

# 跨境电商出口退运及内销的账务处理

丁慧琼 程国丽 张俊霞 许峰

**摘要：**出口退运后业务涉税申报以及账务处理是跨境电商财务人员的重要工作之一，本文结合具体案例介绍了出口退运材料的办理、审核，以及“未退税/已补税证明”网上申报平台、开具出口货物转内销证明及抵扣勾选平台、填写正确的增值税申报表等的操作办法，并对相应业务的会计处理进行梳理，以期为实务工作者提供参考。

**关键词：**跨境电商；出口退运内销；账务处理；在线操作；对外贸易

**中图分类号：**F275 **文献标志码：**A **文章编号：**1003-286X(2025)01-0050-04

实务中一些跨境电商的财务人员对出口退运业务具体操作不甚熟悉，未能及时在线办理由主管税务机关出具的《出口货物已补税/未退税证明》《出口货物转内销证明》抵扣勾选以及进行账务处理，给退运企业增加了成本。本文结合实例对出口退运业务在线申报及账务处理进行详细介绍，以期对跨境电商企业财务人员有所帮助，服务外贸新业态高质量发展。

## 一、跨境电商出口退运相关免(退)税规定

跨境电商是数字经济中的重要组成部分，通过调研江浙等地跨境电商，有25%的跨境电商存在出口退运需求。出口退运货物中不仅有原出口货物因残损、短少、品质不良或者规格不符、延迟交货或其他原因退运进境的货物，还有因滞销或退换货长时间的积压在海外仓的货物，导致仓储成本不断增长。企业如果以促销、转卖或销毁等方式在境外处理退货商品(如通过销售平台进行销毁处理商品)还需额外支付销毁手续费用，造成资源浪费和经济损失。因此，对商品价值高的滞销商品，选择退运进境并在国内

销售能有效降低经营风险和损失。

以前年度跨境电商出口商品退运后，需要以进口方式回到出运地，不但要支付运费成本，还需支付复运进境的进口关税、增值税等成本。为加快跨境电商等新业态新模式的发展，2023年财政部、海关总署、税务总局联合发布《关于跨境电子商务出口退运商品税收政策的公告》《关于延续实施跨境电子商务出口退运商品税收政策的公告》，明确规定：出口申报时间在2023年1月30日至2025年12月31日期间，在跨境电子商务海关监管代码(1210、9610、9710、9810)项下申报出口，因滞销、退货原因，自出口之日起6个月内原状退运进境的商品(不含食品)，免征进口关税和进口环节增值税、消费税；出口时已征收的出口关税准予退还，出口时已征收增值税、消费税参照内销货物发生退货有关税收规定执行。对符合上述规定的商品，已办理出口退税的，企业应当按现行规定补缴已退的税款。企业应当凭主管税务机关出具的《出口货物已补税/未退税证明》，申请办理免征进口关税和进口环节增值税、消费税，退还出口关税手续。

**基金项目：**2022年度浙江省中华职业教育科研项目“产教融合下的高职会计专业复合型人才培养模式研究”(B49)

**作者简介：**丁慧琼，浙江长征职业技术学院财务与会计学院教授，浙江沃尔得商业经营发展有限公司财务总监；程国丽、张俊霞，浙江长征职业技术学院；许峰，杭州城市大数据运营有限公司。

表 1

示例业务对应的 WD24H025 进货 / 出口货物明细

| 序号 | 增值税<br>进项发票        | 购入品名  | 单价<br>/元 | 购入数量<br>/件 | 计税金额<br>/元 | 税额 / 元    | 出口商品代码   | 出口数量<br>/件 | 美元离岸价<br>/美元 | 退税额<br>/元 |
|----|--------------------|-------|----------|------------|------------|-----------|----------|------------|--------------|-----------|
| 1  | 330022213045329815 | 全涤纶上衣 | 94.5     | 840        | 79 380.00  | 10 319.40 | 61043300 | 840        | 12 600.00    | 10 319.40 |
| 2  | 330022213046322873 | 全棉制裙子 | 92.91    | 2 066      | 191 952.06 | 24 953.77 | 61045200 | 2 066      | 35 120.00    | 24 953.77 |
| 小计 |                    |       |          |            | 271 332.06 | 35 273.17 |          |            | 47 720.00    | 35 273.17 |

## 二、跨境电商出口退运材料的办理

跨境电商出口退运的数据集中存放在海关电子口岸系统的公共数据库中,供税务局征税部门、企业及海关授权使用。下面以跨境电商WD公司出口退运业务为例,具体介绍出口退运单据的审核以及《出口货物已补税/未退税证明》在线申报等流程。

### (一) 出口退运单据的审核

出口退运单据不仅是履行出口退运进境结关的重要凭证,而且还是与客户结算的重要依据。按照相关规定,跨境电商出口退运需要提供以下材料:(1)出口商品申报清单或出口报关单;(2)退运原因说明;(3)主管税务机关出具的《出口货物已补税/未退税证明》。企业作为出口退运合同的第一责任人,对各项申报材料真实性承担相应的法律责任。只有提交退运进境的材料,才能办理结关手续,从海关拉回退运的货物。

对于大多数从事跨境贸易的中小微企业,出口退运单证通常由公司财务人员负责审核,如出口退运的合同业务编号是否正确?出口退运的货物品名与原出口报关单货物品名是否一致?退运数量是部分退运还是全部退运?以及整理该合同项下原出口报关单、出口发票、箱单等。审核退运单据后,对因滞销退运的商品应提供“自我声明”作为退运原因说明材料,承诺为因滞销退运。对因退货退运的商品,财务人员查找并提供退货记录(含跨境电子商务平台上的退货记录或拒收记录)、退货协议等作为退运原因的说明材料。同时财务人员要查看账簿,确定该合同项下出口后是否已经办理出口退税申报并收到退税款,根据该退税状态决定是否需要补缴税款。

### (二) 开具《出口货物已补税/未退税证明》

跨境电商可通过电子税务局申请开具《出口货物已补税/未退税证明》,下文以浙江省电子税务局网络操作平台为例,结合具体实例论述。

假设跨境电商WD公司(外贸型)于2024年3月20日通过浙江宁波口岸出口了一批女装,该笔出口业务编号是

WD24H025(见表1),出口报关单号是310120240320900605,离岸价47 720美元,当日的美元兑人民币汇率为1:7.1167,对应的海关出口报关单的增值税专用发票有两张,计税金额271 332.06元,增值税税额35 273.17元(征税率13%、退税率13%),并在4月11日收到202403批次出口退税款35 273.17元。5月7日收到合同WD24H025整单退货通知,并于5月9日在线申请开具《出口货物已补税/未退税证明》。

1. 登录电子税务局,选择申报业务。WD公司登录电子税务局后,选择“我要办税”——“证明开具”——“开具出口退(免)税证明”——“出口货物已补税/未退税证明开具”,选择在线申报。

2. 退运明细数据采集。退运明细数据采集可采集需要申报退运的明细数据,同时也可以对已采集退运的数据进行修改、删除等操作,点击“新建”,弹出数据采集页面,可根据系统提示分别录入基本信息、出口信息、退运信息、其他信息等信息。数据采集后点击“保存”按钮。

(1) 基本信息填写包括:退运所属期、申报批次、申报序号。WD公司申报的所属期为202405,批次为01,编号为20240501001/20240501002,以此类推。

(2) 出口信息填写包括:口岸代码、口岸名称、出口报关单号、业务类型、退(免)税状态、出口业务类型、原退(免)税额、业务处理方式、进货凭证号码。该案例中涉及第1或第2条出口记录,报关单号分别为18位出口报关单号+记录号(001/002),逐条新建并保存,“业务类型”选择“退运”。合同WD24H025已经办理了退税,则“退(免)税状态”选择“已办理退(免)税”。由于该单是整单退运,“原退(免)税额”录入原退(免)税额35 273.17元,如果是部分退货就要依据表1重新计算退运的计税金额以及退税额。由于WD公司属于外贸型企业,因此在填写“业务处理方式”时选择“补税”。“进货凭证号码”的填写要注意退运的进货凭证商品(HS编码)与出口报关单(HS编码)保持一致。

(3) 退运信息填写包括:退运数量、计量单位、缴款书号码、补缴税额。需要注意的是:填写“退运数量”须确保退运数量不得大于报关单上注明的出口数量,且应按照退

税率文库中的计量单位所对应的数量填写。如本案例中退运全涤纶上衣(商品代码61043300)数量840件、全棉制裙子(商品代码61045200)2066件。需要注意的是:纳税人需先到主管退税机关柜台申请开具缴款书,完成补缴税款(35273.17元),填写已补缴税款的缴款书号码和补缴税额后才可保存。

(4)其他信息包括:申请日期和申请人姓名按实际情况填写。如本例中申请日期填写为5月9日,申请人为财务经办人。

3.数据正式申报,开具证明。退运明细数据采集后经数据自检,当没有疑点后勾选数据,点击“证明申请”按钮,数据就可正式申报。财务人员可在“申报结果查询中”查看审核状态和审核流程信息。当审核状态显示为“审核成功”,则说明数据已经正式审核通过。

在“证明文书开具”模块可下载税务机关盖具公章的《出口货物已补税/未退税证明》。至此20240501批次《出口货物已补税/未退税证明》已经成功开具。

### 三、跨境电商出口退运内销的账务处理

跨境电商发生出口退运并已补税后,为减少退运商品资金占用,通常选择内销处理。出口退运后原有的进货增值税发票要抵扣需填列《出口货物转内销证明》,因此企业在进行退运内销的账务处理的同时,应及时办理《出口货物转内销证明》的开具和抵扣,从而降低企业税费。在账务处理时应注意:货物出口与退运时汇率发生变动的,应当以货物出口时的汇率为准;冲减的销售收入应按退运货物的原始出口销售额确定;同时据以计算补税的税率应当按照出口时的出口退税率为准;如果是跨年度发生退运及内销,应通过“以前年度损益”冲减损益类账户。

接上例,跨境电商WD公司5月冲回原出口销售收入(USD47720×7.1167),确定内销收入,会计处理如下(单位:元,下同):

|                   |            |
|-------------------|------------|
| 借:主营业务收入——出口销售收入  | 339 608.92 |
| 贷:主营业务收入——内销收入    | 300 538.87 |
| 应交税费——应交增值税(销项税额) | 39 070.05  |

表2

### 增值税及附加税费申报表附列资料(二)

(本期进项税额明细)

税款所属时间:2024年5月1日至2024年5月30日

纳税人名称:(公章) 填报日期 2024-06-10 金额单位:元(列至角分)

| 一、申报抵扣的进项税额           |               |    |    |           |
|-----------------------|---------------|----|----|-----------|
| 项目                    | 栏次            | 份数 | 金额 | 税额        |
| (一) 认证相符的增值税专用发票      | 1=2+3         |    |    |           |
| 其中:本期认证相符且本期申报抵扣      | 2             |    |    |           |
| 前期认证相符且本期申报抵扣         | 3             |    |    |           |
| (二) 其他扣税凭证            | 4=5+6+7+8a+8b |    |    |           |
| 其中:海关进口增值税专用缴款书       | 5             |    |    |           |
| 农产品收购发票或者销售发票         | 6             |    |    |           |
| 代扣代缴税收缴款凭证            | 7             |    |    |           |
| 加计扣除农产品进项税额           | 8a            |    |    |           |
| 其他                    | 8b            |    |    |           |
| (三) 本期用于购建不动产的扣税凭证    | 9             |    |    |           |
| (四) 本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证 | 10            |    |    |           |
| (五) 外贸企业进项税额抵扣证明      | 11            |    |    | 35 273.17 |
| 当期申报抵扣进项税额合计          | 12=1+4+11     |    |    |           |

5月冲回WD24H025项下结转成本,会计处理如下:

|                  |            |
|------------------|------------|
| 借:待运和发出商品——全涤纶上衣 | 79 380.00  |
| ——全棉制裙子          | 191 952.06 |
| 贷:主营业务成本——出口销售成本 | 271 332.06 |

冲销2024年4月收到的退税款,开具《出口货物已补税/未退税证明》并补缴退税款(如果未办理出口退税,就无需补缴),会计处理如下:

|                     |             |
|---------------------|-------------|
| 借:应交税费——应交增值税(出口退税) | [35 273.17] |
| 贷:其他应收款——应收出口退税     | [35 273.17] |
| 借:其他应收款——应收出口退税     | 35 273.17   |
| 贷:银行存款              | 35 273.17   |

根据《国家税务总局关于发布〈出口货物劳务增值税和消费税管理办法〉的公告》(国家税务总局公告2012年第24号)第十条第六项的规定,外贸企业应于发生内销或视同内销货物的当月向主管税务机关申请开具出口货物转内销证明,并在取得证明的下一个增值税纳税申报期内申报纳税时,以此作为抵扣凭证进行进项税额的抵扣。接上例,跨境电商WD公司在线开具《出口货物转内销证明》方式如下:

登录浙江省电子税务局官网,首先选择“我要办税——证明开具”;点击左下方目录中的“开具出口退(免)税



图/刘婉丽

统计表的统计,当期统计表将作为增值税纳税申报的依据。

跨境电商WD公司在5月10日开具《出口货物转内销证明》后,由于当期增值税申报所属期为202404,根据税法规定抵扣的时间为下一个增值税纳税申报期内(也就是202405)才能进行增值税申报抵扣。故需进入增值税申报界面,将出口转内销发票勾选的相关数据填写在《增值税及附加费申报表附列资料(二)》(见表2)第11栏的“外贸企业进项税额抵扣证明”一栏中,核对各项申报信息,完成增值税申报。抵

证明”,选择“出口货物转内销证明开具”,点击“在线申报”。进入出口货物转内销证明申报表的“明细数据采集”模块,填写的信息包括购货情况信息、销货信息、可抵扣税额。WD24H025的购货凭证号、商品品名、金额、税额、征税率的填写参考表1中的信息,如果是视同内销,内销信息的销货发票和开票日期可以暂时不填写。其次点击“新建”填写相关信息,完成后点击“保存”;因为有2张发票数据,故点击“保存并添加”按钮,依次生成202405010001/202405010002两条记录。数据采集完后进入“证明申请”模块,选择“生成申报数据”,依次填入申报年月及批次号后(20240501批次)点击“确认”;核对生成数据情况,确认无误后点击“生成”,勾选申报数据,点击右上方的“数据自检”,待自检通过后点击“证明申请”完成申报。最后待税务机关审核通过后,即可点击“申报结果查询”模块,下载、打印已开具的20240501批次的《出口货物转内销证明》。

开具《出口货物转内销证明》后,还需在电子税务局功能菜单中进入“我要办税——税务数字账户”模块,点击“发票勾选确认——抵扣类勾选——抵扣勾选”按钮,输入“转内销证明编号”202405010001并点击“查询”,勾选操作区就会显示该条发票信息。点击“提交勾选”按钮;再次核对勾选认证信息,确认无误后点击“确定”;页面出现“提交成功”,就表示出口转内销勾选认证信息提交成功。财务人员还需再回到“抵扣类勾选——统计确认”,点击“确定”完成

扣成功后的会计处理如下:

|                         |           |
|-------------------------|-----------|
| 借: 应交税费——应交增值税(进项税额)    | 35 273.17 |
| 贷: 应交税费——应交增值税(待抵扣进项税额) | 35 273.17 |

5月退运内销产生的应缴纳税金的账务处理如下:

计算应纳税额=销项税额-进项税额=39 070.05 - 35 273.17=3 796.88(元)

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| 借: 应交税费——应交增值税(转出未交增值税) | 3 796.88 |
| 贷: 应交税费——应交增值税(未交增值税)   | 3 796.88 |
| 借: 应交税费——应交增值税(未交增值税)   | 3 796.88 |
| 贷: 银行存款                 | 3 796.88 |

责任编辑 林荣森

## 主要参考文献

- [1] 李远方. 跨境电商: 出口退运“零税负”[J]. 宁波经济(财经视点), 2023, (3): 36-37.
- [2] 丁慧琼. 跨境电商会计[M]. 北京: 北京师范大学出版社, 2024: 94-95.
- [3] 褚晓, 王坤, 宋炳霞. 关注跨境电商出口退运商品税收业务办理的五个要点[J]. 中国海关, 2023, (7): 37.
- [4] 席悦. 出口退运税收政策利好跨境企业[J]. 中国物流与采购, 2023, (6): 42-43.