

## 第十章 关税

### 第六节 应纳税额的计算

#### 一、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×税率**

进口货物的成交价格，因有不同的成交条件而有不同的价格形式，常用的价格条款，有 **FOB、CFR 和 CIF** 三种。

1. FOB	含义为“ <b>船上交货</b> ”的价格术语的简称，又称 <b>离岸价格</b> 。指卖方在合同规定的装运港把货物装到买方指定的船上，并负责货物装上船为止的一切费用和 risk。
2. CFR	含义为“ <b>成本加运费</b> ”的价格术语的简称，又称“ <b>离岸加运费价格</b> ”。指卖方负责将合同规定的货物装到买方指定运往目的港的船上，负责货物装上船为止的一切费用和 risk，并支付运费。
3. CIF	含义为“ <b>成本加运费和保险费</b> ”的价格术语的简称，习惯上又称“ <b>到岸价格</b> ”。指卖方负责将合同规定的货物装到买方指定运往目的港的船上，办理保险手续， <b>并负责支付运费和保险费</b> 。

（一）以 CIF 成交的进口货物，如果申报价格符合规定的“成交价格”条件，则可直接计算出税款。

**【例题】**某公司从日本进口铁盘条 10 万吨，其成交价格为 CIF 上海新港 125000 美元。已知铁盘条进口关税税率为 15%，海关填发税款缴款书当日的美元中间价为 100 美元=670.86 元人民币。

要求：请计算应纳关税税额。

**【解析】**

第一步：审核申报价格，符合成交价格条件。

关税完税价格=125000÷100×670.86=838575（元人民币）

第二步：应纳关税税额=838575×15%=125786.25（元人民币）。

（二）FOB 和 CFR 条件成交的进口货物，在计算税款时应先把进口货物的申报价格折算成 CIF 价，然后再按上述程序计算税款。

**【例题】**我国从国外进口一批中厚钢板共计 200000 千克，成交价格为 FOB（离岸价）伦敦 2.5 英镑/千克，已知单位运费为 0.5 英镑，保险费率为 0.25%。已知中厚板进口关税税率为 10%，海关填发税款缴款书当日的英镑中间价为 100 英镑=879.08 元人民币。

要求：请计算应纳关税税额。

**【解析】**

第一步：关税完税价格

=（FOB 价+运费）×（1+保险费率）=（2.5+0.5）×200000×（1+0.25%）÷100×879.08=5287666.2（元人民币）

第二步：应纳关税税额=5287666.2×10%=528766.62（元人民币）。

#### 二、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**

**【例题】**某公司进口美国某品牌啤酒 600 箱，每箱 24 瓶，每瓶容积 500 毫升，价格为 CIF 3000 美元。已知征税日美元与人民币的外汇中间价为 100 美元=670.86 元人民币，适用优惠税率为 3 元人民币/升，1 升=1000 毫升。

要求：请计算应纳关税税额。

**【解析】**

应纳关税税额=600×24×500÷1000×3=21600（元人民币）

#### 三、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×税率**

**【例题】**某公司进口 2 台日本产电视摄像机，价格为 CIF 13000 美元。已知，征税日美元与人民币的外汇中间价为 100 美元=670.86 元人民币，适用优惠税率为：每台完税价格高于 5000 美元的，从量税为每台 13280 元人民币，再征从价税，税率为 3%。

要求：请计算应纳关税税额。

**【解析】**

应纳关税税额=2×13280+13000÷100×670.86×3%=29176.35（元人民币）。

#### 四、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

### 第七节 征收管理

#### 一、关税缴纳

##### （一）申报时间

1. 进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内。
2. 出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 24 小时以前。

##### （二）申报地点

应由进出口货物的纳税义务人向货物进(出)境地海关申报。

##### （三）纳税期限

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。

**【提示】** 纳税义务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。

#### 二、关税滞纳金、保全及强制措施

##### （一）关税滞纳金 **【调整】**

1. 纳税义务人应当自海关税款缴纳通知制发之日起 15 日内依法缴纳税款；采用汇总征税模式的，纳税义务人应当自海关税款缴纳通知制发之日起 15 日内或次月第 5 个工作日结束前依法缴纳税款。未在上述期限内缴纳税款的，海关自缴款期限届满之日起至缴清税款之日止，按日加收滞纳金万分之五的滞纳金。

关税滞纳金金额=滞纳关税税额×滞纳金征收比率×滞纳天数

2. 滞纳金的起征点为 50 元。

##### （二）保全措施

进出口货物的纳税义务人在规定的纳税期限内有明显的转移、藏匿其应税货物以及其他财产迹象的，海关可以责令纳税义务人提供担保；纳税义务人不能提供担保的，海关可以采取以下税收保全措施：

1. 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；
2. 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。

##### （三）强制措施

纳税义务人、担保人自缴纳税款期限届满之日起超过 3 个月仍未缴纳税款的，经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准，海关可以采取下列强制措施：

1. 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；
2. 将应税货物依法变卖，以变卖所得抵缴税款；
3. 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。

**【说明 1】** 海关采取强制措施时，对上述纳税义务人、担保人未缴纳的滞纳金同时强制执行。

**【说明 2】** 进出境物品的纳税义务人，应当在物品放行前缴纳税款。

#### 三、关税退还

关税退还还是关税纳税义务人按海关核定的税额缴纳关税后，因某种原因的出现，海关将税款退还给原纳税义务人的一种行政行为。

### （一）申请退还

有下列情形之一的，纳税义务人自缴纳税款之日起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**，原状退货复运出境的；
2. **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的；
3. **已征**出口关税的货物，**因故未装运出口**，申报退关的。

【说明】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。

### （二）多征税款退还

如果**海关发现实际征收税款多于应征税款**，应当**立即通知**纳税义务人办理退还手续。

**纳税义务人发现多缴税款的**，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。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。

## 四、关税补征和追征

补征：**非因纳税人**违反海关规定造成短征关税的。

追征：由于**纳税人**违反海关规定造成短征关税的。

1. 进出口货物放行后，**海关发现少征或者漏征税款**的，应当自缴纳税款或者货物放行之日起**1年内**，向纳税义务人**补征**。
2. 进出口货物放行后，**因纳税义务人**违反规定造成少征或者漏征税款的，海关可以自缴纳税款或者货物放行之日起**3年内追征**税款，并从缴纳税款或者货物放行之日起按日加收少征或者漏征税款万分之五的滞纳金。
3. 海关发现海关监管货物**因纳税义务人**违反规定造成少征或者漏征税款的，应当自纳税义务人应缴纳税款之日起**3年内追征**税款，并从应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**。

## 五、关税纳税争议

为保护纳税人合法权益，《海关法》和《关税条例》规定，纳税义务人、担保人对海关确定**纳税义务人、确定完税价格、商品归类、确定原产地、适用税率或者计征汇率、减征或者免征税款、补税、退税、征收滞纳金、确定计征方式以及确定纳税地点**有异议的，应当按照海关作出的相关行政决定依法**缴纳税款**，并且可以向**上一级海关申请复议**。对复议决定不服的，可以依法向**人民法院**提起诉讼。

纳税争议的申诉程序和期限：

1. 纳税义务人自海关填发税款缴款书之日起**60日内**，向原征税海关的**上一级海关书面申请复议**。逾期申请复议的，海关不予受理。
2. 海关复议机关应当自收到复议申请之日起**60日内**作出复议决定，并以**复议决定书的形式**正式答复纳税义务人；纳税义务人对海关复议决定仍然不服的，可以自收到复议决定书之日起**15日之内**，向**人民法院提起诉讼**。

## 六、进境物品进口税征收管理

进境物品进口税的减征、免征、补征、追征、退还以及对暂准进境物品征收进口税，参照《关税条例》对货物征收进口关税的有关规定执行。

【例-单选题】如果纳税义务人自缴款期限届满之日起（ ）内仍未缴税款，经海关关长批准，海关可以采取强制措施。

- A. 15日    B. 3个月    C. 6个月    D. 30日

答案：B

解析：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。