



09

关税 (★★★)



一、特征

- 1.属于流转税
- 2.以进出国境或关境的货物、物品为征税对象



二、纳税人和扣缴义务人



【提示】接受纳税人委托办理货物报关等有关手续的“代理人”，不是纳税人

1. 纳税人

中国境内人

适用情形	纳税人	
进口货物	收货人	
出口货物	发货人	
进出境物品 (携带人或收件人)	(1) 入境旅客随身携带的行李、物品; (2) 各种运输工具上服务人员入境时携带自用物品	持有人
	(1) 馈赠物品以及其他方式入境个人物品; (2) 个人邮递物品	收件人



2.扣缴义务人（2025年新增）

从事跨境电子商务零售进口的电子商务平台经营者、物流企业
企业和报关企业等。



【单选题】 下列各项中，不属于关税纳税人的是（ ）。

- A. 外贸出口公司
- B. 工贸或农贸结合的进口公司
- C. 出口货物的收货人
- D. 个人邮递物品的收件人

【答案】 C



三、课税对象

进出口的货物、进出境物品。

【提示】原产地只影响适用税率。



【判断题】对于从境外采购进口的原产于中国境内的货物，应按规定征收进口关税。（ ）

【答案】√



四、关税的税率

1.进口货物关税

(1) 税率适用的标准：进口货物的原产地。

(2) 进口关税的税率种类

种类	特点
普通税率	(1) 原产于除适用最惠国税率、协定税率、特惠税率国家或地区外的国家或地区 (2) 原产地不明



种类	特点
最惠国税率	(1) 原产于共同适用最惠国条款的世贸组织成员 (2) 原产于与我国缔结或共同参加含有相互给予最惠国待遇条款的国际条约、协定的国家或地区 (3) 原产于我国境内
协定税率	原产于与我国缔结或共同参加含有“关税优惠条款”的国际条约、协定的国家或地区且符合国际条约、协定有关规定
特惠税率	原产于我国给予“特殊关税优惠”安排的国家或地区且符合国家原产地管理规定



种类	特点
关税配额税率	征收关税与进口配额结合，配额内税率较低，配额外税率较高
暂定税率	各国根据进口货物的认定及调整后暂时执行的税率。适用最惠国税率、协定税率、特惠税率、关税配额税率的进口货物在一定期限内可以实行暂定税率 【提示】 适用普通税率的进口货物，不适用暂定税率



2.出口关税的税率（2025年新增）

适用出口税率的出口货物有暂定税率的，适用暂定税率。



【单选题】 进口原产于我国境内的货物，适用的关税税率是（ ）。

- A. 最惠国税率
- B. 协定税率
- C. 特惠税率
- D. 普通税率

【答案】 A



五、关税的计税依据

1. 进口关税的计税依据

(1) 进口货物的计税价格 (2025年调整)



五、关税的计税依据

1.进口关税的计税依据

(1) 进口货物的计税价格（2025年调整）

应计入计税价格的项目	不应计入计税价格的项目（如已计入应予扣除）
进口货物的成交价格	进口关税、国内税收
由买方负担的购货佣金以外的佣金和经纪费	—
由买方负担的与该货物视为一体的容器的费用	—
由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用	—



应计入计税价格的项目	不应计入计税价格的项目（如已计入应予扣除）
<p>货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运输及相关费用、保险费</p>	<p>进口货物运抵境内输入地点起卸后的运输及相关费用、保险费</p>
<p>与该货物生产和向我国境内销售有关的，由买方免费或以低于成本方式提供并可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，以及在外国境外开发、设计等相关服务的费用</p>	<p>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（保修费用除外）</p>
<p>作为该货物向我国境内销售的条件，买方必须支付的、与该货物有关的特许权使用费</p>	<p>—</p>
<p>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</p>	<p>—</p>



(2) 进口货物成交价格应当符合的条件（2025年新增）

满足条件	除外情形
对买方处置或使用该货物不予限制	①法律、行政法规规定的限制 ②对货物转售地域的限制 ③对货物价格无实质性影响的限制
货物成交价格未因搭售等而无法确定	——
卖方不得从买方直接或间接获得因该货物进口后转售、处置或使用而产生的任何收益	虽有收益但能按照法律规定进行调整
买卖双方无特殊关系	虽有特殊关系但未对成交价格产生影响



(3) 海关估定进口货物计税价格（2025年调整）

考点	具体内容
适用情形	①成交价格不符合规定条件； ②成交价格不能确定
估价前	与纳税人进行价格磋商



2.出口关税计税依据

出口货物的计税价格。（2025年调整）

应计入计税价格的项目	不应计入计税价格的项目 (如已计入应予扣除)
出口货物的成交价格	出口关税
货物运至我国境内输出地点装载前的运输及相关费用、保险费	——



【多选题】 下列各项中，应计入进口货物关税计税价格的有（ ）。

- A. 货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费、保险费
- B. 货物运抵我国境内输入地点起卸后的运费、保险费
- C. 由买方负担的购货佣金以外的佣金和经纪费
- D. 进口关税

【答案】 AC



【单选题】 2024年8月甲公司进口一批机械设备，实际支付成交价格300万元其中包含货物进口后的技术服务费用10万元。在货物成交过程中，甲公司在成交价格之外另支付购货佣金以外的佣金和经纪费20万元。确定关税计税价格的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $300 + 20 - 10 = 310$ (万元)

B. $300 + 20 = 320$ (万元)

C. $300 - 10 = 290$ (万元)

D. 300 (万元)

【答案】 A



六、进出口关税应纳税额计算

计税依据	计算公式
从价计征	进出口货物计税价格×比例税率 (①)
从量计征	进出口货物数量×定额税率 (②)
复合计征	① + ②



【单选题】某纺织厂于2024年10月进口一批布料。该批布料在国外购买价折合人民币800 000元，货物运抵我国关境内输入地点前发生运输费折合人民币30 000元，保险费折合人民币20000元。货物报关后，按照规定缴纳了进口环节增值税。已知：进口关税税率为20%。计算该批布料应缴纳的进口环节关税的下列算式，正确的是（ ）。

A. $800000 \times 20\% = 160000$ （元）

B. $(800000 + 30000) \times 20\% = 166000$ （元）

C. $(800000 + 20000) \times 20\% = 164000$ （元）

D. $(800000 + 30000 + 20000) \times 20\% = 170000$ （元）

【答案】 D



七、税收优惠 (2025年调整)

1. 免征

- (1) 国务院规定的免征额度内的一票货物。
- (2) 无商业价值的广告品和货样。
- (3) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品。
- (4) 在海关放行前损毁或灭失的货物、进境物品。
- (5) 外国政府、国际组织无偿赠送的物资。
- (6) 我国缔结或共同参加的国际条约、协定规定免征关税的货物、进境物品。



2.减征

(1) 在海关放行前遭受损坏的货物、进境物品。

(2) 我国缔结或共同参加的国际条约、协定规定减征关税的货物、进境物品。



【多选题】下列进出口货物、进境物品，免征关税的有（ ）。

- A.无商业价值的广告品及货样
- B.进出境运输工具装载的途中必需的燃料
- C.国际组织无偿赠送的物资
- D.在海关放行前遭受损坏的进境物品

【答案】 ABC



八、纳税期限 (2025年调整)

正常缴纳	完成申报日起15日内
汇总缴纳	符合海关规定条件并提供担保，可于次月第5个工作日结束前汇总缴纳
延期缴纳	前提：因不可抗力或国家税收政策调整，不能按期缴纳，经向海关申请并提供担保 延长期：≤6个月



【单选题】 纳税人符合海关规定条件并提供担保，可于次月一定期限内汇总缴纳关税。该期限是（ ）。

- A. 第5个工作日结束前
- B. 第5个工作日结束后
- C. 第10个工作日结束前
- D. 第10个工作日结束后

【答案】 A





10

资源税 (★★★)



一、纳税人

1.在我国“领域”和管辖的其他“海域”开发应税资源的单位和个人

2.中外合作开采陆上、海上石油资源的企业

(1) 合同期内：缴纳矿区使用费，不缴纳资源税；

(2) 合同期满后：依法缴纳资源税。



【多选题】 下列各项中，属于资源税纳税人的有（ ）。

- A. 出口煤炭的煤场
- B. 在境内开采铜矿并销售的矿业公司
- C. 进口原油的贸易公司
- D. 销售柴油的加油站

【答案】 AB



二、征税范围

妙招

排除人造

矿产类型	具体内容
能源矿产	原油、天然气、煤、铀、钍、地热等
金属矿产	黑色金属（如铁）、有色金属（如金）
非金属矿产	矿物类（如高岭土）、岩石类（如花岗岩）、宝玉石类（如玛瑙）
水气矿产	二氧化碳气、硫化氢气、氦气、氡气等
盐类	钠盐、钾盐、镁盐、锂盐、天然卤水、海盐



【单选题】 下列各项中，不属于资源税征税范围的是（ ）。

- A. 开采的煤层气
- B. 人造石油
- C. 开采的原煤
- D. 开采的天然气

【答案】 B



三、应纳税额的计算

1.从价计征

(1) 计算公式：应纳资源税 = 销售额 × 适用税率

(2) 应税产品从坑口或洗选（加工）地到车站、码头或购买方指定地点的运输费用、建设基金以及随运销产生的装卸、仓储、港杂费用，凡取得增值税发票或其他合法有效凭据的，准予从销售额中扣除。

妙招

运杂费不交税（有凭证）



2.从量计征

应纳资源税 = 销售数量 × 适用税额



【单选题】甲煤矿为增值税一般纳税人，2022年8月销售原煤取得不含增值税价款435万元，其中包含从坑口到码头的运输费用10万元、随运销产生的装卸费用5万元，均取得增值税发票。已知资源税税率为2%。甲煤矿当月应缴纳资源税税额为（ ）。

- A.8.4万元
- B.8.9万元
- C.9万元
- D.8.7万元

【答案】 A



【判断题】采石厂将自采的花岗岩用于抵偿债务的，应当按规定缴纳资源税。（ ）

【答案】√



【单选题】甲砂石企业开采砂石1 000吨，对外销售800吨，移送50吨砂石继续精加工。已知：砂石的资源税税率为4元/吨，计算甲企业应当缴纳的资源税的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $(800 + 50) \times 4 = 3\ 400$ (元)

B. $800 \times 4 = 3\ 200$ (元)

C. $1\ 000 \times 4 = 4\ 000$ (元)

D. $50 \times 4 = 200$ (元)

【答案】 B



四、税收优惠——免征

(1) 开采原油以及在油田范围内运输原油过程中用于“加热”的原油、天然气。

(2) 煤炭开采企业因安全生产需要抽采的“煤层气”。

【提示】“免征”区别“不征”：“人造”石油、“进口”石油，不属于开采我国境内不可再生的自然资源，不征资源税。



【多选题】下列各项中，免征资源税的有（ ）。

- A.在油田范围内运输原油过程中用于加热的原油
- B.煤炭开采企业因安全生产需要抽采的煤成气
- C.从低丰度油气田开采的原油
- D.从深水油气田开采的天然气

【答案】 AB



五、征收管理

1. 纳税义务发生时间——同增值税

2. 纳税期限

(1) 纳税申报。

按月或按季申报缴纳；不能按固定期限计算缴纳，可按次申报缴纳。

(2) 缴纳税款。

① 按月或按季申报的：月度或季度终了之日起“15日”内；

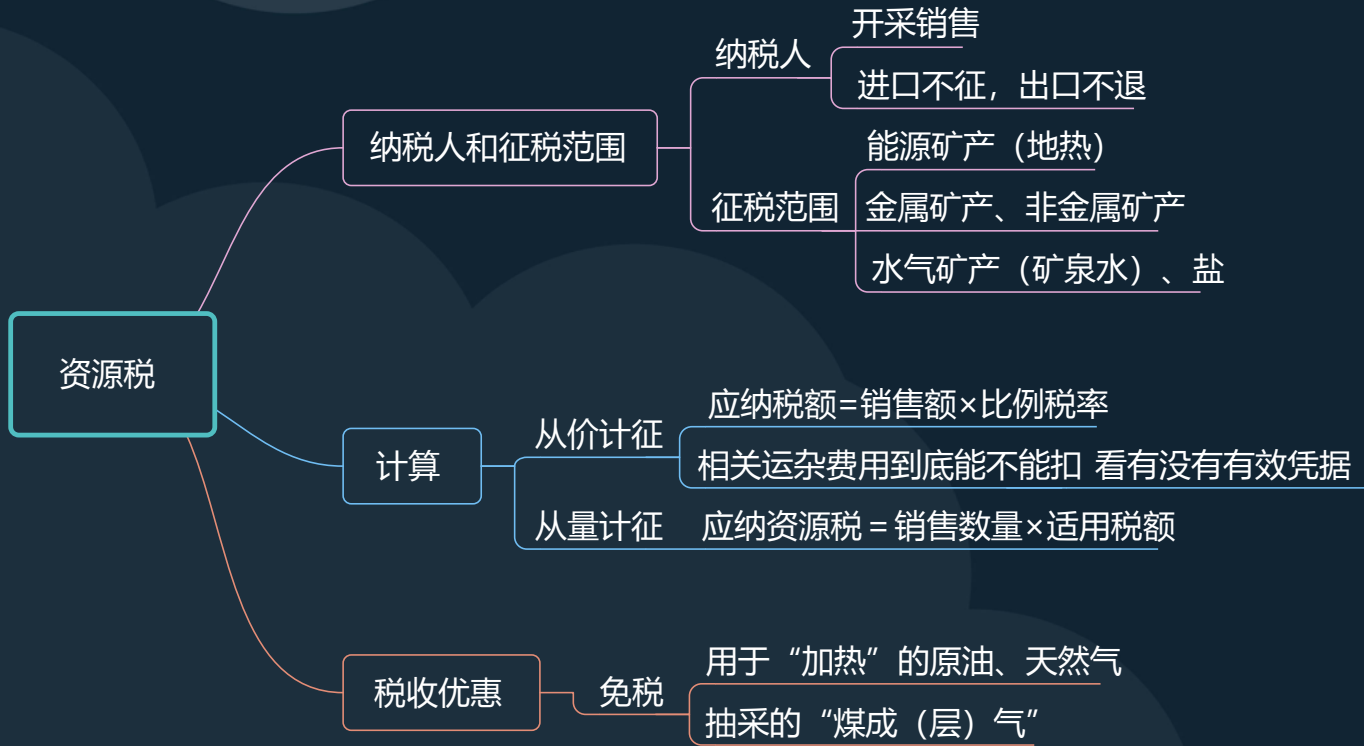
② 按次申报的：纳税义务发生之日起“15日”内。



3.纳税地点

应税产品“开采地”或海盐的“生产地”。







初级必过！