

第五节 完税价格

本节知识点

知识点 1：一般进口货物完税价格形成

知识点 2：特殊进口货物完税价格

知识点 3：公式定价进口货物完税价格确定

知识点 4：进境物品的完税价格

知识点 5：出口货物的完税价格

知识点 1：一般进口货物完税价格形成

（一）成交价格应符合的条件：

1. 卖方对买方处置或者使用进口货物不予限制
2. 进口货物的成交价格不得受到使该货物成交价格无法确定的条件或因素的影响。
3. 卖方不得直接或者间接获得因买方销售、处置或者使用进口货物而产生的任何收益，或者虽有收益但能够按照规定进行调整。
4. 买卖双方没有特殊关系，或者虽有特殊关系但未对成交价格产生影响。

（二）应计入完税价格的调整项目

下列费用或者价值未包括在进口货物的实付或者应付价格中，应当计入完税价格：

1. 由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费：
 - ①购货佣金：买方为购买进口货物向自己的采购代理人支付的劳务费——不计入完税价格。
 - ②经纪费：买方为购买进口货物向代表买卖双方利益的经纪人支付的劳务费用——计入完税价格。
 - ③卖方佣金——计入完税价格。
2. 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用；
3. 由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用；
4. 与进口货物的生产和向我国境内销售有关的，由买方以免费或者以低于成本的方式提供，并可以按适当比例分摊的料件、工具、模具、消耗材料及类似货物的价款，以及在境外开发、设计等相关服务的费用。
5. 买方必须支付的、与该货物有关的特许权使用费。
6. 卖方直接或间接从买方获得的该货物进口后转售、处置或使用的收益。

（三）不计入完税价格的调整项目

1. 厂房、机械、设备等货物进口后进行建设、安装、装配、维修和技术服务的费用；
2. 进口货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸后的运输及其相关费用、保险费；
3. 进口关税及国内税收。

【扩展】为在境内复制进口货物而支付的费用、境内外技术培训及境外考察费用，也不需要计入完税价格。

（四）关于运费、保险费

1. 范围：
 - （1）报关前：运费、保险费计入完税价格
 - （2）报关时：依法缴纳关税、进口增值税、进口消费税
 - （3）报关后：运费、保险费无需计入，只需要缴纳国内增值税即可
2. 进口货物的运费
 - （1）按照实付或应付的费用计算。
 - （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。
 - （3）运输工具作为进口货物，利用自身动力进境的，海关在审查确定完税价格时，不再另行计入运费。
3. 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：
$$\text{保险费} = (\text{货价} + \text{运费}) \times 3\%$$
4. 邮运进口的货物，应当以邮费作为运输及其相关费用、保险费。

【提示 1】计入完税价格

货价、运费（报关前）、保费（报关前）

经纪费
卖方佣金
容器费用、包装费用
境外开发、设计等服务费用
特许权使用费
进口前相关税金

【提示 2】不计入完税价格

购货佣金
进口后的安装费、保险费和运费
进口环节税金

【例题·单选题】某贸易公司 4 月进口一批货物，合同中约定成交价格为人民币 600 万元，支付在境内使用的特许销售权费用人民币 10 万元，卖方佣金人民币 5 万元。该批货物运抵境内输入地点起卸前发生的运费和保险费共计人民币 8 万元，该货物关税完税价格（ ）万元。

- A. 615
- B. 613
- C. 623
- D. 610

答案：C

解析：支付境内特许销售权费用和卖方佣金计入完税价格中。该货物关税完税价格=600+10+5+8=623（万元）。

（五）进口货物完税价格确定的其他方法

对于进口货物的成交价格不符合规定条件，或成交价格不能确定，在客观上无法采用货物的实际成交价格时，海关经了解有关情况，并与纳税义务人进行价格磋商后，依次以下列价格估定该货物的完税价格：

1. 相同货物的成交价格估价方法
2. 类似货物的成交价格估价方法
3. 倒扣价格估价方法
4. 计算价格估价方法
5. 合理估价方法

【提示】使用合理估价方法不得使用以下价格：

- （1）境内生产的货物在境内的销售价格；
- （2）可供选择的价格中较高的价格；
- （3）货物在出口地市场的销售价格；
- （4）以计算价格估价方法中所含价值或费用之外的价值或费用计算的相同或者类似货物的价格；
- （5）出口到第三国或者地区的货物的销售价格；
- （6）最低限价或者武断、虚构的价格。

知识点 2：特殊进口货物完税价格

1. 运往境外修理的货物

运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外修理费和料件费为基础审查确定完税价格。

【提示】不包括报关前发生的运输费、保险费。

2. 运往境外加工的货物

出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外加工费和料件费以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费为基础审查确定完税价格。

【提示】包括报关前发生的运输费、保险费，不包括加工原料。

3. 暂时进境货物

按一般进口货物完税价格确定的有关规定，审查确定关税价格。经海关批准留购的暂时进境货物，以海关审

查确定的留购价格作为完税价格。

4. 租赁方式进口货物

- (1) 以租金方式对外支付的，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；
- (2) 留购的租赁货物，以海关审定的留购价格作为完税价格；
- (3) 纳税义务人申请一次性缴纳税款的，可选择申请按照“进口货物完税价格确定的其他方法”的相关内容确定完税价格，或按照海关审查确定的租金总额作为完税价格。

【例题·单选题】(2021年)关于进口货物的关税完税价格，下列说法正确的是()。

- A. 留购的租赁货物，以海关审定的租金为关税完税价格
- B. 留购的租赁货物，以海关审定的留购价格为关税完税价格
- C. 以租赁方式进口的货物，以海关审定的成交价格为关税完税价格
- D. 以租赁方式进口的货物，以海关审定的购买价格为关税完税价格

答案：B

解析：选项 A，留购的租赁货物，以海关审定的留购价格作为完税价格。选项 CD，租赁方式进口的货物，以租金方式对外支付的，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。

5. 予以补税的减免税货物

(1) 减免税货物因转让、提前解除监管以及减免税申请人发生主体变更、依法终止情形或其他原因需要补征税款的：

补税的完税价格=海关审定的该货物原进口时的价格×[1-减免税货物已进口时间÷(监管年限×12)]

【提示 1】补税时实际已进口的时间按月计算，不足 1 个月但是超过 15 日的，按 1 个月计算；不超过 15 日的，不予计算。

【提示 2】进口减免税货物的监管年限为：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。

(2) 减免税申请人将减免税货物移作他用，需要补缴税款的：

补税的完税价格=减免税货物原进口时的完税价格×需要补缴税款的时间÷(监管年限×365)

【提示】公式中，需要补缴税款的时间为减免税货物移作他用的实际时间，按日计算，每日实际使用不满 8 小时或者超过 8 小时的均按 1 日计算。

6. 不存在成交价格的进口货物

易货贸易、寄售、捐赠、赠送等不存在成交价格的进口货物，海关与纳税义务人进行价格磋商后，依次以下列方法审查确定该货物的完税价格：

- ①相同货物；②类似货物；③倒扣价格；④计算价格；⑤合理方法。

7. 进口软件介质

以介质本身的价值或者成本为基础审查确定完税价格。

【例题·单选题】(2022年)关于符合海关规定的特殊方式进口货物的关税完税价格确定，下列说法正确的是()。

- A. 运往境外加工的货物，均以境外加工费和料件费以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费为基础审查确定
- B. 经海关批准暂时进境的货物，按照一般进口货物完税价格确定的有关规定审查确定
- C. 运往境外修理的货物，以境外修理费及其运费、保险费为基础审查确定
- D. 捐赠进口的货物，以倒扣价格估价方法审查确定

答案：B

解析：选项 A，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，以境外加工费和料件费以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费为基础审查确定；选项 C，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，以海关审定的境外修理费和料件费为完税价格；选项 D，易货贸易、寄售、捐赠、赠送等不存在成交价格的进口货物，依次用 5 种方法审定完税价格。

知识点 3：公式定价进口货物完税价格确定

公式定价：是指在向中华人民共和国境内销售货物所签订的合同中，买卖双方未以具体明确的数值约定货物价格，而是以约定的定价公式确定货物结算价格的定价方式。

公式定价货物进口时结算价格不能确定，以暂定价格申报的，纳税义务人应当向海关办理税款担保。

知识点 4：进境物品的完税价格

对于个人进境物品关税完税价格，由海关总署来确定商品归类和完税价格。

知识点 5：出口货物的完税价格

（一）基本规定

由海关以该货物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。

1. 计入出口货物的完税价格项目

- （1）出口货物的成交价格；
- （2）境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费。

2. 不计入出口货物的完税价格项目

- （1）出口关税；
- （2）在货物价款中单独列明的货物运至中华人民共和国境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费。

（二）海关估定：相同、类似、计算、合理方法。