



## 第六节 关税法律制度

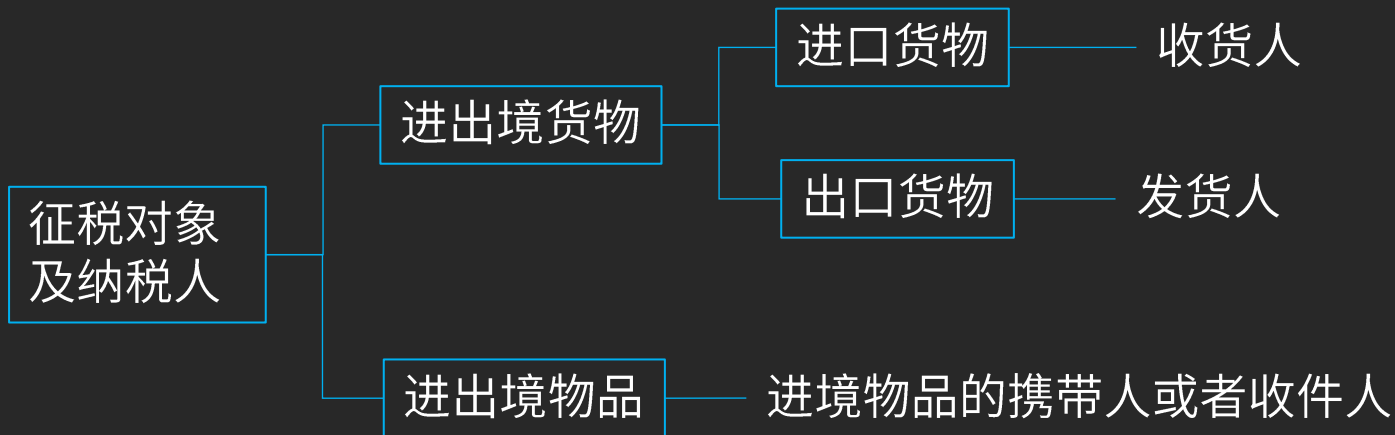




## 考点1

### 一、关税纳税人及征税对象 (★☆☆)

#### (一) 关税纳税人



1.进出口货物的收、发货人具体包括：

- ①外贸进出口公司；
- ②工贸或农贸结合的进出口公司；
- ③其他经批准经营进出口商品的企业。

2.进境物品的携带人或者收件人具体包括：

- ①入境旅客随身携带的行李物品的持有人；
- ②各种运输工具上服务人员入境时携带自用物品的持有人；
- ③馈赠物品以及其他方式入境个人物品的收件人；
- ④个人邮递物品的收件人。



【注意】从事跨境电子商务零售进口的电子商务平台经营者、物流企业和报关企业，以及法律、行政法规规定负有代扣代缴、代收代缴关税税款义务的单位和个人，是关税的扣缴义务人。



## 拓展训练

【例题-单选题】根据关税法律制度的规定，下列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. 经营出口货物的收货人
- D. 个人邮递物品的收件人

【答案】 C



## （二）课税对象和税目

关税的课税对象是**进出境的货物、物品**。

进出口货物的关税税目、税率以及税目、税率的适用规则等，依照《中华人民共和国进出口税则》执行。《税则》包括规则与说明、进口税则、出口税则三个部分。国务院关税税则委员会负责定期编纂、发布《税则》，解释《税则》的税目、税率。





## 考点2

### 二、关税应纳税额的计算 (★★★)

#### (一) 关税税率

类型	适用范围
最惠国税率	<p>(1) 对原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员的进口货物；</p> <p>(2) 原产于与我国签订含有相互给予最惠国待遇的双边贸易协定的国家或者地区的进口货物；</p> <p>(3) 原产于我国的进口货物</p>
协定税率	原产于与中华人民共和国缔结或者共同参加含有关税优惠条款的国际条约、协定的国家或者地区且符合国际条



类型	适用范围
特惠税率	原产于中华人民共和国给予特殊关税优惠安排的国家或者地区且符合国家原产地管理规定的进口货物
普通税率	(1) 原产于除适用最惠国税率、协定税率、特惠税率国家或者地区以外的国家或者地区的进口货物； (2) 原产地不明的进口货物
关税配额税率	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。关税配额是进口国限制进口货物数量的措施，把征收关税和进口配额相结合以限制进口。对于在配额内进口的货物可以适用较低的关税配额税率，对于配额之外的则适用较高税率





类型	适用范围
进口暂定税率	是指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。适用普通税率的进口货物，不适用暂定关税。
出口税率	是指国家对出口商品征收的关税税率。



## 拓展训练

【例题-单选题】根据关税法律制度的规定，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.特惠税率
- C.协定税率
- D.普通税率

【答案】 A

【解析】 原产于我国的进口货物，适用最惠国税率。



## （二）关税计税依据

我国对进出口货物征收关税，主要采取从价计征的办法，以商品价格为标准征收关税。关税主要以进出口货物的**计税价格**为计税依据。



## 1. 进口货物的计税价格

货物类型	计税价格
进口货物计税价格	<p>进口货物的计税价格以<b>成交价格</b>以及该货物运抵境内<b>输入地点起卸前</b>的运输及其相关费用、保险费为基础确定：</p> <p>(2) 进口货物的下列费用应当计入计税价格</p> <ul style="list-style-type: none"><li>①由<b>买方负担的购货佣金</b>以外的佣金和经纪费：</li><li>②由<b>买方负担的</b>与该货物<b>视为一体的容器的</b>费用：</li><li>③由<b>买方负担的包装材料费用</b>和<b>包装劳务费用</b>；</li></ul>



货物类型	计税价格
进口货物计税价格	<p>④与该货物的生产和向中华人民共和国<b>境内销售有关的</b>，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，以及在中华人民共和国<b>境外开发、设计</b>等相关服务的费用：</p> <p>⑤作为该货物向中华人民共和国境内销售的条件，<b>买方必须支付的、与该货物有关的特许权使用费</b>；</p> <p>⑥卖方直接或者间接从买方获得的该货物进口后转售、处置或者使用的收益</p>



## 2. 出口货物的计税价格

出口货物的计税价格以该货物的**成交价格**以及该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、保险费为基础确定。

出口货物的成交价格，是指该货物出口时卖方为出口该货物应当向买方直接收取和间接收取的**价款总额**。

**出口关税不计入计税价格**





### 【举个例子1】

2025年1月，甲公司进口一辆小汽车自用，支付买价17万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计3万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计2万元。

已知，关税税率为20%，消费税税率为25%，增值税税率为13%，城建税税率为7%，教育费附加征收比率为3%，地方教育附加征收比率为2%，车辆购置税税率为10%。



【分析】货物运抵我国关境内输入地点起卸“后”的运费和保险费不计入关税计税价格。甲公司上述业务的关税计税价格=17+3=20（万元）。

相关税务处理如下：

（1）甲公司进口小汽车自用应向海关缴纳的税收具体分析如下：

①甲公司应缴纳的关税= $20 \times 20\% = 4$ （万元）；

②甲公司应纳进口环节消费税= $(20+4) \div (1-25\%) \times 25\% = 8$ （万元）；





③ 甲公司应纳进口环节增值税 =  $(20+4) \div (1-25\%) \times 13\% = 4.16$  (万元) ;

④ 城建税、教育费附加和地方教育附加 “进口不征、出口不退” 。

(2) 甲公司进口小汽车并自用，应在办理车辆注册登记前，向税务机关缴纳车辆购置税，应纳车辆购置税税额 =  $(20+4) \div (1-25\%) \times 10\% = 3.2$  (万元) 。



### (三) 关税应纳税额的计算

计税依据	应纳税额
从价计征	单位计税价格 $\times$ 税率 (①)
从量计征	进口货物数量 $\times$ 关税单位税额 (②)
复合计征	① + ②



## 拓展训练

【例题-单选题】2024年9月甲公司进口一批货物，海关审定的成交价格为1100万元，货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费为96万元，保险费为4万元。已知关税税率为10%。下列计算甲公司该笔业务应缴纳的关税税额的算式中，正确的是（ ）。

- A.  $(1100+96+4) \times 10\%=120$ （万元）
- B.  $(1100+4) \times 10\%=110.4$ （万元）
- C.  $1100 \times 10\%=110$ （万元）
- D.  $(1100+96) \times 10\%=119.6$ （万元）

【答案】 A



## 拓展训练

【例题-单选题】 单选题12025年1月，甲公司进口一批滚动轴承，该批滚动轴承的成交价格为180万元，运抵我国关境内输入地点起卸前的运费、保险费合计20万元，另支付了进口后该批轴承的安装费10万元（进口时已单独列明）。甲公司进口该批滚动轴承的关税计税价格为（ ）万元。

A.150

B.190

C.200

D.210



## 拓展训练

【答案】 C

【解析】 (1) 成交价格 (180万元) 及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费 (20万元), 应计入关税计税价格; (2) 进口时在货物的价款中列明的厂房、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), 不计入关税计税价格。因此, 甲公司进口该批滚动轴承关税计税价格 =  $180 + 20 = 200$  (万元)。





### 考点3

## 三、关税税收优惠 (★☆☆)

类别	具体内容
免征 关税	<ul style="list-style-type: none"><li>(1) 国务院规定的免征额度内的一票货物</li><li>(2) 无商业价值的广告品及货样</li><li>(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</li><li>(4) 海关放行前损毁或灭失的货物、进境物品</li><li>(5) 国际组织、外国政府无偿赠送的物资</li><li>(6) 中华人民共和国缔结或者共同参加的国际条约、协定规定的免征关税的货物、进境物品</li></ul>



类别	具体内容
减征关税	<ol style="list-style-type: none"><li data-bbox="434 251 1255 300">1.在海关放行前遭受<b>损坏的</b>货物、进境物品。</li><li data-bbox="434 327 1535 453">2.中华人民共和国缔结或者共同参加的国际条约、协定规定<b>减征关税</b>的货物、进境物品。</li></ol>



## 【本章重点内容回顾】

- 增值税的计算公式？（一般纳税人）
- 销售额如何确定？
- 如何判定金额是否含税？（掌握口诀）
- 特殊方式下的销售额（以旧换新、商业折扣、包装物押金）
- 进项税额抵扣？
- 涉及农产品怎么处理？
- 消费税睡眠和环节？
- 消费税的计算方式？
- 已纳消费税的扣除





## 【本章重点内容回顾】

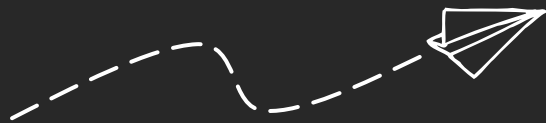
- 已纳消费税的扣除？（排除法解题）
- 增值税和消费税的纳税义务发生时间？
- 附加税费（怎么计算、税收优惠？）
- 车辆购置税（范围、税收优惠、计算）
- 关税？（计征方式、税收优惠）



## 【本章作业】 章节练习

- 1.复习本章所学口诀、表格总结
- 2.刷基础-考点专项P43-P63（第四章全部题目）
- 3.刷提升-不定项专训七-十二P154-P158





# 感谢你的**耐心**倾听

主讲人：小迪老师

