

一、进口环节增值税的征收范围及纳税人

- 1、申报进入中国境内的货物，均应缴纳增值税（进料加工、来料加工除外）；
- 2、自 2018 年 6 月 1 日起，租赁期不满 1 年的，按照租赁征税的租赁飞机，海关停止代征进口环节增值税；
- 3、纳税人：对报关进口的货物，以进口货物的收货人或办理报关手续的单位和个人为进口货物的纳税人。

二、进口环节增值税的适用税率

与前面增值税税率的内容相同（无论一般纳税人还是小规模纳税人，进口货物均按照增值税税率计算缴纳增值税，不能适用征收率）。

三、进口环节增值税应纳税额的计算

- 1、一般纳税人和小规模纳税人，均按规定的组成计税价格和适用税率计算应纳税额。
- 2、组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税，进口应纳税额=组成计税价格*税率；（不得抵扣发生在中国境外的各种税金）。
- 3、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，以实际交易价格（包括货物零售价格、运费和保险费）作为完税价格。（单次交易限值为 5000 元，年度个人交易限值为 26000 元，限值以内，关税税率暂设为 0%；进口环节增值税、消费税暂按法定应纳税额的 70%征收）

四、进口环节增值税的管理

- 1、进口货物的增值税由海关代征。
- 2、纳税义务发生时间为报关进口的当天。