

## 发生出口货物退运时，提供免抵退税申报数据如何调整

产品名称	发生出口货物退运时，提供免抵退税申报数据如何调整
公司名称	深圳市浩通天成国际物流有限公司- 保税仓储报关部
价格	100.00/件
规格参数	出口货物退运:退运维修 出口退运返修:退运返修 保税区退运:出口退运
公司地址	深圳市坪山区龙田街道南布社区兰金十一路10号 成城发工业园
联系电话	15818752481 15818752481

## 产品详情

发生出口货物退运时，免抵退税申报数据如何调整？

保税区转口贸易，保税区仓库

为了节省时间，欢迎来电咨询保税区冯先生

深圳市浩通天成国际物流物流有限公司

主营：保税区4万平米仓库厂房租赁；保税区包装，分拣；出口货物退运检修；转厂一日游；葡萄酒代理进口

当生产企业出口货物发生退关退运时：

根据《国家税务总局关于<出口货物劳务增值税和消费税管理办法>有关问题的公告》（国家税务总局税2013年第12号）公告规定，已申报免抵退税的出口货物发生退运，及须改为免税或征税的，应在上述情形发生的次月增值税纳税申报期内用负数申报冲减原免抵退税申报数据，并按现行会计制度的有关规定进行相应调整。

《国家税务总局关于出口企业申报出口货物退（免）税提供收汇资料有关问题的公告》（国家税务总局2013年第30号）规定，如果出口企业当期免抵退税额（外贸企业为退税额）不足冲减的，应补缴差额部分的税款。出口企业如果未按上述规定申报冲减的，一经主管税务机关发现，除按规定补缴已办理的退（免）税额，对出口货物增值税实行免税或征税外，还应接受主管税务机关按《中华人民共和国税收征收

管理法》做出的处罚。另外，根据《企业会计准则第14号——收入》（2006）规定，企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，应当在发生时冲减当期销售商品收入。

保税仓返修货物需满足以下条件：

- 1、 新旧货物都可以返修，每个产品要有独立完整的包装。
- 2、 退运是因产品质量本身问题或是更换包装维修等为目的。
- 3、 外包装上面必需标明原产国，即非中性包装。
- 4、 维修完的零部件不能再带进国内，需作垃圾处理。