

第五节 进口环节增值税的征收

一、进口环节增值税的征收

1. 征税范围：申报进入我国海关境内的货物。

2. 纳税人：进口货物收货人（承受人）或办理报关手续的单位和个人。

【提示】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。

3. 税率：一般情况下，进口环节一般纳税人和小规模纳税人均按前述货物税率。

【提示1】与货物有关，不做纳税人身份的区分。

【提示2】进口抗癌药品、罕见病药品减按3%征收。

4. 应纳税额的计算：

组成计税价格=关税计税价格+关税+消费税或

组成计税价格=（关税计税价格+关税）÷（1-消费税税率）（从价计征消费税的应税消费品）

应纳税额=组成计税价格×税率

【提示1】进口环节的应纳增值税税额时不得抵扣任何税额。

【提示2】进口环节在海关已纳增值税，符合抵扣范围的，凭海关的完税凭证作为进项税额抵扣。

5. 税收管理：

（1）时间：报关进口当天；

（2）地点：进口货物报关地海关；

（3）期限：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】某商场10月进口货物一批。该批货物在国外的买价40万元，另外，该批货物运抵我国海关前发生的包装费、运输费、保险费等共计20万元。货物报关后，商场按规定缴纳了进口环节的增值税，并取得了海关开具的完税凭证。假定该批进口货物在国内全部销售，取得不含税销售额80万元。

要求：计算该批货物进口环节、国内销售环节分别应缴纳的增值税税额。（货物进口关税税率为15%，增值税税率为13%）

答案：

（1）关税的组成计税价格： $40+20=60$ （万元）。

（2）应缴纳进口关税： $60\times 15\%=9$ （万元）。

（3）进口环节应纳增值税的组成计税价格： $60+9=69$ （万元）。

（4）进口环节应缴纳增值税的税额： $69\times 13\%=8.97$ （万元）。

（5）国内销售环节的销项税额： $80\times 13\%=10.4$ （万元）。

（6）国内销售环节应缴纳增值税税额： $10.4-8.97=1.43$ （万元）。

二、跨境电子商务零售进口税收政策

1. 按货物征收关税和进口环节增值税、消费税。
 2. 纳税人：购买跨境电子商务零售进口商品的个人。
 3. 完税价格：实际交易价格（包括货物零售价格、运费和保险费）。
 4. 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。
 5. 单次交易限值5000元，年度交易限值26000元。在限值以内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为0%。进口环节增值税、消费税暂按法定应纳税额的70%征收。
- 【提示】**完税价格超过5000元单次交易限值但低于26000元年度交易限值，且订单下仅一件商品时，可以自跨境电商零售渠道进口，按照货物税率全额征收关税和进口环节增值税、消费税，交易额计入年度交易总额，但年度交易总额超过年度交易限值的，应按一般贸易管理。
5. 跨境电子商务零售进口商品自海关放行之日起30日内退货的，可申请退税，并相应调整个人年度交易总额。