

### 第三节 应纳税额的计算

#### 【知识点】进口环节计税★★★

##### 一、进口消费税征管规定

纳税义务发生时间	报关进口时
纳税人	进口人或其代理人
纳税地点	报关地海关
缴库期限	填发进口消费税专用缴款书之日起 15 日内

##### 二、进口消费税税额计算

从量定额	应纳税额=应税消费品数量×消费税定额税率
从价定率	组成计税价格=(关税计税价格+关税)÷(1-消费税比例税率) 应纳税额=组成计税价格×消费税比例税率
复合计税	组成计税价格=(关税计税价格+关税+进口数量×消费税定额税率)÷(1-消费税比例税率) 应纳税额=组成计税价格×消费税比例税率+进口数量×消费税定额税率

**【提示】**进口环节缴纳消费税后，再对外销售一般无须再计税。卷烟、电子烟和超豪华小汽车需缴纳二道消费税的情形除外。

**【例题·单选题】**2023年12月，某公司进口10箱卷烟，经海关审定的关税计税价格为22万元/箱，关税税率50%，消费税税率56%，定额税率150元/箱。该公司当月进口环节应纳消费税（ ）万元。

- A. 100.80
- B. 288.88
- C. 420.34
- D. 1183.64

**答案：**C

**解析：**进口环节应纳消费税=[10×22×(1+50%)+10×150÷10000]÷(1-56%)×56%+10×150÷10000=420.34（万元）。