



第九节

进口环节增值税政策



第九节 进口环节增值税政策

知识点1: 进口货物增值税的一般规定

知识点2: 跨境电子商务零售进口商品征税



第九节 进口环节增值税政策

知识点1：进口货物增值税的一般规定

（一）纳税人

对报关进口的货物，以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人。

（二）征税范围

只要是报关进境的应税货物，不论是自行采购用于贸易，还是自用；不论是购进，还是国外捐赠（免税进口的货物除外）。



第九节 进口环节增值税政策

【提示】“来料加工”“进料加工”贸易方式进口国外的原材料、零部件等在国内加工后：

复出口→减免

未出口→补税



第九节 进口环节增值税政策

(三) 进口货物的适用税率：13%、9%

【提示】进口空载重量在25吨以上的飞机减按5%征收进口环节增值税；进口抗癌药品和罕见病药品减按3%征收进口环节增值税。



第九节 进口环节增值税政策

（四）进口货物应纳税额的计算

1. 计算公式：

进口增值税 = 组成计税价格 × 税率

组成计税价格 = 关税计税价格 + 关税 + (消费税)

= (关税计税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率)

计税价格（到岸价格）= 货价 + 货物运抵我国关境内输入

地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等

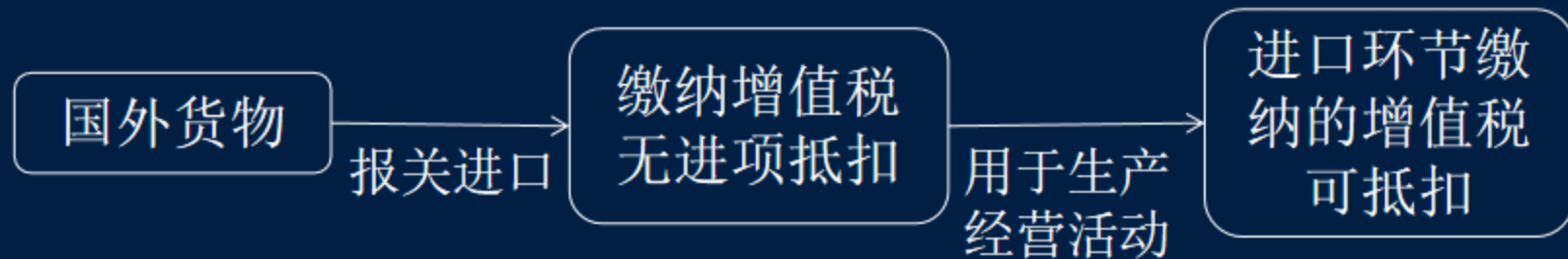


第九节 进口环节增值税政策

2. 注意问题:

(1) 进口环节**应纳**增值税：**不得**抵扣任何税额（包括在国外已纳的任何税额）

(2) 进口环节**已纳**增值税：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**。





第九节 进口环节增值税政策

【案例1】某服装生产企业为增值税一般纳税人，2025年3月进口一批产品，买价85万元，境外运费及保险费共计5万元（假设关税率为10%）。

要求：计算进口增值税。

解析：关税计税价格 $=85+5=90$ （万元）

关税 $=90\times 10\%=9$ （万元）

组价 $=90+9=99$ （万元）

进口环节缴纳增值税 $=99\times 13\%=12.87$ （万元）



第九节 进口环节增值税政策

【案例2】某服装生产企业为增值税一般纳税人，2025年3月进口一批产品，买价85万元，境外运费及保险费共计5万元（假设该产品属于应税消费品，消费税税率为10%，关税率为10%）。

要求：计算进口增值税及消费税。

解析：关税计税价格 $=85+5=90$ （万元）

关税 $=90\times 10\%=9$ （万元）

组价 $=(90+9)\div (1-10\%)=110$ （万元）

进口环节缴纳增值税 $=110\times 13\%=14.3$ （万元）

进口环节缴纳消费税 $=110\times 10\%=11$ （万元）



第九节 进口环节增值税政策

知识点2：跨境电子商务零售进口商品征税

按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税。

1. 纳税义务人：**购买**跨境电子商务零售进口商品的个人；

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。

3. 计税价格：**实际交易价格**（包括货物零售价格、运费和保险费）。



第九节 进口环节增值税政策

4. 对跨境电子商务零售进口商品计税：

(1) 单次交易限值：人民币5 000元

个人年度交易限值：人民币26 000元

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%，进口增值税、消费税按法定税额70%征收；

增值税=组价×增值税税率×70%

消费税=组价×消费税税率×70%



第九节 进口环节增值税政策

(2) 计税价格超过5 000元**单次**交易限值但低于26 000元年度交易限值，且订单下仅一件商品时，可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（三税全征）。



第九节 进口环节增值税政策

5. 退税：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。
6. 已经购买的电商进口商品属于消费者个人使用的最终商品，不得进入国内市场再次销售。



第九节 进口环节增值税政策

【例题·多选题】（2023年）关于跨境电子商务零售进口商品，征收增值税，下列说法正确的有（ ）。

- A. 购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人
- B. 电子商务企业、电子商务交易平台、企业或物流企业作为代收代缴义务人
- C. 跨境电子商务企业、电子商务交易平台、企业或物流企业，商品自海关放行之日起60日内退货的，可以申请退税
- D. 超过单次交易限值，累加后超过个人年度交易限值的单次交易，按一般贸易方式全额征税
- E. 已购买的电商进口商品可以进入国内市场再次销售



第九节 进口环节增值税政策

答案：ABD

解析：选项C，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；选项E，已经购买的电商进口商品属于消费者个人使用的最终商品，不得进入国内市场再次销售。