



第四节 计税价格



第四节 计税价格

本节知识点

知识点1：一般进口货物计税价格

知识点2：特殊进口货物计税价格

知识点3：公式定价进口货物计税价格

知识点4：出口货物计税价格



第四节 计税价格

进出口货物的计税价格，由海关以该货物的**成交价格**为基础确定。成交价格不能确定时，计税价格由海关依法**估定**。



第四节 计税价格

知识点1：一般进口货物计税价格

（一）计税价格的确定

进口货物的计税价格以**成交价格**以及该货物运抵中华人民共和国境内输入地点**起卸前**的运输及其相关费用、保险费为基础确定。

$$\text{成交价} + \text{保险费} + \text{起卸前的运费及相关费用} = \text{进口货物计税价格}$$

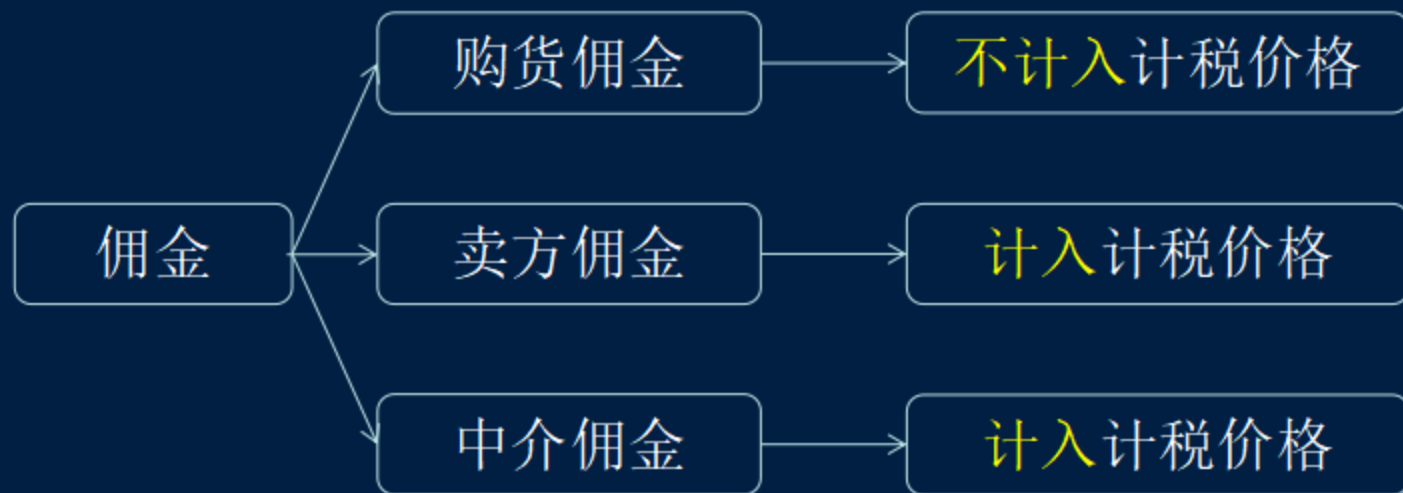


第四节 计税价格

（二）应计入计税价格的调整项目

1. 需要计入计税价格的项目（6项）

（1）由**买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费**；





第四节 计税价格

(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) 作为该货物向中华人民共和国境内销售的条件，买方必须支付的、与**该货物有关的特许权使用费**。

(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**。



第四节 计税价格

2. 不需要计入计税价格的项目

(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，但保修费用除外；

(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。



第四节 计税价格

【总结】计税价格调整

计入计税价格	不计入计税价格
①货价、起卸前运费、保险费 ②购货佣金以外的其他佣金、经纪费 ③容器费用 ④包装费用 ⑤境外开发设计等费用 ⑥特许权使用费 ⑦进口后转售、处置、使用的收益	①输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费 ②购货佣金 ③进口后进行建设、安装、装配、维修和技术服务的费用 ④进口关税及国内税收



第四节 计税价格

【案例】甲进出口公司从A国进口一批化工原料共500吨，货物以境外口岸离岸价格成交，单价折合人民币为20 000元，买方承担境外包装费每吨500元，另向卖方支付的佣金每吨1 000元，另向自己的采购代理人支付佣金3 000元，已知该货物运抵中国海关境内输入地起卸前的运输及其相关费用、保险费为每吨2 000元，进口后另发生运输和装卸费用200元/吨，已知上述金额均以人民币计价，该批化工原料的关税计税价格为多少？



第四节 计税价格

解析：计入进口货物计税价格的，包括货价、支付的佣金（不包括买方向自己采购代理人支付的购货佣金）、买方负担的包装费和容器费、进口途中的运费和保险费（不包括进口后发生的运输装卸费）。

$$\begin{aligned}\text{计税价格} &= (20\ 000 + 500 + 1\ 000 + 2\ 000) \times 500 \div 10 \\ &= 1\ 175 \text{ (万元)}\end{aligned}$$



第四节 计税价格

【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，该货物关税计税价格（ ）万元。

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



第四节 计税价格

答案：C

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



第四节 计税价格

（三）进口货物计税价格估定方法

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，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计税价格：

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. 再销售价格估价方法
4. 成本加成估价方法
5. 其他估定价格的合理方法



第四节 计税价格

顺序	估价方法	具体规定
1	相同货物的成交价格估价方法	指与该货物同时或者大约同时向中华人民共和国境内销售的相同或类似货物的成交价格
2	类似货物的成交价格估价方法	
3	再销售价格估价方法	指与该货物进口的同时或者大约同时，将该进口货物、相同或者类似进口货物在我国境内第一级销售环节销售给无特殊关系买方最大销售总量的单位价格，但应当扣除规定的项目



第四节 计税价格

顺序	估价方法	具体规定
4	成本加成估价方法	生产用料件成本和加工费+通常利润和一般费用+运抵境内输入地点起卸前的运输及其相关费用、保险费
5	其他估定价格的合理方法	——



第四节 计税价格

知识点2：特殊进口货物计税价格

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计税价格。

【提示】不包括报关前发生的运输费、保险费。



第四节 计税价格

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计税价格。

【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

按一般进口货物计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计税价格。



第四节 计税价格

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计税价格，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计税价格；

(3) 纳税义务人申请一次性缴纳税款的，可选择申请按照“一般进口货物计税价格”第（三）项的相关内容确定计税价格，或按照海关审查确定的租金总额作为计税价格。



第四节 计税价格

【例题·单选题】关于进口货物的关税计税价格，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计税价格
- B. 留购的租赁货物，以海关审定的留购价格为关税计税价格
- C. 以租赁方式进口的货物，以海关审定的成交价格为关税计税价格
- D. 以租赁方式进口的货物，以海关审定的购买价格为关税计税价格



第四节 计税价格

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计税价格。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计税价格，利息应当予以计入。



第四节 计税价格

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，补税的计税价格以货物原进口时的计税价格为基础，按照减免税货物已进口时间与监管年限的比例进行折旧，其计算公式如下：

补税的计税价格 = 减免税货物原进口时的计税价格 $\times$ $[1 - \text{减免税货物已进口时间} \div (\text{监管年限} \times 12)]$

【提示】上述计算公式中，减免税货物已进口时间自货物放行之日起按月计算。不足1个月但超过15日的，按1个月计算；不超过15日的，不予计算。



第四节 计税价格

(2) 减免税申请人将减免税货物移作他用，需要补缴税款的：

补税的计税价格 = 减免税货物原进口时的计税价格 $\times$ [需要补缴税款的时间 $\div$ (监管年限 $\times$ 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。



第四节 计税价格

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计税价格：

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再销售价格估价方法；④成本加成估价方法；⑤其他估定价格的合理方法。

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计税价格。



第四节 计税价格

【例题·单选题】（2023年）某生产企业为增值税一般纳税人，2023年3月将发生故障的机器运往境外修理，出境时已向海关报明并在海关规定期限内复运进境已知该机器净值90万元，发生境外修理费5万元，料件费0.6万元，复运进境的运费、保险费分别为1.5万元、0.4万元。该机器适用的进口关税税率为10%，该企业应申报缴纳关税（ ）万元。

- A. 0.96
- B. 0.75
- C. 0.56
- D. 0.98



第四节 计税价格

答案：C

解析：应申报缴纳关税 = $(5 + 0.6) \times 10\% = 0.56$ （万元）

。



第四节 计税价格

知识点3：公式定价进口货物计税价格确定

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。

结算价格是指买方为购买该货物实付、应付的**价款总额**。



第四节 计税价格

对同时符合下列条件的进口货物，以合同约定定价公式所确定的结算价格为基础确定计税价格：

- （1）在货物运抵中华人民共和国境内前或保税货物内销前，买卖双方已书面约定定价公式；
- （2）结算价格取决于买卖双方均无法控制的客观条件和因素；
- （3）自货物申报进口之日起6个月内，能够根据合同约定的定价公式确定结算价格；
- （4）结算价格符合《中华人民共和国海关审定进出口货物计税价格办法》中成交价格的有关规定。

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。



第四节 计税价格

【例题·多选题】（2023年）符合条件的进口货物，可以以合同约定定价公式确定的结算价格为基础，确定关税计税价格，下列说法符合规定条件的有（ ）。

- A. 自货物申报进口之日起6个月内能够根据合同约定的定价公式确定结算价格
- B. 保税货物内销前，买卖双方已书面约定定价公式
- C. 货物运抵中华人民共和国境内前，买卖双方可以口头约定定价公式
- D. 结算价格不能确定的，能够根据合同约定评估价格
- E. 结算价格取决于买卖双方均无法控制的客观条件和因素



第四节 计税价格

答案：ABE

解析：对同时符合下列条件的进口货物，以合同约定定价公式所确定的结算价格为基础确定计税价格：（1）在货物运抵中华人民共和国境内前或保税货物内销前，买卖双方已书面约定定价公式；（2）结算价格取决于买卖双方均无法控制的客观条件和因素；（3）自货物申报进口之日起6个月内，能够根据合同约定的定价公式确定结算价格；（4）结算价格符合《中华人民共和国海关审定进出口货物计税价格办法》中成交价格的相关规定。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。



第四节 计税价格

知识点4：出口货物的计税价格

（一）出口货物计税价格

1. 计入：（1）成交价格。

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。

（2）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。

2. 不计入：（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。



第四节 计税价格

（二）出口货物计税价格估定方法

出口货物的成交价格不能确定的，海关经了解有关情况，并与纳税人进行价格磋商后依次以下列价格估定该货物的计税价格：

1. 与该货物同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的**相同**货物的成交价格。
2. 与该货物同时或者大约同时向同一国家或者地区出口的**类似**货物的成交价格。



第四节 计税价格

3. 按照下列各项总和计算的价格：中华人民共和国境内生产相同或者类似货物的料件成本、加工费用，通常的利润和一般费用，境内发生的运输及其相关费用、保险费。

4. 以合理方法估定的价格。

【回顾】进口货物计税价格估定方法

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. 再销售价格估价方法；4. 成本加成估价方法；5. 其他估定价格的合理方法。