

第三节 关税计税价格与应纳税额的计算

【知识点】进口货物的计税价格（★★★）

（一）一般进口货物的计税价格

项目		解释
计税价格的构成		进口货物的计税价格以 成交价格 以及该货物运抵我国境内输入地点 起卸前的运输及相关费用、保险费 为基础确定。
两类确定方法	成交价格估价方法	以进口货物的成交价格为基础进行调整，从而确定进口货物计税价格的估价方法。
	进口货物海关估价方法	在进口货物的成交价格不符合规定条件或者成交价格不能确定的情况下，海关用以确定进口货物计税价格的估价方法。

1. 成交价格估价方法

（1）成交价格概述

项目	解释
概念	进口货物成交价格，是指卖方向我国境内销售该货物时买方为进口该货物向卖方 实付、应付 的，并按有关规定 调整 后的价款总额，包括直接支付的价款和间接支付的价款。
应符合的条件	（1）对买方处置或者使用进口货物不予限制，但是法律、行政法规规定实施的限制、对货物销售地域的限制和对货物价格无实质性影响的限制除外。 （2）进口货物的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）卖方不得直接或间接获得因买方销售、处置或使用进口货物产生的任何收益，或者虽然有收益但是能够按照规定作出调整。 （4）买卖双方之间没有特殊关系，或虽有特殊关系但未对成交价格产生影响。

（2）调整项目

应计入计税价格的调整项目	不计入计税价格的调整项目
①由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费。 a. 经纪费：买方为购买进口货物向代表双方利益的经纪人支付的劳务费用，应计入计税价格。 b. 卖方佣金：支付给卖方代理人的佣金，实际也是购买货物的一项支出，应计入计税价格。	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用。
②由买方负担的与该货物视为一体的容器费用。	②厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或技术援助费用，但是保修费用除外。 【对比】维修费用≠保修费用。
③由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用。	③进口货物运抵我国境内输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费。
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，并且可以按适当比例分摊的下列货物或者服务的价值： a. 进口货物包含的材料、部件、零件和类似货物； b. 在生产进口货物过程中使用的工具、模具和类似货物； c. 在生产进口货物过程中消耗的材料； d. 在境外进行的为生产进口货物所需的工程设计、技术研发、工艺及制图等相关服务。 ⑤与该货物有关并作为卖方向我国销售该货物的一项条件，应当由买方向卖方或有关方直接或间接支付的特许权使用费。 ⑥卖方直接或间接从买方对该货物进口后销售、处置或使用所得中获得的收益。	④进口关税、进口环节海关代征税及其他国内税。 ⑤为在境内复制进口货物而支付的费用。 ⑥境内外技术培训及境外考察费用。 ⑦符合条件的为购买进口货物而融资所产生的利息费用。

【例题·单选题】（2022）纳税人进口大型机械，采用成交价格估价办法的，对于进口后发生的单独列明的下列费用，应计入关税计税价格的是（ ）

- A. 安装费用
- B. 保修费用
- C. 维修费用
- D. 装配费用

答案：B

解析：厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或者技术援助费用不计入关税计税价格中，但是保修费用除外。

【例题·单选题】（2020）在以成交价格估价方法确定进口货物计税价格时，下列各项费用应计入计税价格的是（ ）

- A. 由买方负担的购货佣金
- B. 在进口货物价款中单独列明的在境内复制进口货物而支付的费用
- C. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的保修费用
- D. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的维修费

答案：C

解析：选项 A，购货佣金是买方为购买进口货物向自己的采购代理人支付的劳务费用，不计入计税价格。选项 B，在进口货物价款中单独列明的为在境内复制进口货物而支付的费用，不计入计税价格。选项 C、D，在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的建设、安装、装配、维修或技术援助费用不计入关税计税价格，但是保修费用除外。