注册会计师

税法

习题精析班

考点 1: 关税的税率

【例题 1·单选题】2019 年 12 月 1 日, 某企业经海关审批免税进口一批货物, 12 月 8 日该货物报关入境; 后来该企业因经营范围改变, 于 2020 年 2 月 12 日经海关批准转让该货物, 2 月 20 日海关接受了企业再次填写的报关单, 当日办理相关补税手续。该批货物补征关税时使用的税率为 ()。

- A. 2019 年 12 月 1 日的税率
- B. 2019 年 12 月 8 日的税率
- C. 2020 年 2 月 12 日的税率
- D. 2020 年 2 月 20 日的税率

【答案】D

考点 2: 一般进口货物的完税价格

【例题 1·多选题】下列税费中, 应计入进口货物关税完税价格的有 ()。

- A. 进口环节缴纳的消费税
- B. 单独支付的境内技术培训费
- C. 由买方负担的境外包装材料费用
- D. 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用

【答案】CD

【解析】选项 AB 不计入进口货物关税完税价格。

考点 3: 出口货物完税价格

【例题 1·多选题】下列各项税费中, 应计入出口货物完税价格的有 ()。

- A. 货物运至我国境内输出地点装载前的保险费
- B. 货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用
- C. 货物出口关税
- D. 货价中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的运输费用

【答案】AB

【解析】出口货物的完税价格, 由海关以该货物向境外销售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。但其中包含的出口关税税额, 应当扣除。

【例题 2·单选题】某进出口公司 2021 年 7 月进口化妆品一批, 购买价 34 万元, 该公司另支付入关前运费 3 万元, 保险费无法确定。化妆品关税税率为 30%, 该公司应缴纳的关税为 () 万元。

- A. 10.20
- B. 10.23
- C. 11.13
- D. 11.10

【答案】C

【解析】应纳的关税 = $(34+3) \times (1+3\%) \times 30\% = 11.13$ (万元)。

考点 3: 出口货物完税价格

【例题 3·单选题】在以成交价格估价方法确定进口货物完税价格时, 下列各项费用应计入完税价格的是 ()。

- A. 由买方负担的购货佣金
- B. 在进口货物价款中单独列明的在境内复制进口货物而支付的费用
- C. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的保修费用
- D. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的维修费

【答案】C

【解析】选项C：厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或技术援助费用不计入关税完税价格，但是保修费用除外。

考点4：跨境电子商务零售进口税收政策

【例题1·多选题】跨境电子商务零售进口商品按照货物征收关税，下列企业可以作为代收代缴义务人的有（ ）。

- A. 物流企业
- B. 商品生产企业
- C. 电子商务交易平台企业
- D. 电子商务企业

【答案】ACD

考点5：关税的减免

【例题1·多选题】下列进口货物中，经海关审查属实，可减免进口关税的有（ ）。

- A. 关税税额在人民币80元的一票货物
- B. 具有商业价值的广告品
- C. 外国政府无偿赠送的物资
- D. 在海关放行前损失的货物

【答案】CD

【解析】选项A，关税税额在人民币50元以下的一票货物，可免征关税；选项B，无商业价值的广告品和货样，可免征关税。

【例题2·多选题】下列进口的货物或物品中，免征关税的有（ ）。

- A. 无商业价值的广告品
- B. 外国政府无偿援助的物资
- C. 国际组织无偿赠送的货物
- D. 在海关放行前损失的货物

【答案】ABCD

【解析】下列货物、物品予以减免关税：

- (1) 关税税额在人民币50元以下的一票货物，可免征关税。
- (2) 无商业价值的广告品和货样，可免征关税。
- (3) 外国政府、国际组织无偿赠送的物资，可免征关税。
- (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，可免征关税。
- (5) 在海关放行前损失的货物，可免征关税。
- (6) 在海关放行前遭受损坏的货物，可以根据海关认定的受损程度减征关税。
- (7) 我国缔结或者参加的国际条约规定减征、免征关税的货物、物品，按照规定予以减免关税。
- (8) 法律规定减征、免征关税的其他货物、物品。

考点6：关税的征收管理

【例题1·单选题】进出口货物，因收发货人或者他们的代理人违反规定而造成少征或者漏征关税的，海关可以（ ）追征。

- A. 在1年内
- B. 在3年内

- C. 在 10 年内
- D. 无限期

【答案】B

【例题 2·单选题】某公司进口一批货物，海关于 2021 年 3 月 1 日填发税款缴款书，但公司迟至 3 月 27 日才缴纳 500 万元的关税。海关应征收关税滞纳金（ ）。

- A. 2.75 万元
- B. 3 万元
- C. 6.5 万元
- D. 6.75 万元

【答案】B

【解析】滞纳 12 天，应征收关税滞纳金=500 万元×12 天× 0.5‰ =3（万元）。

考点 7：船舶吨税

【例题 1·单选题】下列从境外进入我国港口，免征船舶吨税的船舶是（ ）。

- A. 拖船
- B. 非机动驳船
- C. 养殖渔船
- D. 执照期满 24 小时内上下的客货船

【答案】C

【解析】捕捞、养殖渔船，免征船舶吨税。

【例题 2·多选题】应税船舶在吨税执照期限内发生的下列情形中，海关可按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限的有（ ）。

- A. 避难并不上下客货的
- B. 防疫隔离不上下客货的
- C. 补充供给不上下旅客的
- D. 武装警察部队征用的

【答案】ABD

【解析】在吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限：

- (1) 避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货；
- (2) 军队、武装警察部队征用。

四、跨章节知识点组合

【例题·计算题】有进出口经营权的某市化妆品生产企业，2021 年 6 月发生以下经营业务：

从境外进口高档香水精 30 公斤，每公斤货价 10 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关业务的运输费用占货价的比例为 2%。向海关缴纳了相关税款，并取得完税凭证。公司委托运输公司将高档香水精从海关运回本单位，取得运输公司（增值税一般纳税人）开具的增值税专用发票注明运输费用 6 万元。

该企业将 3 公斤高档香水精（不能构成最终消费品进入消费市场）当月售给其他化妆品厂，每公斤取得不含税销售额 18 万元，公司领用 15 公斤投入本公司生产车间连续加工高档化妆品。

当月销售高档化妆品取得不含税销售额 500 万元。

（提示：化妆品关税税率 10%、消费税税率 15%。）

要求：

- (1) 计算该公司在进口环节应缴纳的关税。
- (2) 计算该公司在进口环节应缴纳的消费税。
- (3) 计算该公司在进口环节应缴纳的增值税。

(4) 计算该公司在国内销售环节缴纳的消费税。

(5) 计算该公司在国内销售环节缴纳的增值税。

(6) 该企业应纳的城建税及附加。

【答案】

(1) 在进口环节应缴纳的关税

①确定关税的完税价格= $(10 \times 30 \times (1+2\%)) \times (1+0.3\%) = 306.92$ (万元)

这里要注意考虑占货价 2%的运费和占货价与运费合计的千分之三的保险费，将货价、运费和保险费三项相加计算完税价格。

②确定关税应缴税额= $306.92 \times 10\% = 30.69$ (万元)

(2) 计算该公司在进口环节应缴纳的消费税

确定增值税、消费税的组成计税价格= $(306.92+30.69) / (1-15\%) = 397.19$ (万元)

从价计税项目增值税和消费税组价公式表述不同，但计算结果相同。

确定消费税税额= $397.19 \times 15\% = 59.58$ (万元)

(3) 进口环节增值税税额= $397.19 \times 13\% = 51.63$ (万元)

(4) 国内销售环节缴纳的消费税：

①可抵税额= $59.58/30 \times (3+15) = 35.75$ (万元)

②确定销售额= $18 \times 3 + 500 = 554$ (万元)

③国内销售环节缴纳的消费税= $554 \times 15\% - 35.75 = 47.35$ (万元)

(5) 国内销售环节缴纳的增值税：

①可抵扣进项税= $51.63 + 6 \times 9\% = 52.17$ (万元)

②缴纳增值税税额= $(18 \times 3 + 500) \times 13\% - 52.17 = 19.85$ (万元)

(6) 当期应纳的城建税及附加= $(47.35 + 19.85) \times (7\% + 3\% + 2\%) = 8.06$ (万元)。