

第八节 进口环节增值税政策

一、进口货物增值税的一般规定

（一）纳税人

根据《增值税法》的规定，进口货物的单位和个人（包括个体工商户），为增值税的纳税人，应当依照规定缴纳增值税。

一般情况	进口货物的收货人（承受人）或办理报关手续的单位和个人
代理进口	以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人。
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
	购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人
	电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人

（二）征税范围

只要是报关进境的应税货物，均应当按照规定缴纳进口环节的增值税（免税进口的货物除外）。

【提醒】属于“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的，对进口的料、件按规定给予免税或减税，但这些进口免税、减税的料件若不能加工复出口，而是销往国内的，就要予以补税。

【单选题】甲进出口公司代理乙工业企业进口设备，同时委托丙货运代理人办理托运手续，海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司。该进口设备的增值税纳税人是（ ）。

- A. 甲进出口公司
- B. 乙工业企业
- C. 丙货运代理人

D. 国外销售商

答案：A

解析：对代理进口货物以海关开具的完税凭证上的纳税人为增值税纳税人。本题海关进口增值税专用缴款书上的缴款单位是甲进出口公司，因而该进口设备的增值税纳税人是甲进出口公司。

（三）进口环节增值税适用税率

进口环节增值税的适用税率与境内商品交易税率相同。

小规模纳税人，进口计税时也使用税率计税，不使用征收率。

【特殊情况】进口抗癌药品，减按 3%征收进口环节增值税。对进口罕见病药品，减按 3%征收进口环节增值税。

自 2014 年 1 月 1 日起，租赁企业一般贸易项下进口飞机并租给国内航空公司使用的，享受与国内航空公司进口飞机同等税收优惠政策，即进口空载重量在 25 吨以上的飞机减按 5%征收进口环节增值税。自 2014 年 1 月 1 日以来，对已按适用税率征收进口环节增值税的上述飞机，超出 5%税率的已征税款，尚未申报增值税进项税额抵扣的，可以退还。

（四）进口货物应纳税额的计算公式为：

组成计税价格＝关税计税价格＋关税＋消费税

应纳税额＝组成计税价格×税率

【备注】讲消费税、关税时细讲

【提醒】进口货物在海关缴纳的增值税，符合抵扣条件的，凭借海关进口增值税专用缴款书，可以从当期销项税额中抵扣。

（五）税收优惠政策

1. 暂时进境货物的增值税与消费税规定

项目	内容
基本政策	经海关批准暂时进境列举的 9 类货物，自进

	境之日起 6 个月内复运出境，在进境时纳税人向海关缴纳相当于应纳税款的保证金或者提供其他担保的，可以暂不缴纳进口环节增值税和消费税
	暂准进境货物在规定的期限内未复运出境的，海关应当依法征收进口环节增值税和消费税
	经纳税人申请，海关可以根据海关总署的规定延长复运出境的期限。

续表

项目	内容
适用货物 (9 种)	(1) 在展览会、交易会、会议及类似活动中展示或者使用的货物。 (2) 文化、体育交流活动中使用的表演、比赛用品。 (3) 进行新闻报道或者摄制电影、电视节目使用的仪器、设备及用品。 (4) 开展科研、教学、医疗活动使用的仪器、设备及用品。 (5) 在上述所列活动中使用的交通工具及特种车辆。 (6) 货样。 (7) 供安装、调试、检测设备时使用的仪器、工具。 (8) 盛装货物的容器。 (9) 其他用于非商业目的的货物

续表

项目	内容
9 种货物之外其他暂准进境货物	应当按照该货物的组成计税价格和其在境内滞留时间与折旧时间的比例分别计算征收进口环节增值税和消费税