

第三节 完税价格与应纳税额的计算

(二) 进口货物完税价格中运输及相关费用、保险费计算

1. 进口货物的运费

(1) 按照实际支付的费用计算。

(2) 如果进口货物的运输及其相关费用无法确定的，海关应当按照该货物进口同期的正常运输成本审查确定。

2. 进口货物的保险费

(1) 按实际支付的费用计算。

(2) 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，其计算公式如下：

$$\text{保险费} = (\text{货价} + \text{运费}) \times 3\%$$

【例题】有进出口经营权的某外贸公司，2021年10月经有关部门批准从境外进口小轿车30辆，每辆小轿车货价15万元，运抵我国海关前发生的运输费用9万元、保险费用无法确定。向海关缴纳了相关税款，并取得了完税凭证。

(提示：小轿车关税税率60%、消费税税率9%)

要求：计算小轿车在进口环节应缴纳的税金。

【答案及解析】

①进口小轿车的货价=15×30=450(万元)

②进口小轿车的保险费=(450+9)×3%=1.38(万元)

③进口小轿车应缴纳的关税：

关税的完税价格=450+9+1.38=460.38(万元)

进口关税=460.38×60%=276.23(万元)

进口消费税=(460.38+276.23)÷(1-9%)×9%=72.85(万元)

进口增值税=(460.38+276.23)÷(1-9%)×13%=105.23(万元)

小轿车进口环节应缴纳的税金=276.23+72.85+105.23=454.31(万元)。

(三) 特殊进口货物的完税价格

具体情况		完税价格的审查确定
运往境外修理的货物，规定期限内复运进境		海关审定的境外修理费、料件费估定价格 【提示】 不包括报关前发生的运费、保险费
运往境外加工的货物，规定期限内复运进境		海关审定的境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费估定价格 【提示】 包括报关前发生的运费、保险费
暂时进境货物		按一般进口货物完税价格规定，审查确定关税价格
租赁方式 进口货物	租金方式支付	在租赁期间以海关审查确定的租金作为完税价格，利息应当予以计入
	留购的租赁货物	海关审定的留购价格
	纳税义务人申请一次性缴纳税款	“进口货物海关估价方法”相关内容确定，或者按照海关审查确定的租金总额作为完税价格
予以补税的减免税货物		原进口时的价格扣除折旧(非会计折旧)

完税价格=海关审定的该货物原进口时的价格×[1-申请补税时实际已进口的时间(月)÷(监管年限×12)]

【注意】特定地区、特定企业或者有特定用途的特定减免税进口货物，应当接受海关监管。特定减免税进口货物的监管年限为：

①船舶、飞机：8年；

②机动车辆：6年；

③其他货物：3年。

监管年限自货物进口放行之日起计算。

【例题·单选题】某科技公司 2021 年 5 月 7 日经批准进口一套特定免税设备用于研发项目，2023 年 10 月 27 日经海关批准，该公司将设备出售，取得销售收入 240 万元，该设备进口时经海关审定的完税价格为 320 万元，已提折旧 60 万元。2023 年 10 月该公司应补缴关税（ ）万元。（关税税率为 10%，海关规定的监管年限为 3 年）

- A. 5.33
- B. 16.53
- C. 4.00
- D. 26.00

答案：A

解析：该公司已进口使用该设备的时间为 30 个月，其中不足 1 个月但超过 15 日的，按照 1 个月计算，不超过 15 日的，不予计算。而监管年限为 3 年（36 个月）。则该公司应补缴关税=320×（1-30/36）×10%=5.33（万元）。

【例题·单选题】某生产企业 2024 年 5 月将机器运往境外修理，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境。其原值为 100 万元，已提折旧 20 万元，报关出境前发生运费和保险费 1 万元，境外修理费 5 万元，修理料件费 1.2 万元；复运进境发生的运费和保险费 1.5 万元，以上金额均为人民币。该机器再次报关入境时应申报缴纳关税（ ）万元。（关税税率 10%）

- A. 8.77
- B. 0.77
- C. 8.87
- D. 0.62

答案：D

解析：运往境外修理的货物，出境时已向海关报明，规定期限内复运进境的，以海关审定的境外修理费、料件费为基础确定完税价格。

该企业应纳关税=（5+1.2）×10%=0.62（万元）。

【例题·单选题】某企业 2022 年 4 月向境外企业租赁一台大型设备，租期 1 年，支付租金 10 万元，另支付境内运费、保险费 2 万元。2023 年 4 月，企业决定将该设备买下，双方成交价格 60 万元，海关审定的留购价格 65 万元，以上金额均为人民币。该企业 2023 年 4 月应缴纳关税（ ）万元。（关税税率 10%）

- A. 6.50
- B. 6.00
- C. 1.20
- D. 1.00

答案：A

解析：留购的租赁货物，以海关审定的留购价格作为完税价格。该企业应缴纳关税=65×10%=6.50（万元）。

具体情况	完税价格的审定和估定
易货贸易、寄售、捐赠、赠送等不存在成交价格的进口货物	由海关与纳税人进行价格磋商后，按照“进口货物海关估价方法”的规定，估定完税价格
进口软件介质	进口载有专供数据处理设备用软件的介质，具有规定情形之一的，应当以介质本身的价值或者成本为基础审查确定完税价格

（四）出口货物的完税价格

出口货物的完税价格，由海关以该货物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。

出口货物的完税价格**不包括**：

1. 出口关税税额；
2. 售价中包含离境口岸至境外口岸之间的运费、保险费，可以扣除；

【提示】单独列明支付给境外的佣金**不包括在内**。

【例题·多选题】下列各项税费中，应计入出口货物完税价格的有（ ）。

- A. 货物出口关税
- B. 货物运至我国境内输出地点装载前的保险费
- C. 货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用
- 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：BC

解析：选项AD不计入出口货物关税完税价格。