

2024怎样做转厂，转厂需要哪些手续

| | |
|------|--|
| 产品名称 | 2024怎样做转厂，转厂需要哪些手续 |
| 公司名称 | 深圳市励友通国际物流有限公司 |
| 价格 | .00/件 |
| 规格参数 | |
| 公司地址 | 深圳市坪山区坪山综合保税区兰竹西路12号裕灿工业园B3栋201-501楼 肖经理 |
| 联系电话 | 13713858995 13728628732 |

产品详情

一、国内转厂这种贸易方式的定义请咨询外贸局。

什么是转厂，怎样做转厂，转厂需要哪些手续，如何做转厂，转厂费用等咨询

二、国内转厂贸易采用进料加工形式时：

A、进口材料时，借：原材料，贷：应帐款（外币）；

B、销售货物时，借：应帐款（外币），贷：主营业务收入；

C、同时要对国内转厂业务产品耗用国内原材料及费用要进项转出：

借：主营业务成本，贷：应交税金——应交增值税（进项税额转出）

。

三、若是一般贸易则不用作“进项转出”分录。

四、 请问国内转厂部分，可以“差额结汇”吗？我公司应收，应付都是境外同一公司，当月结汇金额能不能用应收减去应付的金额。然后在帐目上直接用应收冲应付。

即“借：应付帐款 贷：应收款”另外进口料件加工复出口时，以10%的金额收汇，其90%的应收金额是否直接冲应付帐款。

是否可以差额结汇请咨询外汇局。而在会计上，进口材料时，

借：原材料，贷：应帐款；

复出口时：借：应收款，贷：主营业务收入。

“应收款”科目余额为实际收取款项。

所以不应用“应收款”与“应付帐款”对冲。我公司是由香港一公司的老板与本地老板合作办的,为小规模纳税人,每月有一些加工好的零件需要运到香港那边的公司去.现委托一五金进出口公司代理出口,想问一下我们应该办什么手续?具体的程序又是怎么样?

代理出口指外贸企业或其他出口企业受委托单位的委托代办出口货物销售的一种出口业务。代理出口业务的特点是受托单位对出口货物不作进货和自营出口销售的账务处理，不承担出口货物的盈亏。受托方收取一定的手续费，委托企业属自营出口销售。

小规模纳税人实行代理出口，出口销售免税，不退税。

出口免税申报时应提供以下资料：

1小规模纳税申报表、

2《出口货物退（免）税申报汇总表》、

3《出口货物退（免）税申报明细表》（单证齐全）、

4《出口货物退（免）税申报明细表（单证不齐全）、

5《出口货物退（免）税申报明细表（国内转厂）、

6出口货物报关单原件（出口退税联）（若属转厂出口的，提供出口报关单复印件）、

7出口发票原件（税务机关存查联）、

8外汇核销单原件（出口退税联）、

9财务报表、

10小规模纳税人收入费用明细表。内销只报1、9、10。

国内转厂贸易方式涉税会计处理：1、采用进料加工形式：

(1) 进口材料，借：原材料——进口材料、贷：应收款（外币）；

(2) 销售货物时，由于是国内转厂，销售对象仍然是境外公司，但货物通过海关转厂手续转到另一间国内生产企业，经加工后出口：

借：应收款（外币），贷：主营业务收入——出口销售；同时，对厂业务生产所耗用的国内原材料及费用的进项按比例剔除不予抵扣部分作进项税额转出：

借：主营业务成本，贷：应交税金——应交增值税（进项税额转出）；

2、接受转入原材料生产或产品重新出口的企业的会计处理，比照进料加工贸易方式处理。

五、问：国内转厂部分的“出口收汇核销单 出口退税专用”联要上交退税部分吗？

如要的话是不是跟进料加工一样，并同报关单复印件及出口发票一起。国内转厂应按发生进料加工手续一样进行手册备案与核销，所带的资料一样，所以同样要带出口收汇核销单（出口退税专用）、报关单及出口发票。

六、我企业是一家三资企业，2003年6月发生以下情况：当月有应税销售、国内转厂、来料加工复出口免税销售、固定资产免税销售、固定资产按4%减半征收的销售、免抵退出口销售；当月有进项税额、其他进项转出、免抵退不予抵扣进项税额和免抵退已退税额。

七、请问我企业如何按销售比例计算免税销售不予抵扣的进项税额，公式是什么？

经与税政管理科研究，上述情况按销售比例计算免税销售不予抵扣的进项税额的计算公式为：免税销售不予抵扣的进项税额=（国内转厂+来料加工复出口免税销售）*（当月全部进项税额—其他进项转出—免抵退税不得免征和抵扣税额）/（应税销售+国内转厂+来料加工复出口免税销售+免抵退出口销售）。