

第三节 关税计税价格与应纳税额的计算

【知识点】出口货物的计税价格（★★）

两类确定方法	解释	备注
以成交价格为基础的计税价格	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，并且应当包括货物运至我国境内输出地点 装载前 的运输及其相关费用、保险费。	<p>【注】出口货物的成交价格，是指该货物出口销售时，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。</p> <p>【对比】下列税收、费用不计入出口货物的计税价格：</p> <p>（1）出口关税。</p> <p>【提示】出口货物的关税计税价格，是不含出口关税的离岸价格。</p> <p>（2）在货物价款中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的运输及其相关费用、保险费。</p>
出口货物海关估价方法（4种）	<p>出口货物的成交价格不能确定时，海关经了解有关情况，并与纳税人进行价格磋商后，依次以下列价格确定该货物的计税价格：</p> <p>（1）同时或大约同时向同一国家或地区出口的相同货物的成交价格。</p> <p>（2）同时或大约同时向同一国家或地区出口的类似货物的成交价格。</p> <p>（3）根据境内生产相同或者类似货物的成本、利润和一般费用（包括直接费用和间接费用）、境内发生的运输及其相关费用、保险费计算所得的价格。</p> <p>（4）按照合理方法估定的价格。</p>	<p>【对比】进口货物海关估价方法：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。</p>

【例题·单选题】下列出口货物成交价格包含的税费中，应计入出口货物关税计税价格的是（ ）

- A. 我国离境口岸至境外口岸之间的运输费
- B. 出口关税税额
- C. 我国离境口岸至境外口岸之间的保险费
- D. 运至我国境内输出地点装载前的运输费用

答案：D

解析：选项 A，我国离境口岸至境外口岸之间的运输费，不计入关税计税价格。选项 B，出口关税税额不计入出口货物关税计税价格。选项 C，离境口岸至境外口岸之间的保险费属于运至我国境内输出地点装载后的保险费，不计入关税计税价格。

【知识点】应纳税额的计算（★★★）

计税标准	计算公式	备注
从价计征（主要）	从价计征的关税应纳税额 = 计税价格 × 关税比例税率	<p>【注】滑准税，是根据货物的不同价格适用不同税率的一类特殊的从价计征关税。它是一种关税税率随进口货物价格由高至低而由低至高设置计征关税的方法。滑准税的特点是可保持实行滑准税商品的国内市场价格的相对稳定，而不受国际市场价格波动的影响。</p> <p>【例】我国对关税配额外进口一定数量的棉花实施滑准关税。</p>

从量计征	从量计征的关税应纳税额=货物数量×关税定额税率	【提示】我国目前对原油、啤酒和胶卷等进口商品实行从量计征关税。
复合计征	复合计征的关税应纳税=计税价格×关税比例税率+货物数量×关税定额税率	【提示】我国目前仅对录像机、放像机、摄像机、数字照相机和摄录一体机等进口商品征收复合税。

【例题·单选题】（2019）某进出口公司 2024 年 12 月进口化妆品一批，购买价 34 万元，该公司另支付入关前运费 3 万元，保险费无法确定。化妆品关税税率为 30%，该公司应缴纳的关税为（ ）万元。

- A. 10.20
- B. 10.23
- C. 11.13
- D. 11.10

答案：C

解析：关税计税价格=货价+运费+保险费，进口货物的保险费无法确定或未实际发生，海关应当按照“货价加运费”两者总额的 3% 计算保险费。应缴纳的关税=关税计税价格×关税税率=（34+3）×（1+3%）×30%=11.13（万元）。