



第七节 进口应税消费品应纳 消费税的计算



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

本节知识点

知识点1: 进口应税消费品的基本规定

知识点2: 部分成品油进口环节消费税政策



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

知识点1：进口应税消费品的基本规定

（一）纳税义务人：进口或代理进口应税消费品的单位和个人。

（二）税目和税率：依《消费税税目税率表》执行。



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

（三）组成计税价格及应纳税额计算

1. 计税方法：从价、从量、复合计税办法。

（1）从价定率计税

应纳税额 = 组成计税价格 × 消费税税率

组成计税价格 = (关税计税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税比例税率)

（2）从量定额计税（成黄啤）

应纳税额 = 进口应税消费品数量 × 消费税定额税率



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

(3) 复合计税（进口卷烟、白酒）

应纳税额 = 组价 $\times$ 消费税税率 + 从量消费税

组价 = (关税计税价格 + 关税 + 从量消费税) $\div$ (1 - 消费税税率)



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

【总结】从价计征组成计税价格

自产自用	$(\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$ 【提示】有当月按当月→无当月，按上月或最近月份→也无，找组价
委托加工	$(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$ 【提示】受托方同类应税消费品销售价格→组价
进口	$(\text{关税计税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

【案例】甲公司从境外进口一批高档化妆品，经海关核定，关税的完税价格为54 000元，进口关税税率为25%，消费税税率为15%。

(1) 计算进口环节消费税。

解析：组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税比例税率) = (54 000 + 54 000 × 25%) ÷ (1 - 15%) = 79 411.76 (元)

应纳消费税额 = 组成计税价格 × 消费税比例税率 = 79 411.76 × 15% = 11 911.76 (元)。



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

【案例】甲公司从境外进口一批高档化妆品，经海关核定，关税的完税价格为54 000元，进口关税税率为25%，消费税税率为15%。

(2) 计算进口环节增值税。

解析：应纳增值税额 = $79\,411.76 \times 13\% = 10\,323.53$ （元）



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

（四）小汽车进口环节消费税

对我国驻外使领馆工作人员、外国驻华机构及人员、非居民常住人员、政府间协议规定等应税（消费税）进口自用，且完税价格130万元及以上的超豪华小汽车消费税，按照生产（进口）环节税率和零售环节税率（10%）加总计算，由海关代征。



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

（五）征收管理

1. 进口应税消费品，于报关进口时缴纳消费税，由海关代征；
2. 由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税；
3. 自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起15日内缴纳税款。



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

知识点4：部分成品油进口环节消费税政策

对归入不同税号的成品油，分别视同石脑油、燃料油的单位税额征收进口环节消费税。