

2021年税务师《税法一》

习题班

主讲：陈英老师

第十章 关税

知识点 1: 关税的特点及分类

【单选题 1】如果对一种进口商品同时定有从价税和从量税两种税率，但征税时选择其中一种计征，这种征税方法被称为（ ）。

- A. 复合税 B. 选择税 C. 滑准税 D. 配额税

【答案】B

【解析】在税则的同一税目中，有从价和从量两种税率，征税时由海关选择其中一种计征的称为选择税。

知识点 2: 关税的纳税义务人

【单选题】下列关于关税纳税义务人的说法错误的是（ ）。

- A. 对于携带进境的物品，推定其携带人为所有人
B. 对分离运输的行李，推定相应的进出境旅客为所有人
C. 对以邮递方式进境的物品，推定其收件人为所有人
D. 以邮递或其他运输方式出境的物品，推定其收件人为所有人

【答案】D

【解析】以邮递或其他运输方式出境的物品，推定其寄件人或托运人为所有人。

知识点 3: 关税的税率

【单选题 1】下列关于关税税率运用的表述中，错误的是（ ）。

- A. 进出口货物，应当适用海关接受该货物申报进口或者出口之日实施的税率
B. 已申报进境并放行的保税货物需要纳税的，应适用原申报进口日实施的税率
C. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
D. 因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物，应当适用违反规定的行为发生之日实施的税率

【答案】B

【解析】已申报进境并放行的保税货物需要纳税的，应适用海关接受纳税人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率。

知识点 4: 完税价格及应纳税额计算

【多选题 1】下列各项中，应当计入进口货物关税完税价格的有（ ）。

- A. 由买方负担的购货佣金
B. 由买方负担的境外包装材料费用
C. 由买方负担的境外包装劳务费用
D. 由买方负担的进口货物视为一体的容器费用
E. 机械设备进口后的安装费用

【答案】BCD

【解析】由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费要计入关税完税价格，购货佣金不计入关税完税价格。由买方负担的境外包装材料费用、劳务费用、与进口货物视为一体的容器

费用都是要计入关税完税价格的。

【多选题 2】下列费用未包括在进口货物的实付或者应付价格中，应当计入完税价格的有（ ）。

- A. 报关时海关代征的增值税和消费税
- B. 买方需向卖方或者有关方支付的与进口货物有关的且符合进口条件的特许权使用费
- C. 货物运抵境内输入地点起卸后的运输费用和保险费
- D. 卖方直接或间接从买方对该货物进口后转售、处置或使用所得中获得的收益
- E. 支付给中间人的经纪费

【答案】 BDE

【解析】税法规定，由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费，计入进口货物的完税价格。进口关税及国内税收、货物运抵境内输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费，不得计入完税价格。

【单选题 3】某单位进口小轿车 100 辆，每辆小轿车货价 18 万元，运抵我国海关前发生的运输费用、保险费用无法确定，经海关查实其他运输公司相同业务的运输费用占货价的比例为 2%。关税税率为 30%，应向海关缴纳关税（ ）万元。

- A. 550.80
- B. 456.40
- C. 552.45
- D. 551.35

【答案】 C

【解析】进口货物的运输费、保险费应当按照实际支付的费用计算，如果进口货物的运输费、保险费用无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（运费额）计算运费；按照“货价+运费”两者总额的 3% 计算保险费。运费 = $18 \times 100 \times 2\% = 36$ （万元）保险费 = $(18 \times 100 + 36) \times 3\% = 5.51$ （万元）应纳关税 = $(100 \times 18 + 36 + 5.51) \times 30\% = 552.45$ （万元）

【单选题 4】某公司将一台价值 150 万元人民币的机械设备运往境外修理，出境时向海关报明，并在规定期限内复运进境，已知该公司支付境外修理费 7 000 美元，料件费 2 500 美元，复运进境的运输费 2 000 美元、保险费 400 美元。当期汇率 1 美元 = 6.7 元人民币，该设备适用关税税率 10%，则该公司将该设备复运进境时应缴纳的进口关税为（ ）元。

- A. 4 690
- B. 7 705
- C. 6 365
- D. 7 973

【答案】 C

【解析】运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外修理费和料件费为基础确定完税价格。进口关税 = $(7\,000 + 2\,500) \times 10\% \times 6.7 = 6\,365$ （元）

【单选题 5】某公司将一台价值 150 万元人民币的机械设备运往境外加工，出境时向海关报明，并在规定期限内复运进境，已知该公司支付境外加工费 7 000 美元，料件费 2 500 美元，复运进境的运输费 2 000 美元、保险费 400 美元。当期汇率 1 美元 = 6.7 元人民币，该设备适用关税税率 10%，则该公司将该设备复运进境时应缴纳的进口关税为（ ）元。

- A. 4 690
- B. 7 705
- C. 6 365
- D. 7 973

【答案】 D

【解析】运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境，以境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。进口关税 = $(7\,000 + 2\,500 + 2\,000 + 400) \times 10\% \times 6.7 = 7\,973$ （元）

【单选题 6】2018 年 3 月 1 日，某公司经批准进口一台符合国家特定免征关税的科研设备用于研发项目，设备进口时经海关审定的完税价格折合人民币 800 万元，海关规定的监管期为 5 年；2020 年 2 月 28 日，公司研发项目完成以后，将已提折旧 200 万元的免税设备出售给另一家企业，已知海关接受申报办理纳税手续之日实施的关税税率为 20%。该公司应补缴的关税为（ ）万元。

- A. 96 B. 56 C. 140 D. 180

【答案】A

【解析】减税或免税进口的货物需补税时，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分作为完税价格，其计算公式为：完税价格=海关审定的该货物原进口时的价格×[1-补税时实际已进口的时间（月）÷（监管年限×12）]；应补缴的关税=800×[1-24÷（5×12）]×20%=96（万元）。

【单选题 7】下列出口货物成交价格包含的税费中应计入出口货物关税完税价格的是（ ）。

- A. 运至我国境内输出地点装载后的相关费用
B. 出口关税税额
C. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费
D. 运至我国境内输出地点装载前的运输费用的保险费

【答案】D

【解析】选项 ABC 不计入出口货物关税完税价格。

【单选题 8】我国某公司 2020 年 3 月从国内甲港口出口一批锌锭到国外，货物成交价格 170 万元（不含出口关税），其中包括货物运抵甲港口装载前的运输费 10 万元。甲港口到国外目的地港口之间的运输保险费 20 万元。锌锭出口关税税率为 20%。该公司出口锌锭应缴纳的出口关税为（ ）万元。

- A. 25.6 B. 29.6 C. 31.6 D. 34

【答案】D

【解析】出口货物的完税价格由海关以该货物的成交价格为基础审查确定，并应当包括货物运至中华人民共和国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费。下列税收、费用不计入出口货物的完税价格：（1）出口关税；（2）在货物价款中单独列明的货物运至中华人民共和国境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费。所以应纳关税=170×20%=34（万元）

【单选题 9】2020 年 8 月 1 日某公司进口一批高档化妆品，成交价格为 20 万元人民币，关税税率 30%，从起运地至输入地点起卸前的运费 2 万元人民币，进口货物的保险费无法确定，从海关监管区至公司仓库的运保费 0.6 万元。海关于 2020 年 8 月 5 日填发税款缴款书，该公司于 2020 年 8 月 10 日缴纳税款。已知，高档化妆品的消费税税率为 15%。下列说法正确的是（ ）。

- A. 该批高档化妆品的关税完税价格为 22 万元
B. 该公司应缴纳进口环节消费税为 4.3 万元
C. 该公司应缴纳关税 6.78 万元
D. 该公司应缴纳进口环节增值税为 4.39 万元

【答案】D

【解析】关税完税价格=20+2+（20+2）×3%=22.07（万元）
应缴纳关税=22.07×30%=6.62（万元）

应缴纳的消费税= (22.07+6.62) ÷ (1-15%) × 15%=5.06 (万元)
 应缴纳的增值税= (22.07+6.62) ÷ (1-15%) × 13%=4.39 (万元)
 进口环节税金合计=6.62+5.06+4.39=16.07 (万元)

知识点 5: 税收优惠

【多选题】以下符合关税条例法定免税规定的有 ()。

- A. 关税税额在人民币 50 元以下的一票货物
- B. 有商业价值的广告品和货样
- C. 外国政府、国际组织、国际友人和港、澳、台同胞无偿赠送的物资
- D. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
- E. 海关放行后遭受损失的货物

【答案】AD

【解析】关税法定免税项目包括：

- (1) 关税、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 50 元以下的一票货物；
- (2) 无商业价值的广告品和货样；
- (3) 外国政府、国际组织无偿赠送的物资；
- (4) 在海关放行前遭受损失的货物；损坏的货物，可以根据海关认定的受损程度减征；
- (5) 规定数额以内的物品；
- (6) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品；
- (7) 缔结或者参加的国际条约规定减征、免征的货物、物品。

知识点 6: 征收管理

【单选题 1】下列关于关税的说法中，正确的是 ()。

- A. 关税纳税人因不可抗力不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续，延期纳税最长不超过 3 个月
- B. 因纳税人违反海关规定造成少征或漏征关税，关税追征期为自纳税人应缴纳税款之日起 5 年，并加收万分之五的滞纳金
- C. 如纳税义务人自缴款期限届满之日起 3 个月仍未缴纳税款，经海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施
- D. 出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 14 日内，应由进出口货物的纳税人向货物进境地海关申报

【答案】C

【解析】选项 A，关税纳税人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续，延期纳税最长不超过 6 个月；选项 B，因纳税人违反海关规定造成少征或漏征关税，关税追征期为自纳税人应缴纳税款之日起 3 年，并加收万分之五的滞纳金；选项 D，出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 24 小时以前，应由进出口货物的纳税义务人向货物进（出）境地海关申报。

多征税款退还	海关发现	立即通知纳税义务人办理退税手续	纳税义务人应当自收到通知之日起 3 个月内办理有关退税手续
	纳税人发现	自缴纳税款之日起 1 年内，可以以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息；海关应当自受理退税申请之日起 30 日内查实并通知纳税义务人办理退还手续	

申请退还	自缴纳税款之日起 1 年内，可以申请退还关税，以书面形式向海关说明理由，提供原缴款凭证及相关资料	已征进口关税的货物，因品质或者规格原因，原状退货复运出境	海关应当自受理退税申请之日起 30 日内查实并通知纳税义务人办理退还手续。纳税义务人应当自收到通知之日起 3 个月内办理有关退税手续
		已征出口关税的货物，因品质或者规格原因，原状退货复运进境，并已重新缴纳因出口而退还的国内环节有关税收	
		已征出口关税的货物，因故未装运出口，申报退关的	
追征	由于纳税人违反海关规定造成短征关税	因纳税义务人违反规定而造成的少征或者漏征的税款，自纳税义务人应缴纳税款之日起 3 年以内可以追征，并从缴纳税款之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金	
补征	非因纳税人违反海关规定造成短征关税	海关发现少征或者漏征税款的，应当自缴纳税款或者货物、物品放行之日起 1 年内，向纳税义务人补征	
超过时效规定的期限，海关就丧失了追补关税的权力			

【多选题 2】下列措施中，属于《海关法》赋予海关可以采取的强制措施有（ ）。

- A. 书面通知纳税义务人开户银行或者其他金融机构暂停支付纳税义务人相当于应纳税款的存款
- B. 书面通知其开户银行或者其他金融机构从其存款中扣缴税款
- C. 将应税货物依法变卖，以变卖所得抵缴税款
- D. 扣留并依法变卖其价值相当于应纳税款的货物或者其他财产，以变卖所得抵缴税款
- E. 扣留纳税义务人价值相当于应纳税款的货物或者其他财产

【答案】BCD

【解析】选项 AE，属于保全措施。