

跨境电商进口增值税的 抵扣及账务处理

丁慧琼 张俊霞

摘要：进口增值税抵扣的网络在线申报和账务处理，是跨境进口电商企业财务人员重要的日常工作之一。本文首先介绍了进口贸易单证的审核方法，提出财务人员应对每笔进口业务进行规范编号；其次结合具体业务介绍了进口增值税“先比对后抵扣”的网上申报平台操作过程；最后从稽核比对前、稽核比对后、进口货物成本核算三个方面介绍了进口增值税的财务处理。

关键词：进口增值税抵扣；在线操作；账务处理

实务中有许多跨境电商的财务人员，对进口业务的增值税抵扣具体操作不甚熟悉，从而导致在增值税纳税申报表中账实不一致，给跨境电商企业增加了税负，进而影响了企业进一步发展。本文拟结合实例对进口增值税的纳税申报及财务处理进行详细介绍，以期对企业财务人员有所帮助。

一、进口增值税的网上申报

企业进口货物后，海关充分发挥互联网的便利互通优势，将企业进口增值税税票数据集中存放在海关电子口岸系统的公共数据库中，供国税局征税部门、企业及海关授权使用。下面以浙江国税局的在线网络申报和某出口跨境电商企业的跨境进口业务为例，具体介绍进口增值税在线申报、进口增值税的电子数据比对流程。

1. 进口贸易单证的审核

进口贸易单证不仅是履行进口合同的重要手段，而且是结算货款的重要依据。按照相关规定，跨境进口贸易的进口单证一般包括四套正本单证：其中一套供货物进口报关使用，一套用于对外付款，一套用于对内接算，一套供进口企业留底备查。每套进口单证中又具体

包括一份发票、一份提单、一份装箱单以及进口货物检验检疫证书。

加强进口贸易单证的审核是跨境进口电商财务人员核算进口业务的一个重要环节。财务人员应在收到进口货物到港通知后，根据全套正本进口单证对进口贸易单证进行认证审核。审核内容主要包括：商业发票、海运提单、检验证明书及装箱单的审核等。对于大多数从事跨境进口贸易的中小微企业，单证的审核通常由公司财务人员负责，要做到单证相符，单单符合后才能对外付款。

需要注意的是：为便于对每笔进口业务进行规范管理，财务人员应对每笔进口业务进行规范编号，以便独立核算每笔进口商品的盈利能力。如：某笔业务是某跨境电商D业务员2016年的第101笔进口业务，该业务进口涉及一个商品类别，由一个供货商提供货源，则可以将该笔业务的进口管理编号定为NSC16DL101JK。在以后货物进口付款、进口成本的确认、支付船运费、以及该进口的货物在国内组织销售、销售收入的确认和计量等工作时，都按照进口合同和内销合同采用统一合同号进行管理。

2. 进口增值税“先比对后抵扣”的网

上申报平台操作流程

所谓“先比对后抵扣”，则是指增值税一般纳税人（以下简称纳税人）进口货物取得的属于增值税扣税范围的海关缴款书，自开具之日起180天内向主管税务机关报送《海关完税凭证抵扣清单》（电子数据）申请稽核比对，逾期未申请的其进项税额不予抵扣。稽核比对的结果一般分为相符、不符、滞留、缺联、重号五种。只有经税务机关稽核比对相符后，其增值税额方能作为进项税额在销项税额中抵扣。财务人员对进口增值税“先比对后抵扣”的具体操作都是在税务局专门的网络管理平台上进行，以浙江省国税局网络操作平台为例，具体的操作过程以具体实例论述如下：

假设某跨境企业于2015年01月24日通过浙江宁波口岸进口了一批意大利沐浴香皂，根据公司相关管理，该笔进口业务的编号是NSC16DL101JK，进口报关单号是31012016019990060，进口货柜体积为（2.11CBM），离岸价3 574欧元，支付关税2 787.70元。对应的海关进口增值税专用缴款书有两张，增值税税额5 213元。该笔业务“先比对后抵扣”的网上申报操作具体过程如下：

（1）下载申报软件，详细填写抵扣

单位信息。进口增值税抵扣申报需通过通用税务数据采集软件(一般纳税人版)V2.4进行信息采集。该软件可在省国税局网站首页“下载中心——软件下载”中下载,软件下载好后按照相关提示正确安装在所用计算机上。然后按照软件的相关要求填入单位相关信息进行注册。如1月24日取得海关进口增值税专用缴款书在3月份录入。

(2) 上传进口增值税抵扣相关信息。在正确录入进口业务的相关原始信息后,网络管理平台将自动生成进口增值税抵扣所需要的相关信息文件(通常是2个XML格式的信息表格文件),财务人员应对网络自动生成的信息进行检查核对,并在核对无误后按照专用网络平台的要求上传到网络平台上。

(3) 查询和打印比对结果。企业按照要求上传进口增值税相关信息后,网络平台会将企业上传的数据与海关采集的相关进口业务进行比对。通常数据上传的次日即可生成稽核比对结果,企业财务人员可登录浙江省国家税务局网上办税服务厅,在海关稽核结果明细查询模块中进行查询。比对结果如果与海关信息相符,则可打印比对结果,通过相应的账务处理进行抵扣。但需要注意的是不能在当月抵扣,尽管数据上传显示核对成功的日期是3月10日且3月份的申报期未结束,但只能到下个月也就是4月填报所属期为3月的增值税申报表。另外,海关进口增值税专用缴款书据接收结果通知书要作为抵扣的记账凭证的附件供企业留档备查,并根据税务局要求提交税务局备查。至此完成跨境电商企业进口增值税抵扣的在线申报。

二、进口增值税“先比对后抵扣”的账务处理

完成进口增值税“先比对后抵扣”的在线申报后,还要按照财务管理的相关要求做好账务处理。

附件3:

增值税纳税申报表附表(表二) (本期进项税额明细)

税款所属时间: 2016年 03月 01日至 2016年 03月 31日

纳税人名称: (公章)

填表日期: 2016年 04月 03日

金额单位: 元至角分

一、申报抵扣的进项税额				
项 目	栏 次	份 数	金 额	税 额
(一) 认证相符的税控增值税专用发票	1=2+3	1	1551.54	93.09
其中: 本期认证相符且本期申报抵扣	2	1	1551.54	93.09
前期认证相符且本期申报抵扣	3			
(二) 其他抵扣凭证	4=5+6+7+8	2		5213
其中: 海关进口增值税专用缴款书	5	2		5213
农产品收购发票或者销售发票	6			
代扣代缴税收通用缴款书	7			
运输费用结算单据	8			
	9			
	10			
(三) 外贸企业进项税额抵扣证明	11			
当期申报抵扣进项税额合计	12=1+4+11	3	1551.54	5306.09
二、进项税额转出额				
项 目	栏 次			税 额
本期进项税额转出额	13=14+15+16+17+18+19+20+21+22+23			
其中: 免税项目用	14			
非应税项目、集体福利、个人消费	15			
费用				
非正常损失	16			

图1 进口增值税抵扣在线纳税申报表的填列

1. 稽核比对前缴纳税款的账务处理
纳税人收到海关缴款书后,为了尽量减少海关仓储的相关费用,应在稽核比对结果出来前根据海关提供的HS编码尽快缴纳各项费用,支付相应的税款,包括关税、消费税、增值税等,并做好相应的账务处理。

例如,对于前述示例的NSC16DL101JK编号的进口业务,根据不同的税种逐一进行核实、缴纳。账务处理如下:

借: 应交税金——待抵扣进项税额

5 213.00

应交税金——关税 2 787.70

贷: 银行存款 8 000.70

2. 稽核比对后的账务处理

在稽核比对结果出来后,如果相符以及核查后允许抵扣,应及时进行抵扣的账务处理。根据相关政策应在相应的纳税申报表中予以体现,海关缴款书信息核对一致的,在《增值税纳税申报表》(一般纳税人适用)附表二第5栏填写税额,该税额应等于或小于稽核系统比对相符和核查后允许抵扣的海关缴款书进

项税额(如图1所示),账务处理如下:

借: 应交税金——应交增值税

(进项税额) 5 213.00

贷: 应交税金——待抵扣进项税额

5 213.00

3. 进口货物成本核算的账务处理

如上例NSC16DL101JK进口增值税通过“先比对后抵扣”的方法抵扣成功,未来的进口成本仅仅包含了采购付汇3 574欧元(当期兑人民币汇率7.1461)和关税(2 787.70元)。账务处理如下:

借: 库存商品 28 327.86

贷: 应交税金——关税

2 787.70

银行存款 25 540.16

此外,对于比对不成功的不能抵扣的税额应及时查找原因,按不同的原因进行相应的账务处理。

(本文是浙江省高等教育课堂教学改革研究项目“微课在《跨境电商会计》课堂教学中的应用研究”的阶段性研究成果)

(作者单位: 浙江长征职业技术学院)

责任编辑 陈利花