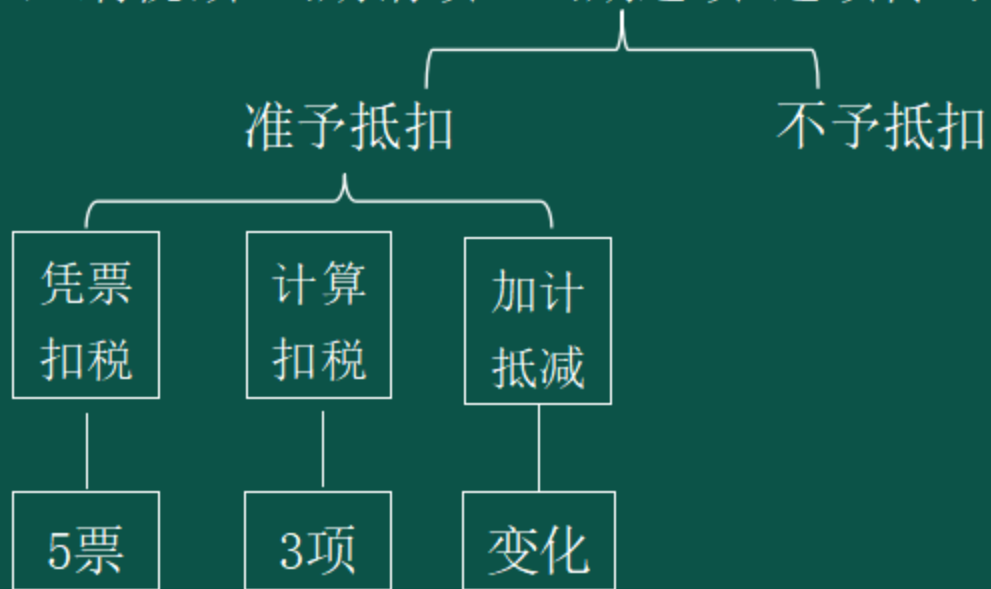




增值税（含烟叶税、关税）

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





增值税（含烟叶税、关税）

（六）准予抵扣的进项税额

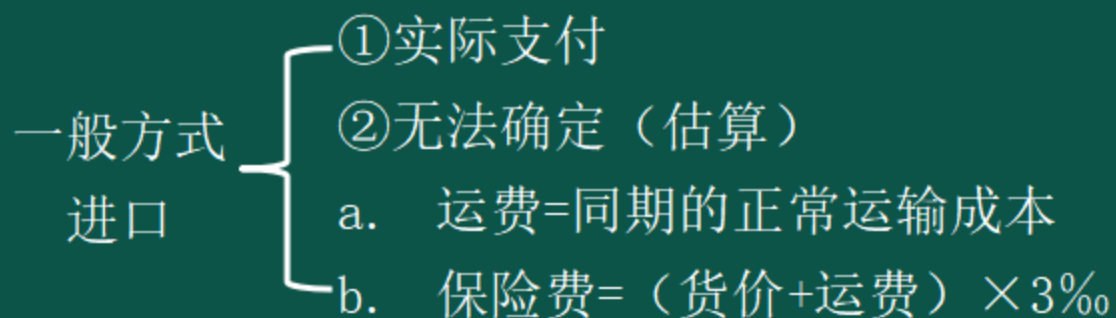
以票抵税	从境内购 进	货物、服务、无形资产、不动产等	1. 增值税专用发票	包括税务局代开专用发票
			2. 增值税电子普通发票	①通行费增值税电子普通发票 ②国内旅客运输服务增值税电子普通发票
			3. 机动车销售统一发票	
从境外购 进	货物	4. 海关专用缴款书		
	服务、无形资产等	5. 完税凭证		



增值税（含烟叶税、关税）

【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

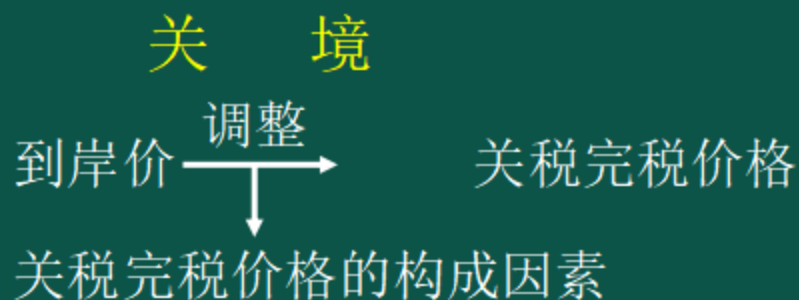


邮运进口 → 邮费

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



增值税（含烟叶税、关税）



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



增值税（含烟叶税、关税）

进口
“三税”

$$\text{关税} = \text{完税价} \times \text{关税}\%$$

关 境

$$\text{进口消费税} = \frac{\text{完税价} + \text{关税}}{1 - \text{消费税}\%} \times \text{消费税}\%$$
$$\text{进口增值税} = \frac{\text{完税价} + \text{关税}}{1 - \text{消费税}\%} \times \text{增值税}\%$$

从量、复合、滑准税
应纳税额的计算了解

1. 附加税：进口不征，出口不退
2. 凭海关专用缴款书抵扣进项税额

【注意】连续生产应税消费品扣除已纳消费税的情形



增值税（含烟叶税、关税）

【注意1】 关税税率的适用

情形	税率的确定
常规进出口	申报之日税率
到达前经海关核准先行申报的； 未申报而由海关依法变卖的	运输工具申报进境之日税率
进口转关	指运地申报进口之日税率
出口转关	启运地申报出口之日税率
经海关批准实行集中申报的	每次货物进出口时申报之日税率
违规需要追征的	违规行为发生日税率；发生日不能确定的，适用海关发现该行为之日税率
保税货物……	再次填写报关单之日税率



增值税（含烟叶税、关税）

【注意2】关税减免

法定减免税	特定减免税（自行阅读）
<p>1. 关税、进口环节增值税或者消费税税额50元以下</p> <p>2. 无商业价值的广告品和货样</p> <p>3. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资</p> <p>4. 放行前遭受损失的货物</p> <p>5. 放行前遭受损坏的货物，由海关考虑减征</p> <p>6. 规定数额以内的物品</p> <p>7. 途中必需的燃料、物料和饮食用品</p> <p>其他内容自己熟读</p>	<p>（一）科教用品</p> <p>（二）残疾人专用品</p> <p>（三）慈善捐赠物资</p> <p>（四）重大技术装备</p> <p>（五）支持集成电路产业和软件产业发展进口货物（自2020年7月27日至2030年12月31日）</p> <p>（六）支持新型显示产业发展进口货物（自2021年1月1日至2030年12月31日）</p> <p>（七）民用航空维修用航空器材（自2021年1月1日至2030年12月31日）</p> <p>（八）抗艾滋病病毒药物（自2021年1月1日至2030年12月31日）</p>



增值税（含烟叶税、关税）

【关注】特殊进口货物的完税价格

具体情况	完税价格的审查确定
运往境外修理的货物，规定期限内复运进境	海关审定的境外修理费、料件费估定价格 【提示】 不包括报关前发生的运费、保险费
运往境外加工的货物，规定期限内复运进境	海关审定的境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费估定价格 【提示】 包括报关前发生的运费、保险费
暂时进境货物	按一般进口货物完税价格规定，审查确定关税价格



增值税（含烟叶税、关税）

具体情况		完税价格的审查确定
租赁 方式 进口 货物	租金方式支付	在租赁期间以海关审查确定的租金作为完税价格，利息应当予以计入
	留购的租赁货物	海关审定的留购价格
	纳税义务人申请一次性缴纳税款	可以选择申请按照列明的方法确定完税价格，或者按照海关审查确定的租金总额作为完税价格
予以补税的减免税货物		原进口时的价格扣除折旧（非会计折旧）

完税价格=海关审定的该货物原进口时的价格×[1-申请补税时实际已进口的时间（月）÷（监管年限×12）]



增值税（含烟叶税、关税）

【注意】特定地区、特定企业或者有特定用途的特定减免税进口货物，应当接受海关监管。特定减免税进口货物的监管年限为：

- ①船舶、飞机：8年；
- ②机动车辆：6年；
- ③其他货物：3年。

监管年限自货物进口放行之日起计算。

【关注2】关税的征收管理（自己熟读）



增值税（含烟叶税、关税）

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

1. 销项税额=国内销售环节

2. 进项税额=进口增值税+国内的运费9%+国内进项

3. 应交增值税=1-2

附加税费=3×税率（征收比率）



增值税（含烟叶税、关税）

计算抵税	1. 收购农产品	(1) 农产品收购发票 (2) 农产品销售发票	<p>①购进已税农产品——凭票抵扣： 进项税为增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额</p> <p>【例外】从小规模纳税人购入农产品取得增值税专用发票计算抵扣</p> <p>②购进免税农产品——计算抵扣： 进项税=买价×9%（扣除率）</p> <p>【提示】纳税人购进农产品用于生产或委托加工13%税率货物的，扣除率为10%</p>
------	----------	----------------------------	---



增值税（含烟叶税、关税）

【提示1】特殊农产品——烟叶

烟叶税要素	规定
纳税人	在我国境内收购烟叶（含收购罚没烟叶）的单位
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶
税率	20%
计税依据	实际支付的价款总额 =收购价款 \times （1+10%），10%的部分为价外补贴
应纳税额计算	应纳烟叶税税额=实际支付的价款总额 \times 20% =烟叶收购价款 \times 1.1 \times 20%
征收管理	1. 纳税地点：收购地的主管税务机关申报纳税 2. 纳税义务发生时间：纳税人收购烟叶的当天 3. 申报期限：纳税义务发生月终了之日起15日内



增值税（含烟叶税、关税）

【注意】收购烟叶准予抵扣的进项税额

=（收购烟叶实际支付的价款总额+烟叶税）×9%（或10%）

=[收购价款×（1+实际价外补贴率）+烟叶税]×9%（或

10%）



增值税（含烟叶税、关税）

【提示2】农产品增值税进项税额核定办法

范围	以购进农产品作原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的一般纳税人	
方法	(1) 用作原料	①投入产出法
		②成本法
		③参照法
	(2) 直接销售	当期允许抵扣农产品增值税进项税额 =当期销售农产品数量÷(1-损耗率)×农产品 平均购买单价×9%÷(1+9%) 损耗率=损耗数量÷购进数量×100%
(3) 用于其他经营	了解	



增值税（含烟叶税、关税）

计算抵税	2. 接受国内旅客运输服务 (部分情况)	航空旅客运输	注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单	$(\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1 + 9\%) \times 9\%$
		铁路旅客运输	注明旅客身份信息的铁路车票	$\text{票面金额} \div (1 + 9\%) \times 9\%$
		公路、水路等其他旅客运输	注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票	$\text{票面金额} \div (1 + 3\%) \times 3\%$
			未注明旅客身份信息的出租车票、公交车票等	不得抵扣

【注意】高速公路通行费计算抵扣的时间截止至2018年6月30日，一级公路、二级公路计算抵扣截止至12月31日，现行规定都是凭借增值税电子普通发票抵扣进项了。