

增值税一般纳税人进口货物取得海关进口增值税专用缴款书，开具之日起360天内向主管税务机关报送《海关完税凭证抵扣请单》（电子数据），由请稽核比对，而且稽核比对结果为相符的，应在税务机关提供稽核比对结果的当月纳税申报期内申报抵扣，逾期的其进项税额不予抵扣。

### **进口增值税抵扣相关流程**

1、增值税一般纳税人签订进口货物合同后，要到当地的税务局做备案登记，注意要在签订合同5日内。有的地方不用登记备案，具体看当地税务局的规定。

2、在征期填录纳税报表时，要按照要求在申报系统中的海关增值税抵扣表上填列。缴款书上注明的增值税额就是可以抵扣的税额。

3、纳税人在海关专用缴款书开具之日起360日内申报抵扣，并且货款必须已经支付。另外进口增值税发票上的合同号也要和企业签订的进口货物合同的编号一致才能抵扣。

### **什么是进口增值税？**

进口增值税，进口增值税是专门对进口环节的增值额进行征税的一种增值税，属于流转税的一种。

### **纳税人进口增值税允许抵扣的条件？**

纳税人在取得海关缴款书后按照有关规定提交海关缴款书相关信息申请稽核比对。税务机关将纳税人提交的信息与海关传输的信息进行稽核，比对相符后其增值税额方能作为进项税额在销项税额中抵扣，逾期未提交的进项税额不予抵扣。

### **进口增值税的计算方法**

根据《国家税务总局海关总署关于进口货物征收增值税、消费税有关问题的通知》规定，纳税人进口货物，按照组成计税价格和规定的增值税税率计算应纳税额，不得抵扣任何税额（在计算进口环节的应纳增值税税额时，不得抵扣发生在我国境外的各种税费）。组成计税价格和应纳税额计算公式为：

组成计税价格=关税完税价格+关税+消费税

应纳税额=组成计税价格×税率

需要注意的是，进口货物增值税的组成计税价格中已包括已纳关税税额，如果进口货物属于消费税应税消费品，其组成计税价格中还要包括进口环节已纳消费税税额。

进口增值税计算公式：进口增值税=（关税完税价格+关税）/（1-消费税率）×增值税率。