

注册会计师

税法

教材精讲班

第七章 关税法和船舶吨税法

本章考情分析

非重点章，考题多以客观题的形式出现，需要特别注意的是经常与进口消费税、进口增值税、进口车辆购置税一并出现在计算问答题或综合题当中，关税计算的正确与否，直接影响进口增值税、进口消费税、进口车辆购置税的计算。分值在6分左右。

本章基本结构框架

- 第一节 征税对象与纳税义务人
- 第二节 进出口税则
- 第三节 完税价格与应纳税额的计算（重点）
- 第四节 减免规定
- 第五节 征收管理
- 第六节 船舶吨税法

关税概念

关税是由海关根据国家制定的有关法律，以**进出关境的货物和物品**为征税对象而征收的一种商品税。

【注意】所谓“境”指关境。关境与国境有时不一致。

关境>国境

关税同盟、组成共同的关境、实施统一的关税法令和对外税则，如欧盟。

关境<国境

国家境内设立自由港、自由贸易区，如澳门是单独关境区。

第一节 征税对象与纳税人

一、征税对象

关税的征税对象是准许进出境的货物和物品。

1. 货物是指贸易性商品；
2. 物品指入境旅客随身携带的行李物品、个人邮递物品、各种运输工具上的服务人员携带进口的自用物品、馈赠物品以及其他方式进境的个人物品。

二、纳税人

具体情况	纳税人	
进口货物	收货人	
出口货物	发货人	
进出境 物品	物品的所有人	
	推定 为所 有人	携带进境的物品：携带人为所有人
		分离运输的行李：相应的进出境旅客为所有人

		以邮递方式进境的物品：收件人为所有人
		以邮递或其他运输方式出境的物品：寄件人或托运人为所有人

【例题·单选题】下列不属于关税纳税义务人的是（ ）。

- A. 进口货物的收货人
- B. 出口货物的发货人
- C. 邮递出口物品的收件人
- D. 进境物品的携带人

【答案】c