



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

一、纳税人

进口或代理进口应税消费品的单位和个人，为进口应税消费品消费税的纳税人。



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

二、进口应税消费品组成计税价格及应纳税额计算

组成计税价格 = 关税计税价格 + 关税 + 消费税

1. 实行从价定率办法计征消费税的

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

应纳消费税 = 组成计税价格 × 消费税比例税率

应纳增值税 = 组成计税价格 × 增值税税率



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

2. 实行复合计税办法计征消费税的

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)

应纳消费税 = 组成计税价格 × 消费税比例税率 + 进口数量 × 消费税定额税率

应纳增值税 = 组成计税价格 × 增值税税率



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

【例】位于县城的某运输公司为增值税一般纳税人，具备国际运输资质，2026年6月经营业务如下：

进口轻型商用客车3辆自用，经海关核定的成交价共计57万元、运抵我国境内输入地点起卸前的运费6万元、保险费3万元。

（其他相关资料：假定进口轻型商用客车的关税税率为20%、消费税税率5%。）



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

计算进口轻型商用客车应缴纳的增值税。（关税、增值税、消费税结合）

第一步：计算关税计税价格（关税时学习）

$$\text{关税计税价格} = 57 + 6 + 3 = 66 \text{（万元）}$$

第二步：计算关税

$$\text{关税} = 66 \times 20\% = 13.2 \text{（万元）}$$



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

第三步：计算组成计税价格 = $(66 + 13.2) / (1 - 5\%)$
= 83.37（万元）

第四步：计算消费税

消费税 = 组成计税价格 $\times$ 消费税税率 = $83.37 \times 5\% = 4.17$
（万元）



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

第五步：计算进口环节增值税

进口环节增值税 = 组成计税价格 × 增值税税率 = $83.37 \times 13\% = 10.84$ （万元）

第六步：别忘进项税。



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

【思考】若进口非应税消费品，进口环节增值税如何计算？

答案：

组成计税价格 = 关税计税价格 + 关税

应纳税额 = 组成计税价格 × 增值税税率



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

【例】位于市区的某动漫软件公司为增值税一般纳税人，2025年7月经营业务如下：

（1）进口一台机器设备，关税计税价格为720000元，关税为86400元。

要求：

（1）计算业务（1）应缴纳的进口环节增值税。



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

答案：

组成计税价格=关税计税价格+关税

$=720000+86400=806400$ （元）

业务（1）应缴纳的进口环节增值税

$=806400\times 13\%=104832$ （元）



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

【例】2026年9月某增值税小规模纳税人从国外进口设备一台，关税计税价格80000元人民币，假定关税税率12%，计算进口环节应缴纳的增值税。

答案：

小规模纳税人，进口计税时也适用税率，不适用征收率。

其进口环节应纳增值税 $=80000 \times (1+12\%) \times 13\% = 11648$ （元）。



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

组成计税价格总结

具体情况	从价计征消费品组价	复合计征消费品组价
视同销售	$\text{组成计税价格} = \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$	$\text{组成计税价格} = [\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{自产自用数量} \times \text{消费税定额税率}] \div (1 - \text{消费税比例税率})$
委托加工	$\text{组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$	$\text{组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$
进口	$\text{组成计税价格} = (\text{关税计税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$	$\text{组成计税价格} = (\text{关税计税价格} + \text{关税} + \text{进口数量} \times \text{消费税定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$



第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

三、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90万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

四、征收管理

1.进口的应税消费品，于报关进口时缴纳消费税。

2.进口的应税消费品的消费税由海关代征。

3.进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税。

4.纳税人进口应税消费品，应当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