

第三节 关税计税价格与应纳税额的计算

(3) 计税价格中的运输及相关费用、保险费的确定

| 项目   |          | 解释                                                                       |
|------|----------|--------------------------------------------------------------------------|
| 基本规定 | 运输及其相关费用 | ①应当按照由买方实际支付或者应当支付的费用计算。<br>②如果进口货物的运输及其相关费用无法确定的，海关应当按该货物进口同期的正常运输成本确定。 |
|      | 保险费      | ①应当按照实际支付的费用计算。<br>②如果进口货物的保险费无法确定或者未实际发生的：保险费＝（货价＋运费）×3%（记）             |
| 特殊规定 | 进口运输工具   | 运输工具作为进口货物，利用自身动力进境的，海关在确定计税价格时，不再另行计入运输及其相关费用。保险费参照一般进口规定。              |
|      | 邮运进口的货物  | 应当以邮费作为运输及其相关费用、保险费。                                                     |

【例题·单选题】（2024）某商贸企业进口一批高档化妆品，在国外的买价为 300 万元，货物运抵我国入关前发生的运输费为 40 万元，保险费无法确定。报关后，企业将化妆品运往仓库，取得增值税专用发票注明运输费用 5 万元。已知高档化妆品的消费税税率为 15%，该批高档化妆品的关税计税价格为（ ）

- A. 401.2 万元
- B. 407.1 万元
- C. 341.02 万元
- D. 400 万元

答案：C

解析：保险费＝（300＋40）×3%＝1.02（万元）；该批高档化妆品的关税计税价格＝300＋40＋1.02＝341.02（万元）。

2. 海关估价方法

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的，海关经了解有关情况，并且与纳税人进行价格磋商后，依次以以下方法确定该货物的计税价格：

| 5 种方法        | 解释                                                                                                                           | 备注                                                                                          |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| 相同货物成交价格估价方法 | 海关以与进口货物同时或者大约同时向我国境内销售的相同货物的成交价格为基础，确定进口货物的计税价格的估价方法。                                                                       | 【注】“大约同时”，是指完成申报之日的大约同时，最长不应超过前后 45 日。                                                      |
| 类似货物成交价格估价方法 | 海关以与进口货物同时或者大约同时向我国境内销售的类似货物的成交价格为基础，确定进口货物的计税价格的估价方法。                                                                       |                                                                                             |
| 倒扣价格估价方法     | 海关以进口货物、相同或者类似进口货物在境内的销售价格为基础，扣除境内发生的有关费用后，确定进口货物计税价格的估价方法。                                                                  | 【注】按照倒扣价格估价法确定进口货物的计税价格时，如果进口货物、相同或者类似货物没有在完成申报之日前后 45 日内在境内销售，可以将境内销售的时间延长至完成申报之日前后 90 日内。 |
| 计算价格估价方法     | 海关以下列各项总和为基础，确定进口货物计税价格的估价方法：<br>（1）生产该货物所使用的料件成本和加工费用。<br>（2）向境内销售同等级或者同种类货物通常的利润和一般费用（包括直接费用和间接费用）。<br>（3）该货物运抵境内输入地点起卸前的运 | 【提示】纳税人向海关提供有关资料后，可以提出申请，颠倒倒扣价格估价方法和计算价格估价方法的适用次序。                                          |

|        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
|        | 输及相关费用、保险费。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                |
| 合理估价方法 | <p>海关在采用合理估价方法确定进口货物的计税价格时，<b>不得使用</b>以下价格：</p> <p>(1) <b>境内生产</b>的货物在<b>境内</b>的销售价格。</p> <p>(2) 可供选择的价格中<b>较高</b>的价格。</p> <p>(3) 货物在<b>出口地市场</b>的销售价格。</p> <p>(4) 以计算价格估价方法规定<b>之外</b>的价值或者费用计算的相同或类似货物的价格。</p> <p>(5) 出口到<b>第三国</b>或者地区的货物的销售价格。</p> <p>(6) <b>最低限价</b>或者<b>武断、虚构</b>的价格。</p> <p><b>【提示】</b>要使用可选择价格中实际的最低价，而非最低限价。</p> | <p><b>【注】</b>合理估价方法，是当海关使用上述任何一种估价方法都无法确定海关估价时，遵循客观、公平、统一的原则，以客观量化的数据资料为基础确定进口货物计税价格的估价方法。</p> |

**【例题·单选题】**（2021）海关采用相同货物成交价格估价方法时，以与进口货物同时或者大约同时向我国境内销售的相同货物的成交价格为基础确定进口货物计税价格。其中，大约同时是指海关接受货物申报之日的大约同时，其不应超过的最长期限是（ ）

- A. 完成申报之日前的 20 日
- B. 完成申报之日后的 15 日
- C. 完成申报之日的前后 45 日
- D. 完成申报之日的前后 60 日

答案：C

解析：相同货物成交价格估价方法中的大约同时，是指完成申报之日的大约同时，最长不应当超过前后 45 日。

**【例题·多选题】**（2022）海关在采用计算价格估价方法确定进口货物的关税计税价格时，下列各项应计入计税价格的有（ ）

- A. 生产该货物所使用的料件成本
- B. 生产该货物的加工费用
- C. 运抵境内输入地点起卸前的保险费
- D. 运抵境内输入地点起卸前的运输费

答案：ABCD

解析：海关以下列各项总和为基础，确定进口货物计税价格的估价方法：

- （1）生产该货物所使用的料件成本和加工费用。
- （2）向境内销售同等级或者同种类货物通常的利润和一般费用（包括直接费用和间接费用）。
- （3）该货物运抵境内输入地点起卸前的运输及相关费用、保险费。

**【例题·单选题】**（2023）进口货物海关估价方法可以与倒扣价格估价方法颠倒次序的是（ ）

- A. 合理估价方法
- B. 计算价格估价方法
- C. 类似货物成交价格估价方法
- D. 相同货物成交价格估价方法

答案：B

解析：纳税人向海关提供有关资料后，可以提出申请，颠倒倒扣价格估价方法和计算价格估价方法的适用次序。