

第四章税法概述及货物和劳务税法律制度

【考情分析】

本章为税法篇重要章节，其中增值税是最重要的税种，同时也是为学好其他税种奠定基础。考点众多，应在理解的基础上加以练习，对知识点准确的认知和把握，平时需要花时间去预习和听课。

多年考核分值均超过 15 分，各种题型都有考核，应注意的是，不定项有一点的综合性。

第四节城市维护建设税和教育费附加

知识点 1: 城建税 (★)

要素	内容	
纳税人	实际缴纳两税（增值税、消费税）的单位和个人。	
税率	市区	7%
	县城、镇	5%
	其他地区	1%
税率确定	(1) 由受托方代征、代扣增值税、消费税的单位和个人，其代征、代扣的城建税适用受托方所在地的税率。 (2) 流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，在经营地缴纳两税的，其城建税的缴纳按经营地适用税率执行。	
计税依据	实缴两税	
应纳税额	实缴两税×税率	
税收优惠	(1) 进口不征，出口不退； (2) 对两税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随两税附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还。	

知识点 2: 教育费附加 (★)

要素	内容	
纳税人	实际缴纳两税（增值税、消费税）的单位和个人。	
税率	3%	
应纳税额	应纳税额=实缴两税×3%	
减免规定	(1) 进口不征、出口不退； (2) 对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的教育费附加；但对由于减免增值税、消费税而发生退税的，可同时退还已征收的教育费附加。	

【例题·单选题】

(2020 年) 甲公司委托乙公司加工一批高档化妆品，材料费 20 000 元，加工费 3 360 元，该批产品没有同类产品销售价格，已知消费税税率为 15%，甲公司、乙公司所在地城市维护建设税的税率分别为 5%、7%，下列关于应纳城市维护建设税税额的计算中正确的是 ()。

- A. $(20\ 000 + 3\ 360) \times 15\% \times 5\% = 175.2$ 元
B. $(20\ 000 + 3\ 360) \times 15\% \times 7\% = 245.28$ 元
C. $(20\ 000 + 3\ 360) \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 5\% = 206.12$ 元
D. $(20\ 000 + 3\ 360) \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 7\% = 288.56$ 元

『正确答案』D

『答案解析』由受托方代扣代缴、代收代缴增值税、消费税的单位和个人，其代扣代缴、代收代缴的城市维护建设税按受托方所在地适用税率执行。委托加工高档化妆品由受托方（乙公司）代收代缴，甲公司应纳城市维护建设税 = (材料费 + 加工费) ÷ (1 - 消费税税率)

\times 消费税税率 \times 城市维护建设税税率 $= (20\ 000 + 3\ 360) \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 7\% = 288.56$ (元)。

【例题·单选题】

(2019年) 2018年12月甲企业当月应缴增值税30万元,实际缴纳20万元,应缴消费税28万元,实际缴纳12万元,已知教育费附加征收比率为3%,则该企业当月应缴纳的教育费附加计算正确的是()。

- A. $(30 + 28) \times 3\% = 1.74$ (万元)
- B. $(20 + 12) \times 3\% = 0.96$ (万元)
- C. $30 \times 3\% = 0.9$ (万元)
- D. $20 \times 3\% = 0.6$ (万元)

『正确答案』B

【例题·判断题】

(2019年) 对海关进口产品征收的增值税、消费税,不征收教育费附加。()

『正确答案』✓

第五节 车辆购置税法律制度

知识点 1: 车辆购置税的纳税人 (★)

(一) 概念

车辆购置税,是对在中国境内购置规定车辆的单位和个人征收的一种税。

(二) 车辆购置税纳税人

在我国境内购置规定的车辆的单位和个人。

购置行为: 购买、进口、自产、受赠、获奖、其他(拍卖、抵债、走私、罚没等)方式取得并自用的行为。

规定的车辆: 汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150ml的摩托车。

【例题·单选题】

(2018年) 下列各项中,不属于车辆购置税征税范围的是()。

- A. 电动自行车
- B. 汽车
- C. 挂车
- D. 有轨电车

『正确答案』A

知识点 2: 应纳税额计算 (★★★)

(一) 税率 10%

(二) 应纳税额 = 计税依据 \times 税率

(三) 计税依据

	计税依据 (同增值税)
购买自用	纳税人购买应税车辆而支付给销售者的全部价款和价外费用, 不包括增值税税款
进口自用	计税价格 = 关税完税价格 + 关税 + 消费税
自产自用应税车辆	按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定, 不包括增值税税款
以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆	按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定

纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低，又无正当理由的	由税务机关核定其应纳税额
----------------------------	--------------

【例题·单选题】

(2020年)甲公司2019年8月进口自用小汽车一辆，海关审定关税完税价格120万元，缴纳关税30万元、消费税50万元。已知，车辆购置税税率为10%。根据车辆购置税法律制度的规定，计算甲公司进口自用该小汽车应缴纳车辆购置税税额的下列算式中，正确的是()。

- A. $(120+30) \times 10\% = 15$ (万元)
- B. $(120+50) \times 10\% = 17$ (万元)
- C. $120 \times 10\% = 12$ (万元)
- D. $(120+30+50) \times 10\% = 20$ (万元)

『正确答案』D

知识点 3: 税收优惠 (★)

1. 外国驻华使领馆、国际组织驻华机构及其外交人员自用的车辆。
2. 解放军和武装警察部队列入军队武器装备订货计划的车辆。
3. 悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆(如:电力工程车、高空作业车)。
4. 设有固定装置的非运输专用作业车辆。
5. 城市公交企业购置的公共汽电车辆。

【例题·单选题】

(2018年)根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，免征车辆购置税的是()。

- A. 外国使馆购买自用的汽车
- B. 个人购买自用的汽车
- C. 企业自产自用的汽车
- D. 个人受赠自用的摩托车

『正确答案』A

【例题·单选题】

(2019年)根据车辆购置税法律制度的规定，下列车辆中，不属于车辆购置税免税项目的是()。

- A. 外国驻华使馆的自用小汽车
- B. 设有固定装置的非运输专用作业车辆
- C. 城市公交企业购置的公共汽电车
- D. 个人购买的经营用小汽车

『正确答案』D

知识点 4: 征收管理 (★)

纳税义务发生时间	纳税人购置应税车辆的当日。
纳税期限	自纳税义务发生之日起60日内。
纳税地点	(1) 纳税人购置需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向车辆登记注册地的主管税务机关申报纳税； (2) 纳税人购置不需要办理车辆登记注册手续的应税车辆，应当向纳税人所在地的主管税务机关申报纳税。
纳税环节	纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆注册登记前，缴纳车辆购置税。 【注意】 车辆购置税实行一次性征收，购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。

补税的情形	免税、减税车辆因转让、改变用途等原因不再属于免税、减税范围的，纳税人应当在办理车辆转移登记或者变更登记前缴纳车辆购置税。 【注意】计税价格以免税、减税车辆初次办理纳税申报时确定的计税价格为基准，每满1年扣减10%。
申请退税的情形	纳税人将已征车辆购置税的车辆退回车辆生产企业或者销售企业的，可以向主管税务机关申请退还车辆购置税。 【注意】退税额以已缴税款为基准，自缴纳税款之日起至申请退税之日，每满1年扣减10%。

第六节 关税

知识点1：关税纳税人及征税对象（★）

（一）关税纳税人

1. 关税是对进出境或关境的货物、物品征收的一种税。
2. 关税的纳税人

分类	内容
贸易性商品的纳税人	贸易性商品的纳税人是经营进出口货物的收、发货人。 具体包括： （1）外贸进出口公司； （2）工贸或农贸结合的进出口公司； （3）其他经批准经营进出口商品的企业。
物品的纳税人	（1）入境旅客随身携带的行李、物品的持有人； （2）各种运输工具上服务人员入境时携带自用物品的持有人； （3）馈赠物品以及其他方式入境个人物品的所有人； （4）个人邮递物品的收件人。

（二）征税对象

关税的征税对象是进出境的货物、物品。

对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，也应按规定收进口关税。

【例题·判断题】

（2017年）对于从境外采购进口的原产于中国境内的货物，应按规定征收进口关税。（）

『正确答案』√

知识点2：关税应纳税额的计算（★★★）

（一）关税税率

1. 关税的税率分为进口税率和出口税率两种。
2. 进口货物适用何种关税税率是以进口货物的原产地为标准的。
3. 进口税率的种类

种类	特点
普通税率	（1）原产于未与我国共同适用或订立最惠国税率，特惠税率或协定税率的国家或地区； （2）原产地不明
最惠国税率	（1）原产于共同适用最惠国条款的世贸组织成员； （2）原产于与我国签订最惠国待遇双边协定的国家； （3）原产于我国
协定税率	原产于与我国签订含有关税优惠条款的国家
特惠税率	原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的国家

关税配额税率	配额与税率结合，配额内税率较低，配额外税率较高
暂定税率	在最惠国税率的基础上，对特殊货物可执行暂定税率

4. 税率的确定

(1) 进出口货物，应当按照收发货人或者他们的代理人申报进口或者出口之日实施的税率征税；

(2) 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当按照装载此货物的运输工具申报进境之日实施的税率征税；

(3) 进出口货物的补税和退税，适用该进出口货物原申报进口或者出口之日实施的税率，但另有规定除外。

【例题·单选题】

(2019年)根据关税法律制度的规定，对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物，适用特定的关税税率。该税率为()。

- A. 普通税率
- B. 协定税率
- C. 特惠税率
- D. 最惠国税率

『正确答案』C

(二) 关税计税依据

1. 进口货物的完税价格

一般进口货物完税价格	以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。	
	计入完税价格的项目	货价+起卸前的包装费、运费、保费、劳务费+相关的特许权使用费(专利商标等)+卖方佣金。
	不计入完税价格的项目	买方佣金、回扣
卖方违反合同规定延期交货的罚款，卖方在货价中冲减时，罚款不能从成交价格中扣除。		

2. 出口货物的完税价格

出口货物应当以海关审定的货物售予境外的离岸价格，扣除出口关税后作为完税价格。

出口货物完税价格=离岸价格÷(1+出口税率)

【例题·多选题】

(2015年)根据关税的规定，下列各项中，应计入进口货物关税完税价格的有()。

- A. 货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费、保险费
- B. 货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费、保险费
- C. 支付给卖方的佣金
- D. 向境外采购代理人支付的买方佣金

『正确答案』AC

(三) 应纳税额的计算

计税依据	适用范围	计算公式
从价计征	一般进(出)口货物	应纳税额=应税进(出)口货物数量×单位完税价格×适用税率
从量计征	进口啤酒、原油等	应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额
复合计征	进口广播用录像机、放像机、摄像机等	应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额+应税进口货物数量×

	单位完税价格×适用税率
滑准税	滑准税是指关税的税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的一种税率形式，即“价格越高，税率越低”，税率为比例税率

【例题·单选题】

(2018年)根据关税法律制度的规定,下列关税应纳税额计算方法中,关税税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的是()。

- A. 从价税计算方法
- B. 复合税计算方法
- C. 滑准税计算方法
- D. 从量税计算方法

『正确答案』C

【例题·单选题】

(2019年)甲公司将一台设备运往境外修理,出境前向海关报关出口并在海关规定期限内复运进境,该设备经修理后的市场价格为500万元,经海关审定的修理费和料件费分别为15万元和20万元,计算甲公司该设备复运进境时进口关税完税价格的下列算式中,正确的是()。

- A. $500 - 15 = 485$ 万元
- B. $500 - 15 - 20 = 465$ 万元
- C. $500 + 15 + 20 = 535$ 万元
- D. $15 + 20 = 35$ 万元

『正确答案』D

『解析』出境时已向海关报明并在海关规定期限内复运进境的,以经海关审定的修理费和料件费作为完税价格。本题完税价格=15+20=35(万元)。

【例题·单选题】

(2020年)2019年9月甲公司进口生产设备一台,海关审定的货价45万元,运抵我国关境内输入地起卸前的运费4万元、保险费2万元。已知关税税率为10%。计算甲公司当月该笔业务应纳关税税额的下列算式中,正确的是()。

- A. $(45 + 4 + 2) \times 10\% = 5.1$ 万元
- B. $45 \div (1 - 10\%) \times 10\% = 5$ 万元
- C. $(45 - 2) \times 10\% = 4.3$ 万元
- D. $(45 - 4) \times 10\% = 4.1$ 万元

『正确答案』A

知识点 3: 关税的税收优惠 (★★)

分类	情形
法定减免	(1) 一票货物税额在人民币 50 元以下的; (2) 无商业价值的广告品及货样; (3) 国际组织、外国政府无偿赠送的物资; (4) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品; (5) 因故退还的中国出口货物,可以免征进口关税,但已征收的出口关税,不予退还; (6) 因故退还的境外进口货物,可以免征出口关税,但已征收的进口关税不予退还。
酌情减免	(1) 在境外运输途中或者在起卸时,遭受到损坏或者损失的;

	(2) 起卸后海关放行前,因不可抗力遭受损坏或者损失的; (3) 海关查验时已经破漏、损坏或者腐烂,经证明不是保管不慎造成的。
--	--

知识点 4: 关税的征收管理 (★★)

情形	内容
征收时间	1. 关税是在货物实际进出境时,即在纳税人按进出口货物通关规定向海关申报后、海关放行前一次性缴纳。 2. 海关签发税款缴款凭证当日起 15 日内,向指定银行缴纳税款。
暂不予放行旅客行李物品的情形	1. 旅客不能当场缴纳进境物品税款的; 2. 进出境的物品属于许可证件管理的范围,但旅客不能当场提交的; 3. 进出境的物品超出自用合理数量,按规定应当办理货物报关手续或其他海关手续,其尚未办理的; 4. 对进出境物品的属性、内容存疑,需要由有关主管部门进行认定、鉴定、验核的; 5. 按规定暂不予以放行的其他行李物品。
退税	(1) 由于海关误征,多缴纳税款的; (2) 海关核准免验的进口货物在完税后,发现有短卸情况,经海关审查认可的; (3) 已征出口关税的货物,因故未装运出口申报退关,经海关查验属实的。 【说明】 纳税人可以从缴纳税款之日起的 1 年内申请退税,逾期不予受理。
补征与追征	(1) 进出口货物完税后,如发现少征或漏征税款(非因收发货人或其代理人违规),海关有权在 1 年内予以补征; (2) 进出口货物完税后,如因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或漏征税款的,海关在 3 年内可以追缴。

【例题·单选题】

(2020 年) 根据关税法律制度的规定,进出口货物完税后,如因收发货人违反规定而造成少征或漏征税款,海关在一定期限内可以追缴。该期限为 ()。

- A. 3 年
- B. 6 年
- C. 4 年
- D. 5 年

『正确答案』A

『解析』因收、发货人或者其代理人违反规定而造成少征或者漏征关税的,海关可以在 3 年内追缴。