

如何处理退运货物的税务问题？

产品名称	如何处理退运货物的税务问题？
公司名称	深圳市顺通达供应链服务有限公司
价格	100.00/票
规格参数	
公司地址	深圳市坪山区锦绣东路22号雷柏中城生命科学园第3分园综合楼B318
联系电话	18145827893

产品详情

根据国税公告2012 24号，贸易公司发生退运时，如果原出口业务未退税的，直接开具退运未退税证明；如果已退税的，则需要先把退税款退还给税局，并开具退运已补税证明

生产企业发生退运时，如果原出口货物未申报退税的，直接开具退运未退税证明；如果已退税的，则需要发生在发生退运的次月申报期内，在退税系统中用负数冲减原退税明细数据(注：原国税公告2012 24号要求生产企业跨年的补税，当年的冲减，国税公告2013 12号修改为不论跨年还是当年都实行冲减)，

生产企业开具退运已补税证明时需要注意有两种模式：

- 1、如果当期所属期还未申报退税时，可以以当期所属期开具，并在冲减所属期那里录当期所属期。开具后，在申报当期所属期退税时需要进行负数冲减
- 2、如果当期所属期已经申报完退税，则在开具退运证明时需要选择下期作为所属期，并在冲减所属期那里录下期所属期，开局后，在申报下期所属期退税时，进行负数冲减

举个栗子：

2016年5月份所属期，如果该企业在6月份还未申报5月份退税，则可以用201605所属期开具，并在冲减所属期那里录201605。开具后，企业在申报5月份退税时需要负数录入该票退运的明细进行冲减；如果该企业已经在6月份申报了5月份的退税，则企业在6月份开具退运证明时，需要用201606所属期进入开具，并在冲减所属期那里录201606，等到7月份，在申报6月份退税时，需要负数录入退运数据进行冲减。

生产企业开具退运未退税证明时，冲减所属期一定要空着，因为不需要冲减。

退运证明需要提交的资料：

退运证明电子数据及如下纸质资料：

- 1.出口货物报关单（退运发生时已申报退税的，不需提供）；
- 2.出口发票（外贸企业不需提供）；
- 3.税收通用缴款书原件及复印件（退运发生时未申报退税的、以及生产企业不需提供）；
- 4.主管税务机关要求报送的其他资料。

账务处理：

采用会计准则的企业：

跨年退运，如果属于资产负债表日后事项的，需要调整以前年度数据

如果非跨年或不属于资产负债表日后事项的，直接在退运时冲减当期数据

采用小企业会计准则的企业，直接在退运时冲减当期数据

税务处理：

根据国税函2008 875号规定，直接冲减当期收入

增值税处理：

若本年退运，则直接冲减免税销售额或免抵退销售额；若跨年退运，可不冲减，或去大厅手工冲减以前年度的增值税申报表