔2017〕37号) 规定, 农产品增值税进项税额按照以下方法核定扣除:

当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期销售农产品数量
/(1-损耗率) × 农产品平均购买单价 × 11%/(1+11%)

损耗率 = 损耗数量/购进数量

(三) 上述试点纳税人购进农产品用于生产经营且不构成货物实体的(包括包装物、辅助材料、燃料、低值易耗品等), 根据财税〔2017〕37号规定, 其用于生产销售的货物税率为11%或17%的, 增值税进项税额分别按照以下方法核定扣除:

1. 用于生产销售的货物适用税率为 11%的

当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期耗用农产品数量
× 农产品平均购买单价 × 11%/(1+11%)

2. 用于生产销售的货物适用税率为17%的

当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期耗用农产品数量
× 农产品平均购买单价 × 13%/(1+11%)。

3. 既用于生产销售的货物适用税率为11%的, 又用于生产销售的货物适用税率为17%的, 应分别核算, 未分别核算的, 按本款第1项计算抵扣增值税进项税。

(四) 《公告》第五条规定。按照财税〔2012〕38号第九条规定, 上述试点纳税人应自试点之日起将期初库存农产品以及库

存半成品、产成品耗用的农产品增值税进项税额作转出处理。形成应纳税款一次性缴纳入库有困难的，各主管国税机关可根据企业实际情况确定期限，将应转出进项税额分期转出，并对试点纳税人进项税转出情况进行监控管理。

（五）《公告》第六条规定的农产品核定扣除标准

1. 《公告》第六条第一款“茶叶制品农产品核定扣除标准”、第二款“松香制品农产品核定扣除标准”、第三款“魔芋制品农产品核定扣除标准”，适用于以单一农产品为原料生产茶叶制品、松香制品、魔芋制品的纳税人。

2. 《公告》第六条第四款规定的农产品核定扣除标准仅适用于对应的该户纳税人。各地主管税务机关要及时了解掌握各企业单耗，如发现实际单耗与核定单耗相差较大的及时逐级上报省局。

3. 《公告》第六条第五款“试点企业部分产品农产品核定扣除标准”，是指茶叶、松香、魔芋、橡胶等试点企业购进农产品生产销售薏仁粉、木瓜粉、葛根干、葛根粉等产品的农产品核定扣除标准。该标准所有试点行业企业均适用。从本《公告》实施之日起，《云南省国家税务局 云南省财政厅关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围及相关农产品增值税进项税额核定扣除标准的公告》（云南省国家税务局 云南省财政厅2014年第25号）第三条第四款“云南牟定三福工贸有限责任公司鲜葛根生产葛根干片单耗2.0948、鲜葛根生产葛根粉单耗

2.6327、鲜葛根生产方便葛根粉单耗2.9903、鲜葛根生产葛根颗粒单耗2.9963同时废止。云南牟定三福工贸有限责任公司生产销售的葛根干片、葛根粉、方便葛根粉、葛根颗粒按《公告》第六条第五款规定的扣除标准计算抵扣进项税。

(六)《公告》第七条规定的试点纳税人成本法农产品核定扣除标准仅适用于对应的该户纳税人，纳税人生产销售两种及以上产品均可按核定扣除标准计算进项税额。(例如：纳税人购进农产品生产销售天然橡胶、复合橡胶两种产品，则两种产品均可按核定扣除标准计算进项税额)

(七)《公告》第八条规定的部分原已纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围的新增企业、新增产品的核定扣除标准

1.《公告》第八条第一款规定的农产品核定扣除标准仅适用于对应的该户纳税人

2.《公告》第八条第二款规定的农产品核定扣除标准适用所有试点行业企业。

3.《公告》第八条第三款调整干茧生产生丝农产品核定扣除标准，将外购干茧生产销售生丝单耗由3.0000调整为3.2000。从本《公告》实施之日起，《云南省国家税务局 云南省财政厅关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围及相关农产品增值税进项税额核定扣除标准的公告》(云南省国家税务局 云南省财政厅2015年第9号)第三条第三款“干茧生产生丝单耗3.0000”同时废止。