

第五节 进口环节增值税的征收

一、进口增值税的征税范围

(一) 凡是**申报进入我国海关境内**的货物。

解析：不论其是国外产制还是我国已出口而转销国内的货物，不论是进口者自行采购还是国外捐赠的货物，不论是进口者自用还是作为贸易或其他用途等，均应按照**规定**缴纳进口环节的增值税。

(二) 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收

二、进口增值税的纳税人

(一) 一般规定：进口货物的**收货人**（承受人）或**办理报关手续**的单位和个人。

(二) 对代理进口货物，以海关开具的**完税凭证上的纳税人**为增值税纳税人。

(三) 购买跨境电子商务零售进口商品

1. 纳税义务人：购买的个人。

2. 代收代缴义务人：电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业。

三、进口货物的适用税率

进口货物增值税税率与增值税一般纳税人**在国内销售同类货物**的税率相同。

【提示 1】进口货物的适用税率

类型	之前	2017. 7. 1-2018. 4. 30	2018. 5. 1-2019. 3. 31	2019. 4. 1 以后
基本税率	17%		16%	13%
较低税率	13%	11%	10%	9%

【提示 2】进口货物的小规模纳税人、非企业单位、个人均适用。

【提示 3】进口**抗癌药品、进口罕见病药品**，**减按 3%**征收。

四、进口货物应纳税额的计算

(一) 计算公式

组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税

应纳税额=组成计税价格×税率（13%或 9%）

【提示 1】进口环节按组价公式直接计算出的是应纳税额，在进口环节不能抵扣任何国外已纳税款。

【提示 2】一般纳税人进口货物符合抵扣范围的，可以凭海关进口增值税专用缴款书，作为进项税额抵扣。

【综合题思路总结】进口环节缴纳的税种

征收机关	税种	计税依据	税率
海关	关税	关税完税价格	已知
	进口增值税	关税完税价格+关税+消费税	13%或 9%
	进口消费税		已知
税务局	车辆购置税 (进口自用车辆)		10%

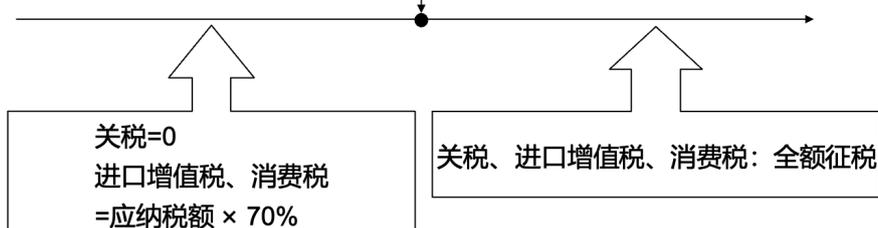
(二) 跨境电子商务零售进口商品

1. 限值以内：增值税、消费税按法定**应纳税额的 70%征收**。

限值以内：单次交易限值为人民币 5000 元，个人年度交易限值为人民币 26000 元以内。

2. 超过限值：单次限值、累加后超过个人年度限值的单次交易，以及完税价格超过 5000 元限值的单个不可分割商品，增值税、消费税均按照**一般贸易方式全额征税**。

单次交易限值：5 000元
年度交易限值：26 000元



3. 税收管理：进口货物的增值税，**纳税义务发生时间为报关进口当天**；纳税地点为进口货物报关地海关；纳

税期限为**海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起 15 日内**。

【例题·计算题】某进出口公司 2023 年 12 月进口办公设备 500 台，每台进口完税价格 1 万元，委托运输公司将进口办公设备从海关运回本单位，支付运输公司不含税运输费用 9 万元，取得了运输公司开具的增值税专用发票。当月以每台 1.8 万元的含税价格售出 400 台，向甲公司捐赠 2 台，对外投资 20 台，留下 4 台自用。另支付销货运输费 1.3 万元（不含税），取得了运输公司开具的增值税专用发票。

要求：计算该企业当月应向税务机关缴纳的增值税。（假设进口关税税率为 15%。）

答案：

- (1) 进口货物进口环节应纳增值税
 $=1 \times 500 \times (1+15\%) \times 13\% = 74.75$ （万元）
- (2) 销项税额
 $= (400+2+20) \times 1.8 \div (1+13\%) \times 13\% = 87.39$ （万元）
- (3) 可以抵扣的进项税额
 $= 74.75 + 9 \times 9\% + 1.3 \times 9\% = 75.68$ （万元）
- (4) 应纳增值税
 $= 87.39 - 75.68 = 11.71$ （万元）

【对比】 进口货物 VS 从境外购进服务

进口货物	从境外购进服务
购入方缴纳进口增值税	代理人或购买者代扣代缴增值税
凭海关专用缴款书抵扣进项	凭完税凭证抵扣进项
无须缴纳城建税及附加	

本节小结

