

第二节 进出口税则

一、进口关税税率

(一) 税率设置

1. 我国进口税则设有最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率等税率形式。对进口货物在一定期限内可以实行暂定税率。

2. 进口货物税率适用规则

(1) 暂定税率优先适用于优惠税率或最惠国税率，所以适用最惠国税率的进口货物有暂定税率的，适用暂定税率；当最惠国税率低于或等于协定税率时，协定有规定的，按相关协定的规定执行；协定无规定的，两者从低适用。适用协定税率、特惠税率的进口货物有暂定税率的，应当从低适用税率。

【提示】按照国家规定实行关税配额管理的进口货物，关税配额内的，适用关税配额税率；关税配额外的，按其适用税率的规定执行。

(2) 按照有关法律、行政法规的规定，对进口货物采取反倾销、反补贴、保障措施的，其税率的适用按照《中华人民共和国反倾销法》（国务院令 第 401 号）、《中华人民共和国反补贴法》（国务院令 第 402 号）和《中华人民共和国保障措施条例》（国务院令 第 403 号）的有关规定执行。

【提示】自 2021 年 5 月 1 日起，对部分钢铁产品实行零进口暂定税率。为加强能源供应保障，自 2022 年 5 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日，我国对煤炭实施税率为零的进口暂定税率。

【例题·单选题】下列进口货物税率形式中，适用原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物的税率是（ ）。

- A. 最惠国税率
- B. 协定税率
- C. 特惠税率
- D. 配额税率

答案：B

(二) 进境物品进口税率表

税号	物品名称	税率
1	书报、刊物、教育用影视资料；计算机、视频摄录一体机、数字相机等信息技术产品；食品、饮料；金银；家具；玩具，游戏品、节日或其他娱乐用品、药品注 1	13%
2	运动用品（不含高尔夫球及球具）、钓鱼用品；纺织品及其制成品；电视摄像机及其他电器用具；自行车；税目 1、3 中未包含的其他商品	20%
3 注 2	烟、酒；贵重首饰及珠宝玉石；高尔夫球及球具；高档手表；化妆品	50%

注 1：对国家规定减按 3%征收进口环节增值税的进口药品，按照货物税率征税。

注 2：税目 3 所列商品的具体范围与消费税征收范围一致。

二、出口关税税率：一栏比例税率（了解）

三、税率的运用

1. 进出口货物，应当适用海关接受该货物**申报进口**或者出口之日实施的税率。
2. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用**装载该货物的运输工具申报进境之日**实施的税率。
3. 经海关批准集中申报的进出口货物，应当适用**每次货物进出口时海关接受该货物申报之日**实施的税率。
4. 进口转关运输货物，应当适用**指运地**海关接受该货物申报进口之日实施的税率；货物运抵指运地前，经海关核准先行申报的，应当适用**装载该货物的运输工具抵达指运地之日**实施的税率。
5. 出口转关运输货物，应当适用**启运地**海关接受该货物申报出口之日实施的税率。
6. 因超过规定期限未申报而由海关依法变卖的进口货物，其税款计征应当适用**装载该货物的运输工具申报进境之日**实施的税率。
7. 因纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物，应当适用**违反规定的行为发生之日**实施的税率；行为发生之日不能确定的，适用海关**发现该行为之日**实施的税率。
8. 已申报进境并放行的保税货物、减免税货物、租赁货物或已申报进出境并放行的暂时进出境货物，有下列之一应当适用海关接受**纳税人再次填写报关单办理纳税及有关手续之日**实施的税率：

- (1) 保税货物经批准不复运出境的；
 - (2) 保税仓储货物转入国内市场销售的；
 - (3) 减免税货物经批准转让或者移作他用的；
 - (4) 可暂不缴纳税款的暂时进出境货物，经批准不复运出境或者进境的；
 - (5) 租赁进口货物，分期缴纳税款的。
9. 补征或者退还进出口货物关税，应当按照上述规定确定适用的税率。

本节小结

