

中级经济师

财政税收专业知识和实务

教材精讲班

第三节 关税制

(二) 出口货物的完税价格

1、以成交价格为基础的完税价格

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，并应包括货物运至我国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费，但不包括出口关税。

2、出口货物海关估价方法（略）

(三) 应纳税额的计算

(1) 从价税应纳税额的计算

关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×适用税率

FOB: Free on Board—船上交货（离岸价格）

CFR: Cost and freight—成本加运费

CIF: Cost Insurance and Freight —（成本、保险费加运费）又称为“到岸价格”，是关税的计税依据。

(2) 从量税应纳税额的计算

关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额

(3) 复合税应纳税额的计算

关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额+应税进（出）口货物数量×单位完税价格×适用税率

(4) 滑准税应纳税额的计算

关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×滑准税税率

【例-多选题】（2019）根据《中华人民共和国进出口关税条例》，下列说法错误的有（ ）

- A. 出口货物的关税完税价格不包括出口关税
- B. 进口货物的保险费无法确定时，海关应按照售价的 5% 计算保险费
- C. 进口货物成交价格“FOB”的含义是“船上交货”的价格术语简称，又称“离岸价格”
- D. 进口货物成交价格“CFR”的含义是“到岸价格”的价格术语的简称
- E. 进口货物成交价格“CIF”的含义是“成本加运费、保险费”的价格术语的简称

网校答案：BD

网校解析：本题考查关税的完税价格。选项 B 错误，如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的 3% 计算保险费。选项 D 错误，CFR 是“成本加运费”的价格术语简称，又称“离岸加运费价格”。

【例题】（教材例 4-2）乙公司从国外进口一批中厚钢板共计 500 万公斤，成交价格为 FOB 伦敦 2.4 英镑 / 公斤，已知单位运费为 0.6 英镑，保险费率为 0.25%，填发税款缴款书当日的外汇买卖中间价为：1 英镑=11.577 人民币元。根据关税税则归类，中厚钢板是日本原产货物，适用最惠国税率，最惠国税率为 10%。

【解】

完税价格=（FOB 价格+运费）×（1+保险费率）=（2.4+0.6）×（1+0.25%）=3.0075（英镑）=3.0075×11.577 ≈34.8178（元）

应纳关税税额=5 000 000 公斤×34.8178 元 / 公斤×10% =17408900（元）

六、关税的税收优惠

(一) 法定减免税

免征 关税

- ①关税税额在人民币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在海关放行前损失的货物
- ⑤进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

(二) 特定减免 (略)

(三) 临时减免

临时减免是指在以上两项减免税以外, 由国务院对某个单位、某类商品、某个项目或某批进出口货物的特殊情况, 给予特别照顾, 一案一批, 专文下达的减免税。

【例-单选题】(2018) 下列选项中, 免征关税的是 ()。

- A. 有商业价值的广告货样
- B. 关税税额 100 元以下的一票货物
- C. 在海关放行后损失的货物
- D. 进出境工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

网校答案: D

网校解析: 下列进出口货物, 免征关税: (1) 关税税额在人民币 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) 在海关放行前损失的货物。(5) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品。

七、关税的征收管理

(一) 关税的缴纳

1. 申报时间: 进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内; 出口货物在运抵海关监管区后、装货的 24 小时以前。

2. 纳税期限:

(1) 一般: 纳税义务人应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内, 向指定银行缴纳税款。

(2) 延期: 关税纳税义务人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下, 不能按期缴纳税款的, 经海关总署批准, 可以延期缴纳税款, 但最长不得超过 6 个月。

(二) 关税的强制执行

1. 征收关税滞纳金。滞纳金自关税缴纳期限届满滞纳之日起, 至纳税义务人缴纳关税之日起, 按照滞纳税款万分之五的比例按日征收。

关税滞纳金金额

=滞纳税款 × 滞纳金征收比率 × 滞纳天数

2. 强制征收。如果纳税义务人自海关填发缴款书之日起 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。

(三) 关税的补征和追征

| | 原因 | 时效 |
|----|--|-----|
| 补征 | 海关少征、漏征 | 1 年 |
| 追征 | 因纳税人违反规定而少征、漏征 (从缴纳税款之日起按日加收 万分之五的滞纳金) | 3 年 |

(四) 关税的退还

1. 海关发现

海关多征的税款，**海关发现后应当立即退还**。

2. 纳税人发现

有下列情形之一的，**纳税人**自缴纳关税之日起1年内，可以申请退还关税，并应当以书面形式向海关说明理由，提供原缴款凭证及相关资料。

(1) 已缴纳税款的进口货物，因品质或者规格原因，原状退货复运出境的。

(2) 已缴纳出口关税的出口货物，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的。

(3) 已缴纳出口关税的货物，因故未装运出口，申报退关的。

海关应当自受理退税申请之日起30日内查实并通知纳税人办理退税手续。纳税人应当自收到通知之日起3个月内办理有关退税手续。

【例-单选题】关于关税征收管理的说法，错误的是（ ）。

- A. 关税纳税人因不可抗力而不能按期缴纳税款的，经海关总署批准，可以延期缴纳税款，但最长不得超过6个月
- B. 关税纳税人自海关填发缴款书之日起超过3个月仍未缴纳税款的，经海关关长批准，海关可以采取强制措施
- C. 进出境货物放行后，海关发现少征或漏征税款的，应当自缴纳税款或货物放行之日起1年内，向纳税人补征
- D. 因纳税人违反规定而造成的少征或漏征的税款，自纳税人应缴纳税款之日起5年内可以追征，并加收滞纳金

网校答案：D

网校解析：选项D错误，因纳税人违反规定而造成的少征或漏征的税款，自纳税人应缴纳税款之日起3年内可以追征，并从缴纳税款之日起按日加收少征或漏征税款万分之五的滞纳金。

第四章 货物和劳务税制度

【本章重点】

- 1、增值税的纳税人，增值税的征税范围，增值税的税率，增值税的计税依据，增值税应纳税额的计算方法，增值税的税收优惠，增值税的征收管理。
- 2、消费税的纳税人，消费税的征税范围，消费税的税率，消费税的计税依据，消费税应纳税额的计算方法，消费税的征收管理。
- 3、关税的纳税人，关税的征税范围，关税的税率，关税的计税依据，关税应纳税额的计算方法，关税的税收优惠，关税的征收管理。