



第六节

进口环节增值税的征收



第六节 进口环节增值税的征收

一、进口环节增值税的征收范围及纳税人

（一）征收范围

申报进入我国海关境内的货物，均应缴纳增值税（进料加工、来料加工除外）。

（二）纳税人

进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人。



第六节 进口环节增值税的征收

二、进口货物增值税的适用税率

【提示】无论一般纳税人，还是小规模纳税人，进口货物均按照**增值税税率**计算缴纳增值税，**不能适用征收率**；

特殊规定：对进口**抗癌药品、罕见病药品**，减按3%征收进口环节增值税。



第六节 进口环节增值税的征收

三、进口货物增值税应纳税额计算

按照组成计税价格和适用税率（9%或13%）计算应纳税额，**不得抵扣任何税额。**

进口应纳增值税 = 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



第六节 进口环节增值税的征收

1. 在计算进口环节的应纳增值税税额时不得抵扣任何税额。
2. 纳税人进口货物缴纳的增值税可以作为进项税额进行抵扣，抵扣时取得的海关进口货物增值税专用缴款书，是计算增值税进项税额的唯一依据；
3. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税和进口环节增值税、消费税，以**实际交易价格（包括货物零售价格、运费和保险费）**作为计税价格——具体内容我们在第7章关税中加以介绍。



第六节 进口环节增值税的征收

进口货物应纳税款的计算顺序

(1) 确定关税计税价格

关税计税价格（到岸价格） = 货价 + 货物运抵我国关境输

入地点**起卸前**的包装费、保险费和其他服务费

(2) 缴纳关税

(3) 如属于消费税征税范围，计算缴纳消费税

(4) 缴纳增值税

可以单独出计算题，也可作为综合题的一项业务进行考核。



第六节 进口环节增值税的征收

四、进口货物增值税的管理

1. 进口货物的增值税由海关代征；

2. 纳税义务发生时间：报关进口当日；

纳税地点：进口货物报关地海关；

纳税期限：应当按照海关规定的期限申报并缴纳税款。

谢谢 观看
THANK YOU