

出口货物发生退运后如何申报呢？

产品名称	出口货物发生退运后如何申报呢？
公司名称	深圳市浩通天成国际物流有限公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	深圳市坪山新区深圳出口加工区兰金十一路成城发工业园A栋601号
联系电话	15818752481 13028866099

产品详情

外贸企业出口货物发生退运的,应先向主管税务机关申请开具《出口货物退运已补税(未退税)证明》并携其到海关申请办理出口货物退运手续.出口企业发生退货,需在出口退税申报系统进行退运证明录入,生成电子数据,持纸质退运已补税(未退税)证明申请表等资料去主管税务机关办理出口商品退运证明.外贸企业发生退运的,已申报退税的,需先补税,未申报退税的,不需补税.申请开具《出口货物退运已补税(未退税)证明》时应填报《退运已补税(未退税)证明申请表》,提供正式申报电子数据及下列资料:

出口货物报关单(退运发生时已申报退税的,不需提供);

出口发票(外贸企业不需提供);

税收通用缴款书原件及复印件(退运发生时未申报退税的不需提供);

主管税务机关要求报送的其他资料.

在外贸企业出口退税申报系统录入退运证明的操作说明:

进入外贸企业出口退税申报系统-进入向导-单证申报向导,

(1)第二步-单证申报数据录入-退运已补税(未退税)证明申请表-

录入数据后?点击"设置标志";

(2)第五步-生成正式申报软盘-打印单证申报数据-退运已补税(未退税)证明申请表;

(3)第五步-生成正式申报软盘-生成单证申报数据.

(2)外贸企业退运时的账务处理:

冲减退运收入:

借:应收外汇账款(红字)

贷:主营业务收入-出口收入(红字)

借:主营业务成本(红字)

贷:库存商品(红字)

借:主营业务成本(征退税率之差)

贷:应交税费-应交增值税(进项税额转出)(征退税率之差)

对已办理申报退税的出口货物,根据其主管税务机关规定的应补交税款,作如下会计分录:

借:应交税费-应交增值税(出口退税)

主营业务成本(消费税退税)

贷:银行存款