

第六节 应纳税额的计算

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。

【例题·综合题·节选】某卷烟厂 2022 年 6 月进口一批烟丝，境外成交价格 150 万元，运至我国境内输入地点起卸前运费 20 万元，无法确知保险费用；将烟丝从海关监管区运往仓库，发生运费 12 万元，取得增值税专用发票。

要求：计算该卷烟厂当月进口环节缴纳税金（ ）万元（关税税率 10%、消费税税率 30%）。

- A. 79.90
- B. 85.54
- C. 132.26
- D. 142.98

答案：C

解析：关税完税价格 = $(150+20) \times (1+0.003) = 170.51$ （万元），关税 = $170.51 \times 10\% = 17.05$ （万元）

进口增值税 = $(170.51+17.05) \div (1-30\%) \times 13\% = 34.83$ （万元）；进口消费税 = $(170.51+17.05) \div (1-30\%) \times 30\% = 80.38$ （万元）

当月进口环节缴纳税金合计：17.05（关税）+34.83（进口增值税）+80.38（进口消费税）=132.26（万元）

【例题·计算题】我国从国外进口一批中厚钢板共计 200000 千克，成交价格为 FOB 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%，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=912.67 元人民币。请计算应纳关税税额。

解析：关税完税价格 = $(\text{FOB 价} + \text{运费}) \times (1 + \text{保险费率}) = (2.5 + 0.5) \times 200000 \times (1 + 0.25\%) / 100 \times 912.67 = 5489710.05$ （元人民币）

应纳关税税额 = $5489710.05 \times 10\% = 548971.01$ （元人民币）

第七节 征收管理

本节知识点

知识点 1：关税缴纳

知识点 2：关税滞纳金、保全及强制措施

知识点 3：关税退还

知识点 4：关税补征和追征

知识点 5：关税纳税争议

知识点 1：关税缴纳

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：关税的纳税义务人或其代理人，应在海关填发税款缴款书之日起 15 日内向指定银行缴纳。

3. 因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款，依法提供税款担保后，可直接向海关办理延期缴纳税款，但最长不得超过 6 个月。

知识点 2：关税滞纳金、保全及强制措施

1. 滞纳金金额 = 滞纳金征收比率（0.5%）× 滞纳金天数

【解析 1】纳税人未在期限内缴纳税款的，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。

【解析 2】关税滞纳金起征点为 50 元。

2. 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。

3. 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。

【提示】滞纳金同时强制执行。

知识点 3：关税退还

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。

知识点 4：关税补征和追征

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。

知识点 5：关税纳税争议

1. 向上一级海关申请复议。

纳税争议的申诉程序和期限是，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。

2. 对复议决定不服的，可以依法向人民法院提起诉讼。

纳税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。

【例题·多选题】(2021 年) 关于关税征收管理，下列说法正确的有 ()。

- A. 纳税人逾期缴纳关税的，由海关征收滞纳金
- B. 纳税人因不可抗力原因不能按期缴纳税款的，延期纳税最长不超过 6 个月
- C. 进口货物放行后，海关发现少征税款的，应当自缴纳税款或者货物放行之日起 1 年内向纳税人补征
- D. 已征出口关税的货物，因故未转运出口申请退关的，纳税人可以自缴纳税款之日起 1 年内，申请退还关税
- E. 进出口货物的纳税人，应当自海关填发税款缴款书之日起 14 日内缴纳税款

答案：ABCD

解析：选项 E，进出口货物的纳税人，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。

【本章小结】

- 第一节 关税概述
- 第二节 纳税义务人和征税对象
- 第三节 税率及税率的适用
- 第四节 关税减免税及管理
- 第五节 完税价格
- 第六节 应纳税额的计算
- 第七节 征收管理