

注册会计师

税法

考点强化班

考点强化

专题一：增值税（含烟叶税、关税）、消费税（含附加税）和资源税

专题二：车辆购置税和车船税

专题三：土地增值税和契税

专题四：房产税、城镇土地使用税和耕地占用税

专题五：印花税

专题六：企业所得税（含国际税收）

专题七：个人所得税

专题八：环境保护税和船舶吨税

【提示】税法总论、税收征收管理法和税务行政法制考前阅读精讲班讲义即可

专题一 增值税（含烟叶税、关税）、消费税（含附加税）和资源税

专题内容

- 增值税（含烟叶税、关税）
- 消费税
- 附加税
- 资源税

增值税（含烟叶税、关税）

必背税率表

增值税税率与征收率

| 类型 | 税率 | 适用范围 |
|------|-----------|---|
| | 2019.4 开始 | |
| 基本税率 | 13% | 销售或进口货物（适用低税率除外）；加工、修理、修配劳务； 提供有形动产租赁服务 |
| 低税率 | 6% | 提供现代服务（租赁除外）、增值电信服务、金融服务、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外） |
| 较低税率 | 9% | 销售或进口税法列举的货物 (1) 粮食等农产品、食用植物油、食用盐；(2) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品；(3) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；(4) 饲料、化肥、农药、农机、农膜；(5) 国务院规定的其他货物 【关注】 具体适用范围（教材 49-50 页） |
| | | 提供交通运输服务、邮政服务、基础电信服务、建筑服务、 不动产租赁服务 ，销售不动产，转让土地使用权 |

| 类型 | 适用范围 |
|--------|--|
| 国际运输服务 | 国际运输服务，是指： 1. 在境内载运旅客或者货物出境 2. 在境外载运旅客或者货物入境 |

| | | |
|-----|----------------------|---|
| 零税率 | | 3. 在境外载运旅客或者货物 【提示】 纳税人取得相关资质的，适用增值税零税率政策；未取得的，适用增值税免税政策 |
| | 航天运输服务 | —— |
| | 向境外单位提供的完全在境外消费的所列服务 | 1. 研发服务；2. 合同能源管理服务；3. 设计服务；4. 广播影视节目（作品）的制作和发行服务；5. 软件服务；6. 电路设计及测试服务；7. 信息系统服务；8. 业务流程管理服务；9. 离岸服务外包业务；10. 转让技术 |

| 类型 | | 适用范围 | | 22. 4. 1-12. 31 | 23. 1. 1-12. 31 |
|-----|----------------|-------------|---|-----------------|-----------------|
| 征收率 | 3% | 小规模纳税人 | 一般情形 | 免 | 1% |
| | | 一般纳税人 | 后面结合简易计税总结 | —— | —— |
| | 依照 3% 征收率减按 2% | 一般纳税人 | 销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产 【提示】 销售自己使用过的已经抵扣过进项税额的固定资产按其正常适用税率 | —— | —— |
| | | | 销售旧货 | —— | —— |
| | | 小规模纳税人 | 销售旧货、销售自己使用过的固定资产 | 免 | 1% |
| | 0. 5% | 二手车经销企业销售旧车 | | —— | —— |

| 类型 | | 适用范围 | | 2020. 3. 1-至今 |
|-----|-------------------------|--------|--|---------------|
| 征收率 | 5% | 小规模纳税人 | 销售不动产、开展不动产租赁、提供劳务派遣服务（差额）、安全保护服务（差额）等 | 5% |
| | | 一般纳税人 | 后面结合简易计税总结 | |
| | 依照 5%征收率减按 1. 5%：个人出租住房 | | | |

【提示】 适用预征率（简易计税体现为征收率）的范围

| 情形 | | 跨县（市、区）提供建筑服务 | 出租不动产 | 销售不动产 | 房地产开发企业预收款方式销售房地产 | |
|-----|--------|-----------------|-------|-------|-------------------|------|
| 预征率 | 一般纳税人 | 一般计税 | 2% | 3% | 5% | |
| | | 简易计税 | 3% | | | |
| | 小规模纳税人 | 简易计税 | 5% | 5% | | |
| | | 22. 4. 1-12. 31 | | | | 暂停预缴 |
| | | 23. 1. 1-12. 31 | | | | 1% |

一、征税范围

增值税是对在我国境内销售货物或者加工、修理修配劳务（以下简称劳务），销售服务、无形资产、不动产以及进口货物的单位和个人，就其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产（以下统称应税销售行为）的增值额和货物进口金额为计税依据而课征的一种流转税。

（一）应税行为是否缴纳增值税的具体判断

| 条件 | 具体规定 |
|-------|---|
| 是否在境内 | 征税 （1）服务（租赁不动产除外）或者无形资产（自然资源使用权除外）的销售方或者购买方在境内 （2）所销售或者租赁的不动产在境内 （3）所销售自然资源使用权的自然资源在境内 |

| | | | | | |
|--|-----|-------|-------|----------|---------|
| | 不征税 | 提供服务方 | 接收服务方 | 情形 | 是否缴纳增值税 |
| | | 境外 | 境内 | 完全在境外消费 | 否 |
| | | | | 完全在境内消费 | 是 |
| | | | | 未完全在境外消费 | |

| 条件 | 具体规定 | |
|---------|------|--|
| 是否具有经营性 | 征税 | 以经营为目的取得的收入 |
| | 不征税 | 下列非经营活动不缴纳增值税： (1) 行政单位收取的同时满足规定条件的政府性基金或者行政事业性收费 (2) 单位或者个体工商户聘用的员工为本单位或者雇主提供取得工资的服务 (3) 单位或者个体工商户为聘用的员工提供服务 |
| 是否有偿 | 征税 | 取得货币、货物或者其他经济利益 |
| | 不征税 | 无偿提供服务、转让无形资产或不动产用于公益事业或者以社会公众为对象的；除此之外的无偿应税行为也征收 |

| 条件 | 具体规定 |
|-------------|---|
| 其他不征增值税特殊规定 | (1) 纳税人取得的与其销售收入或者数量不直接挂钩的其他情形的财政补贴收入 (2) 存款利息 (3) 被保险人获得的保险赔付 (4) 代收的住宅专项维修资金 (5) 融资性售后回租业务中，承租方出售资产的行为 (6) 在资产重组过程中，涉及的不动产、土地使用权转让行为 (7) 视罚没物品收入归属确定征税与否，凡作为罚没变价或拍卖收入如数上缴财政的，不予征税 |

(二) 征税范围的一般规定

1. 销售或者进口的货物

【解释1】 货物指有形动产，包括电力、热力、气体在内。

【解释2】 一般增值税的“销售”，必须符合两个条件：第一，货物的所有权转移；第二，必须有偿的转移。

【解释3】 国际通行规则：对进口货物征税；一般情况下对出口货物实行退税。

2. 销售劳务

【解释1】 必须是有偿提供劳务。单位或个体工商户聘用的员工为本单位或雇主提供劳务不属于增值税的征税范围。

【解释2】 加工、修理修配的对象限于“有形动产”，对不动产的是修缮行为，属于建筑服务。

3. 销售服务

(1) 交通运输服务、邮政服务、电信服务

| 应税服务 | 税率 | 具体征税范围解释 |
|--------|----|---|
| 交通运输服务 | 9% | 陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务和管道运输服务 【解释】 水路运输的程租、期租；航空运输的湿租；运输工具舱位承包业务；运输工具舱位互换业务按照交通运输服务征收增值税 |
| 邮政服务 | 9% | 包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务。不包括邮政储蓄业务 【解释1】 邮政储蓄业务按金融服务税目征收 【解释2】 邮政代理按邮政服务缴纳增值税（9%） |
| 电信服务 | 9% | 基础电信服务 |
| | 6% | 增值电信服务 |

(2) 建筑服务、金融服务

| 应税服务 | 税率 |
|-------|----|
| ①工程服务 | |

| | | |
|------|---------|----|
| 建筑服务 | ②安装服务 | 9% |
| | ③修缮服务 | |
| | ④装饰服务 | |
| | ⑤其他建筑服务 | |

| 应税服务 | | 税率 | 具体征税范围解释 |
|------|-----------|----|--|
| 金融服务 | ①贷款服务 | 6% | 各种占用、拆借资金取得的收入，以及融资性售后回租、罚息、票据贴现、转贷等业务取得的利息及利息性质的收入以货币资金投资收取的固定利润或者保底利润征收增值税；金融商品持有期间取得的非保本收益，不征收增值税 |
| | ②直接收费金融服务 | | 包括提供信用卡、基金管理、金融交易场所管理、资金结算、资金清算等服务 |
| | ③保险服务 | | 包括人身保险服务和财产保险服务 |
| | ④金融商品转让 | | 包括转让外汇、有价证券、非货物期货和其他金融商品所有权的业务活动 不征收增值税：纳税人购入基金、信托、理财产品等各类资产管理产品持有至到期 |

(3) 现代服务

| 应税服务 | 税率 | 具体征税范围解释 |
|---------|--------|---|
| 研发和技术服务 | 6% | 包括研发服务、合同能源管理服务、工程勘察勘探服务、专业技术服务 |
| 信息技术服务 | | 包括软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务和业务流程管理服务、信息系统增值服务 |
| 文化创意服务 | | 包括设计服务、知识产权服务、广告服务和会议展览服务 |
| 鉴证咨询服务 | | 包括认证服务、鉴证服务和咨询服务 【提示】 翻译服务和市场调查服务按照“咨询服务”征收增值税 |
| 广播影视服务 | 6% | 包括广播影视节目（作品）的制作服务、发行服务和播映（含放映）服务 |
| 商务辅助服务 | | 包括企业管理服务、经纪代理服务、人力资源服务、安全保护服务（例如武装守护押运服务） 【提示】 拍卖行受托拍卖取得的手续费或佣金收入，按照“经纪代理服务”缴纳增值税 |
| 物流辅助服务 | 6% | 包括航空服务、港口码头服务、货运客运场站服务、打捞救助服务、装卸搬运服务、仓储服务和收派服务 |
| 租赁服务 | 13%或9% | ①形式包括融资租赁和经营租赁；范围包括动产、不动产 ②经营租赁中： a. 水路运输的光租业务、航空运输的干租业务（13%） b. 将不动产或飞机、车辆等动产的广告位出租给其他单位或个人用于发布广告 c. 车辆停放服务、道路通行服务，按不动产经营租赁（9%） ③融资租赁中的售后回租业务，属于金融服务。其他融资租赁业务属于租赁服务 |
| 其他现代服务 | 6% | 【解释1】 纳税人为客户办理退票而向客户收取的退票费、手续费等收入，按照“其他现代服务”缴纳增值税。 【解释2】 纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务，按照“其他现代服务”缴纳增值税 |

(4) 生活服务

| 应税服务 | | 税率 | 具体征税范围解释 |
|--------------|--------|----|---|
| 生活服务 (6项) | 文化体育服务 | 6% | 文艺表演、提供游览场所等 【解释】纳税人在游览场所经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按照“文化体育服务”缴纳增值税 |
| | 教育医疗服务 | | 教育服务，是指提供学历教育服务、非学历教育服务、教育辅助服务的业务活动 |
| | 旅游娱乐服务 | | 包括旅游服务和娱乐服务 |
| | 餐饮住宿服务 | | 纳税人现场制作食品并直接销售给消费者，按照“餐饮服务”缴纳增值税 |
| | 居民日常服务 | | 包括市容市政管理、家政、婚庆、养老、殡葬、护理、美容美发、按摩、桑拿、沐浴、洗染、摄影扩印等服务 |
| | 其他生活服务 | | 纳税人提供植物养护服务，按照“其他生活服务”缴纳增值税 |

(5) 销售无形资产、不动产

| 应税行为 | | 税率 | 具体征税范围解释 |
|--------|------------------------|----|---|
| 销售无形资产 | 转让无形资产所有权、使用权（土地使用权除外） | 6% | 包括技术、商标、著作权、自然资源使用权和其他权益性无形资产（如公共事业特许权、特许经营权、配额、代理权、会员权、肖像权等） |
| | 转让土地使用权 | 9% | |
| 销售不动产 | 转让不动产所有权的业务活动 | 9% | 【提示】转让建筑物或构筑物时一并转让其所占土地的使用权的，按照销售不动产缴纳增值税 |

(三) 视同销售货物行为

| 视同销售货物行为 | 具体解释 |
|---|--|
| ①将货物交付他人代销 | 委托方角度 |
| ②销售代销货物 | 受托方角度 |
| ③设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人，将货物从一个机构移送到其他机构用于销售（关注条件），但相关机构设在同一县（市）的除外 | 这里的“用于销售”是指收货机构发生以下情形之一的经营行为：一是向购货方开具发票；二是向购货方收取货款，应当向所在地税务机关缴纳增值税；未发生的，应由总机构统一缴纳增值税 |
| ④将自产、委托加工的货物用于非增值税应税项目 ⑤将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费 | 注意“购进”，用于非应税项目，不征收增值税，用于集体福利和个人消费，已经进入最终环节，原购进时的进项税也不能抵扣，所以没有“购进”，如已经抵扣，进项税要转出 |
| ⑥将自产、委托加工或购进的货物作为投资，提供给其他单位或个体工商户 ⑦将自产、委托加工或购进的货物分配给股东或投资者 ⑧将自产、委托加工或购进的货物无偿赠送其他单位或他人 | 有“购进”，用于投、分、送，不能据此判断退出市场，在链条之中，仍然有销项税与之对应，购进时所产生的进项税可以抵扣 |
| ⑨单位或者个体工商户向其他单位或者个人无偿提供服务、无偿转让无形资产或者不动产，但用于公益事业或者以社会公众为对象的除外 | “无偿”行为，不能直接导致增值税抵扣链条中断，在链条之中，仍然有销项税与之对应，购进时所产生的进项税可以抵扣 |

(四) 混合销售行为 VS 兼营行为

| 行为 | 具体情况 | 税务处理 |
|----|------|------|
|----|------|------|

| | | | |
|----|---|----------------------|---------------|
| 兼营 | 兼有不同税率、征收率货物、劳务、服务、无形资产、不动产，但各业务不同时发生在一项销售行为中 | 分别核算 分别计税 | 未分别核算 从高计税 |
| 混合 | 一项销售行为同时涉及货物和服务 | 按主业计税 销售货物或销售服务 | |
| 特例 | 销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务 | 不属于混合销售 分别核算，分别计税 | |

二、纳税人与扣缴义务人

| 划分依据 | 分类 | 标准 | 特殊情况 | 计税规定 |
|---|--------|---------------------|--|-----------|
| 基本依据是纳税人的会计核算是否健全，以及企业规模的大小（衡量企业规模一般以年销售额为依据） | 小规模纳税人 | 年应征增值税销售额 500 万元及以下 | (1) 个人（非个体户） (2) 非企业性单位 (3) 不经常发生应税行为的企业 【注意】 (1) 为必须；(2)(3) 可选择 | 简易计税方法 |
| | 一般纳税人 | 超过小规模纳税人标准 | 小规模纳税人会计核算健全，可以申请登记为一般纳税人 | 一般为一般计税方法 |

三、增值税的计算

| 纳税人 | 计税方法 |
|-------------------------------|-----------------------------|
| 小规模纳税人 | 简易计税办法： 应纳增值税额=当期销售额×征收率 |
| 境外的单位或个人在境内提供应税行为，在境内未设有经营机构的 | 应扣缴税额=接受方支付的价款÷（1+税率）× 税率 |

| 纳税人 | 计税方法 |
|-------|--|
| 一般纳税人 | 一般情况下，采用一般计税方法： 应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额 |
| | 可以选择适用简易计税办法——需要备案 【提示】 一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税行为，可以选择适用简易计税方法计税，但一经选择，36 个月内不得变更 |
| | 暂按或按简易计税办法计税 1. 寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内） 2. 典当业销售死当物品 |

应纳税额=当期销项-当期进项+进项转出-留抵税额+简易计税-预交税额



（一）一般销售方式下的销售额

| 一般销售方式 | 包括 | 不包括 |
|----------|------------------------|--------------------------|
| (1) 全部价款 | 消费税等价内税金 (自身应缴的消费税) | 向购买方收取的销项税 |
| | 包括销售方在价外向购买方收取的 | (1) 受托加工应征消费税的消费品所代收代缴的消 |

| | | |
|----------|--|---|
| (2) 价外费用 | 手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费 | 费税 (2) 符合条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费 (3) 以委托方名义开具发票代委托方收取的款项 (4) 销售货物的同时代办保险等而向购买方收取的保险费,以及向购买方收取的代购买方缴纳的购置税、车辆牌照费 |
|----------|--|---|

【提示】 含税销售额的换算

| 换算公式 | 含税价情形 |
|-------------------------|--|
| 不含税销售额 =含税销售额÷(1+税率) | ①价税合计金额 ②零售价 ③普通发票上注明的销售额(适用于考试中) ④价外费用视为含税收入 ⑤并入销售额的包装物押金 ⑥注明身份信息的航空运输电子客票行程单、铁路车票、公路客票、水路客票上注明的金额 |

(二) 特殊销售方式下的销售额

| 类型 | 税务处理 |
|------------------|---|
| (1) 折扣销售(商业折扣) | 价格折扣 : 销售额和折扣额在 同一张发票 上的“金额”栏分别注明的,可按折扣后的销售额征收增值税。否则,折扣额不得从销售额中减除 实物折扣 : 按视同销售中“无偿赠送”处理 |
| (2) 销售折扣(现金折扣) | 不得从销售额中减除现金折扣额。 现金折扣计入“财务费用” |
| (3) 销售折让 | 按规定开具红字发票,可以从销售额中减除折让额 |
| (4) 以旧换新 | 一般货物: 按新货物同期销售价格确定销售额,不得扣减旧货物的收购价格 金银首饰: 可按销售方实际收取的不含增值税的全部价款征收增值税 |
| (5) 以物易物 | 双方均作购销处理 。在以物易物活动中,应分别开具合法的票据。如收到的货物未取得相应票据,不得抵扣进项税额 |
| (6) 拍卖行受托拍卖文物艺术品 | 委托方按规定享受免征增值税政策的,拍卖行可以自己名义就代为收取的货物价款向购买方开具增值税普通发票,对应的货物价款不计入拍卖行的增值税应税收入 |
| (7) 包装物押金 | 一般货物(包括啤酒、黄酒) ①如单独记账核算,时间在1年以内,又未逾期的,不并入销售额征税 ②因 逾期 (1年为限)未收回包装物不再退还的押金,应并入销售额 征税 【关注】 a. 逾期包装物押金为含税收入,需换算成不含税价再并入销售额; b. 税率为所包装货物适用税率 |
| | 除啤酒、黄酒外的其他酒类产品 |
| (8) 直销企业 | 直销企业——直销员——消费者 直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用 |
| | 直销企业——(通过直销员)——消费者,直接向消费者收取货款 直销企业的销售额为其向消费者收取的全部价款和价外费用 |

(三) 主管税务机关核定销售额——两种情况使用

1. 视同销售中无价款结算的
2. 价格明显偏低且无正当理由、无销售额、不具有合理商业目的，销售额确定顺序及方法如下：
 - (1) 按纳税人最近时期销售同类货物、同类服务、无形资产或者不动产的平均价格确定。
 - (2) 按其他纳税人最近时期销售同类货物、同类服务、无形资产或者不动产的平均价格确定。
 - (3) 用以上两种方法均不能确定其销售额的情况下，可按组成计税价格确定销售额。

| 情形 | | 组成计税价格 | 成本利润率 |
|------------------|--------------|---------------------------------|------------------|
| 只征增值税的 | | 成本×(1+成本利润率) | 10% |
| 既征增值税， 又征消费税的 | 从量定额征收消费税的 | 成本×(1+成本利润率)+消费税 | 消费税中规定的成 本利润率 |
| | 从价定率征收消费税的 | (成本+利润)÷(1-消费税比例税率) | |
| | 复合计税办法征收消费税的 | (成本+利润+视同销售数量×定额税率)÷(1-消费税比例税率) | |

(四) 按差额确定销售额

| 情形 | 记忆口诀 | 销售额 |
|-------------------|--------------------|-------------------------|
| 金融商品转让 | 金融商品买卖差 | 卖出价-买入价。负差可结转下期，但不得跨年结转 |
| 经纪代理 | 经纪政府和事业 | 全部价款与价外费用-代收代付的行政事业性款项 |
| 航空运输服务 | 航运代票建设费 | 全部价款与价外费用-代收代售的 |
| 物流辅助服务 (客运场站) | 客运场站付运费 | 全部价款与价外费用-支付承运方运费 |
| 旅游娱乐服务 | 旅游不算食住行 签证门票接团费 | 全部价款与价外费用-转付其他方的 |
| 建筑服务 (简易计税 3%) | 建筑简易扣分包 | 全部价款与价外费用-支付分包款 |

| 情形 | 记忆口诀 | 销售额 |
|-------------------|---------------------|------------------------------|
| 房地产一般纳税人销售开发项目 | 房开政府地价款 | 全部价款与价外费用-支付土地出让款 |
| 贷款服务 (融资性售后回租) | 回租本金和利息 | 全部价款与价外费用(不含本金)-借款利息-债券利息 |
| 租赁服务 (融资租赁) | 租赁利息车购税 | 全部价款与价外费用-借款利息-债券利息-车辆购置税 |
| 劳务派遣 | 劳务派遣扣工资 福利保险公积金等 | 全部价款与价外费用-代用工方支付派遣员工薪资社保公积金等 |

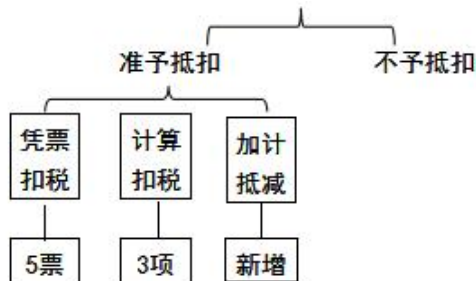
(五) 纳税义务发生时间

| 方式 | | 发生时间 |
|------|-------------|-------------------------------|
| 一般规定 | 发生应税销售行为 | 为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天 |
| | 先开具发票的 | 为开具发票的当天 |
| | 进口货物 | 为报关进口的当天 |
| | 扣缴义务 | 纳税义务发生的当天 |
| 具体规定 | 直接收款 | 不论货物是否发出，均为收到销售款或取得索取销售款凭据的当天 |
| | 托收承付、委托银行收款 | 发出货物并办妥托收手续的当天 |

| | | |
|--|---------|---|
| | 赊销和分期收款 | 书面合同约定的收款日期的当天。无书面合同的或者书面合同没有约定收款日期的，为货物发出的当天 |
|--|---------|---|

| 方式 | | 发生时间 |
|------|------------------|---|
| 具体规定 | 预收货款 | 货物发出的当天；生产销售、生产工期超过 12 个月的大型机械设备、船舶飞机等货物，为收到预收款或者书面合同约定的收款日期的当天 |
| | 委托代销 | 收到代销清单或者收到全部或者部分货款的当天未收到代销清单及货款的，其发出代销货物满 180 天的当天 |
| | 应税劳务 | 提供劳务同时收讫销售款或取得索取销售款的凭据的当天 |
| | 视同销售 | 货物移送的当天（除委托代销外） |
| | 租赁服务采取预收款 | 收到预收款的当天 |
| | 金融商品转让 | 金融商品所有权转移的当天 |
| | 视同销售服务、无形资产或者不动产 | 服务、无形资产转让完成的当天或者不动产权属变更的当天 |

应纳税额=当期销项—当期进项+进项转出-留抵税额+简易计税-预交税额

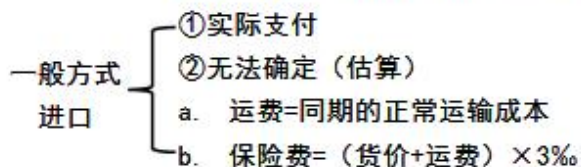


(六) 准予抵扣的进项税额

| | | |
|------|--------------|---|
| 以票抵税 | 1. 增值税专用发票 | 包括税务局代开专用发票 |
| | 2. 增值税电子普通发票 | (1) 通行费增值税电子普通发票 (2) 国内旅客运输服务增值税电子普通发票 |
| | 3. 海关专用缴款书 | |
| | 4. 机动车销售统一发票 | |
| | 5. 完税凭证 | |

【提示】进口货物征税——海关专用缴款书

境外 货价+运费、保险费及相关税费=到岸价



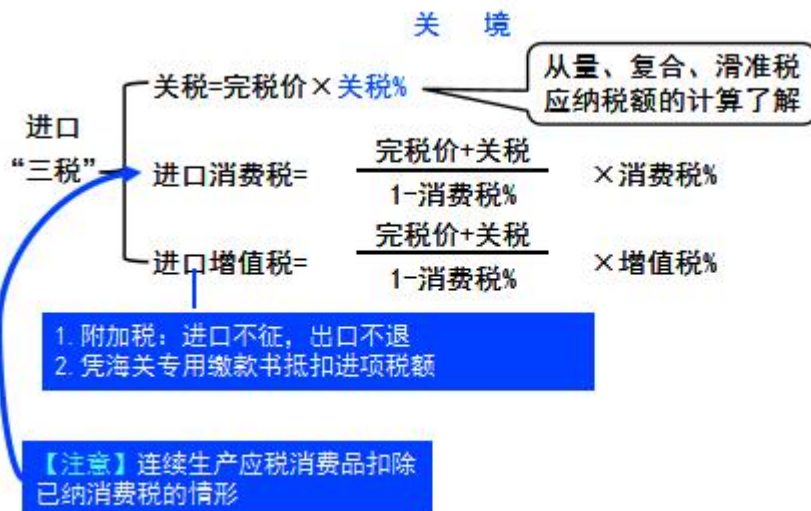
邮运进口 → 邮费

运输工具作为进口货物，利用自身动力进境的 → 不再另行计入运费及其相关费用

关 境

到岸价 $\xrightarrow{\text{调整}}$ 关税完税价格
↓
关税完税价格的构成因素

基本构成：货价+至运抵口岸的运费及其他费用+保险费
(1) 买方负担、支付的中介佣金、经纪费（卖方佣金）
(2) 买方负担的包装、容器的费用
(3) 买方付出的其他经济利益
(4) 与进口货物有关、买方必须支付的且构成进口条件的特许权使用费



境 内

国内的运费 国内销售环节
不计入关税完税价格的构成因素

(1) 向自己的采购代理人支付的购货佣金和劳务费用
(2) 货物进口后发生的安装、运输费用和技术服务的费用等
(3) 进口关税和国内税收

- 销项税额 = 国内销售环节
- 进项税额 = 进口增值税 + 国内的运费9% + 国内进项
- 应交增值税 = 1 - 2 附加税费 = 3 \times 税率（征收比率）