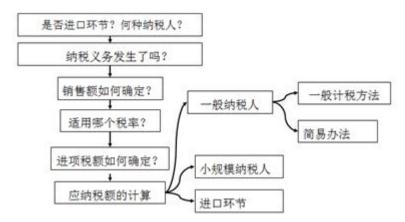
第二单元 增值税法律制度



考点 19: 进口货物应纳增值税的计算(★★)

纳税人进口货物,无论是一般纳税人还是小规模纳税人,均应按照组成计税价格和规定的税率计算应纳税额, 不允许抵扣发生在境外的任何税金。

1. 进口非应税消费品

应纳税额 =组成计税价格×税率

= (关税完税价格 +关税税额)×税率

【例题•单选题】甲公司为增值税一般纳税人, 2013年 5月从国外进口一批音响,海关核定的关税完税价格为 117万元,缴纳关税 11.7万元。已知增值税税率为 17%,甲公司该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算中,正确的是()。(2013年)

A. 117 × 17%=19.89 (万元)

B. (117+11.7) × 17%=21.879 (万元)

C. 117 ÷ (1+17%) × 17%=17 (万元)

D. (117+11.7) ÷ (1+17%) × 17%=18.7 (万元)

【答案】B

【解析】甲公司进口音响应缴纳的增值税税额 = (关税完税价格 +关税)×增值税税率 = (117+11.7)× 17% =21.879(万元)。

2. 进口应税消费品

应纳税额 =组成计税价格×税率

= (关税完税价格 +关税税额 +消费税税额)×税率

【案例 1】甲公司为增值税一般纳税人, 2017年 11月份进口一批高档化妆品,海关核定的关税完税价格为 70万元,甲公司缴纳进口关税 7万元、进口消费税 13.59万元。

【解析】

甲公司进口高档化妆品应纳增值税税额

- = (关税完税价格 +关税 +消费税)×增值税税率
- = (70+7+13.59) × 17%=15.4(万元)。

【案例 2】甲公司是增值税一般纳税人, 11月从国外进口一批原材料,海关审定的关税完税价格为 100万元,该批原材料分别按 10%和 17%的税率向海关缴纳了关税和进口环节增值税,并取得了海关进口增值税专用缴款书。该批原材料当月加工成产品后全部在国内销售,取得不含税销售收入 200万元,同时支付运输费,取得的增值税专用发票上注明的运费金额为 8万元。

【解析】

- (1) 进口原材料的应纳增值税税额 = (100+100×10%) × 17%=18.7 (万元);
- (2) 允许抵扣的增值税进项税额 =18.7+8× 11%=19.58 (万元);
- (3) 国内销售环节应纳增值税税额 =200× 17%-19.58=14.42(万元)。