

2010年《初级经济法》预习辅导第四章(28)初级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644142.htm (五)进口关税计算与进口消费税、进口增值税的关系表

进口货物进口环节税金税额计算公式

属于应税消费品进口关税 关税 = 关税完税价格 × 关税税率

进口消费税 进口消费税 = (关税完税价格 关税) ÷ (1-消费税税率) × 消费税税率

进口增值税 进口增值税 = (关税完税价格 关税) ÷ (1-消费税税率) × 17%

属于非应税消费品进口

关税 关税 = 关税完税价格 × 关税税率

进口增值税 进口增值税 = (关税完税价格 关税) × 17% (13%)

【解释】纳税人进口消费税应税产品(如化妆品、香烟)时，需要同时计算关税、进口消费税、进口增值税。

但纳税人进口消费税非应税产品(如计算机、机器设备)时，只需要计算关税、进口增值税。

1、交消费税的 (1)关税=关税完税价格 × 关税税率 (2)进口

消费税=(关税完税价格 关税)/(1消费税税率) × 消费税税率 (3)

进口增值税=(关税完税价格 关税 消费税) × 增值税税率 举例

：某企业进口烟丝，消费税税率是30%，关税完税价格100万

元，关税的税率40%，增值税税率17%， 关税=100

× 40%=40(万元) 消费税=(100 40)/(130%) × 30%=60(万元) 增值

税=(100 40)/(130%) × 17%=34(万元) 2、不交消费税的 (1)关

税=关税完税价格 × 关税税率 (2)进口增值税=(关税完税价格

关税) × 增值税税率 举例：某企业进口设备，其关税完税价

格100万元，关税的税率40%，增值税税率17% 关税=100

× 40%=40(万元) 增值税=(100 40) × 17%=23.8(万元) 【例432】

某进出口公司进口摩托车1000辆，经海关审定的货价为180万

美元。另外，运抵我国关境内输入地点起卸包装费10万美元，运输费8万美元，保险费2万美元。假设人民币汇价为1美元=7.81元人民币。该批摩托车进口关税税率为23%。计算进口该批摩托车应缴纳的关税税额。【解析】1、该批摩托车的完税价格=180 10 8 2=200(万美元) 应缴关税税额=200 × 7.81 × 23%=359.26(万元) 2、假设摩托车消费税税率为10%，增值税税率为17%，则进口消费税=(200 × 7.81 359.26)/(1-10%) × 10%=213.47(万元) 进口增值税=(200 × 7.81 359.26)/(1-10%) × 17%=362.9(万元) 六、关税征收管理 1、纳税地点：货物进(出)境地海关 采集者退散百考试题论坛 2、申报时间 (1)进口货物自运输工具申报进境之日起14日内。(2)出口货物在运抵海关监管区后装货的24小时以前。 3、纳税期限 来源

：www.examda.com (1)在海关填发税款缴纳书之日起15日内向指定银行缴纳。(2)未按期缴纳的，从滞纳之日起，按日加收“万分之五”的滞纳金。 4、纳税人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过6个月。【例题】某公司进口一批货物，海关于2008年3月1日填发税款缴纳书，但公司迟至3月27日才缴纳500万元的关税。海关应征收关税滞纳金()。 A、2.75万元 B、3万元 C、6.5万元 D、6.75万元 答案：B 解析：关税纳税期限是海关填发税款缴纳书之日起15日内，未在期限内缴纳税额构成关税滞纳。本题从3月16日开始关税滞纳，滞纳天数为16日~27日，共12天。滞纳金=滞纳关税税额 × 滞纳金征收比率(0.5‰) × 滞纳天数=500 × 0.5‰ × 12=3(万元)。 计算分析题讲解 【案例1】 【2007年考题】某服装公司为增值税一般纳税人。2006年10月份从国外进口

一批服装面料，海关审定的完税价格为50万元，该批服装布料分别按5%和17%的税率向海关缴纳了关税和进口环节增值税，并取得了相关完税凭证。该批服装布料当月加工成服装后全部在国内销售，取得销售收入100万元(不含增值税)，同时支付运输费3万元(取得运费发票)。已知：该公司适用的增值税税率为17%。要求：(1)计算该公司当月进口服装布料应缴纳的增值税税额。(2)计算该公司当月允许抵扣的增值税进项税额。(3)计算该公司当月销售服装应缴纳的增值税税额。

【案例1答案】(1)进口关税=50*5%=2.5(万元) 进口环节应缴纳增值税=(50+2.5) × 17%=8.93(万元) (2)当月允许抵扣的增值税进项税额=8.93-3 × 7%=9.14(万元) (3)销项税额=100 × 17%=17(万元) 应缴纳的增值税额=17-9.14=7.86(万元)

【例题2】某中外合资化妆品生产企业为增值税一般纳税人，2009年1月发生以下业务：(1)从国外进口一批散装化妆品，支付给国外的货价120万元、运抵我国海关前的运杂费和保险费30万元，已验收入库。(2)进口机器设备一套，支付给国外的货价35万元、运抵我国海关前的运杂费和保险费5万元，已验收入库。(3)本月企业将进口的散装化妆品全部生产加工为成套化妆品7800件，对外批发销售7000件，取得不含税销售额290万元。向消费者零售800件，取得含税销售额51.48万元。(化妆品的进口关税税率为40%、消费税税率为30%。机器设备的进口关税税率为20%) 要求：根据上述资料及税法相关规定，回答下列问题：(1)计算进口散装化妆品应缴纳的消费税。(2)计算进口散装化妆品应缴纳的增值税。(3)计算进口机器设备应缴纳的增值税。(4)计算该企业国内生产销售环节应缴纳的增值税。(5)计算该企业国内生产销售环节应缴纳的消费税。 【答

案2】 (1)进口散装化妆品应纳的关税=关税完税价格×关税税率=(120 30)×40%=60(万元) 进口散装化妆品应纳的消费税=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税税率)×消费税税率=(150 60)÷(1-30%)×30%=90(万元) (2)进口散装化妆品应纳的增值税=(关税完税价格+关税+消费税)×增值税税率=(150 60 90)×17%=51(万元) (3)进口机器设备应纳的增值税：进口机器设备应纳的关税=关税完税价格×关税税率=(35 5)×20%=8(万元) 进口机器设备应纳的增值税=(关税完税价格+关税)×增值税税率=(40 8)×17%=8.16(万元) (4)国内生产销售化妆品应缴纳增值税额=[290 51.48÷(1 17%)]×17%-51-8.16=-2.38(万元) (5)国内生产销售化妆品应缴纳消费税税额=[290 51.48÷(1 17%)]×30%-90=10.20(万元) 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com