

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第31讲：进口应纳税及出口应退税额的计算 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77335.htm 进口应税消费品应纳税额计算 本节学习要求：（一）了解进口应税消费品的基本规定（二）熟悉组成计税价格的确定 具体内容如下：一、进口应税消费品的基本规定 1、课税对象——进口商品总值（到岸价格 + 关税 + 消费税） 2、应纳税额的计算（1）.从价定率：应纳税额=组成计税价格×消费税税率 组成计税价格=（关税完税价格 + 关税）÷（1 - 消费税税率）（2）.从量定额办法计税：啤酒、黄酒、汽油、柴油 应纳税额=进口应税消费品数量×单位税额（3）进口卷烟应纳税额计算 应纳消费税税额 = 进口卷烟消费税组成计税价格×进口卷烟消费税适用比例税率 + 海关核定的进口卷烟数量×消费税定额税率 其中：进口卷烟消费税组成计税价格 = （关税完税价格 + 关税 + 消费税定额税）/（1 - 进口卷烟消费税适用比例税率） 消费税定额税率为每标准箱150元，每标准条0.6元 进口卷烟消费税适用比例税率在确定时要注意：每标准条进口卷烟适用比例税率的价格 = （关税完税价格 + 关税 + 消费税定额税率）/（1-30%） 如果每标准条进口卷烟适用比例税率的价格 > 50元人民币，适用比例税率45% 如果每标准条进口卷烟适用比例税率的价格 < 50元人民币，适用比例税率30% 【应用举例】某公司从境外进口10箱卷烟，经海关核定，关税的完税价格为100000元，关税25000元。每标准条进口卷烟适用比例税率的价格 = （100000 + 25000 + 150 × 10）/（1-30%）÷（10 × 250） = 72.29元 > 50元，所以，进

口卷烟的比例税率为45% 进口卷烟消费税组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税 + 消费税定额税) / (1 - 进口卷烟消费税适用比例税率) = (100000 + 25000 + 150 × 10) / (1-45%) =230000 应纳消费税税额 = 进口卷烟消费税组成计税价格 × 进口卷烟消费税适用比例税率 + 海关核定的进口卷烟数量 × 消费税定额税率 = 230000 × 45% + 10 × 150 = 105000元 【应用举例】某公司从境外进口一批化妆品，经海关核定，关税的完税价格为54000元，进口关税税率为25%，消费税税率为30%。计算应纳税额如下：组成计税价格= (关税完税价格 关税) ÷ (1 - 消费税税率) = (54000 54000 × 25%) ÷ (1 - 30%) = (54000 13500) ÷ 70%=96429 (元) 应纳税额=组成计税价格 × 适用税率 =96429 × 30%=28929 (元) 【应用举例】某商业企业2002年2月从国外进口一批护肤护发品，海关核定的关税完税价格为82000元 (关税税率为20%，消费税税率为8%)，已取得海关开具的完税凭证，2月份该企业把其中的一部分护肤护发品在国内市场销售，取得不含税销售收入112000元。假定该企业没发生其他增值税业务，销售环节应纳税额是 ()。 A.应纳消费税为8556.52元，应纳增值税为 18182.61元 B.应纳消费税为8556.52元，应纳增值税为857.39元 C.应纳消费税为0元，应纳增值税为18182.61元 D.应纳消费税为0元，应纳增值税为857.39元 答案：D 解析：组成计税价格= (82000 82000 × 20%) ÷ (1 - 8%) =106956.52 (元) 进口环节应纳增值税=106956.52 × 17%=18182.61 (元) 进口环节应纳消费税=106856.52 × 8%=8556.52 (元) 销售进口应税消费品应纳增值税=112000 × 17% - 18182.61=857.39 (元) 注意本题是问“销售环节”应纳税额。 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