

第四节 减免规定

【知识点】法定减免税（★★）

符合法定减免税的进出口货物，纳税人无须提出申请，海关可按规定直接予以减免税。海关对法定减免税货物一般不进行后续管理。

类型	解释
法定免税	下列进出口货物、进境物品，免征关税： <ol style="list-style-type: none"> 国务院规定的免征额度（关税税额在人民币 50 元）内的一票货物。 无商业价值的广告品和货样。 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品。 在海关放行前损毁或者灭失的货物、进境物品。 外国政府、国际组织无偿赠送的物资。 我国缔结或者共同参加的国际条约、协定规定免征关税的货物、进境物品。 依照有关法律的规定免征关税的其他货物、进境物品。
法定减税	下列进出口货物、进境物品，减征关税： <ol style="list-style-type: none"> 在海关放行前遭受损坏的货物，进境物品（应当根据海关认定的受损程度办理）。 我国缔结或者共同参加的国际条约、协定规定减征关税的货物、进境物品。 依照有关法律的规定减征关税的其他货物、进境物品。

【知识点】特定减免税（★★）

特定减免税（也称政策性减免税）货物一般有地区、企业和用途的限制，海关需要进行后续管理。

项目	解释
科教用品	对科学研究机构和学校，以科学研究和教学为目的，在合理数量范围内进口国内不能生产或者性能不能满足需要的 科学研究和教学用品 ，免征进口关税和进口环节增值税、消费税。
残疾人专用品	对规定的 残疾人个人专用品 ，免征进口关税和进口环节增值税、消费税；对康复、福利机构、假肢厂和荣誉军人康复医院进口国内不能生产的、该规定明确的残疾人专用品，免征进口关税和进口环节增值税。
慈善捐赠物资	对境外自然人、法人或者其他组织等境外捐赠人，无偿向符合规定的受赠人捐赠的 直接用于慈善事业的物资 ，免征进口关税和进口环节增值税。
重大技术装备	对符合规定条件的企业及核电项目业主为生产国家支持发展的 重大技术装备或产品 而确有必要进口的部分关键零部件及原材料，免征关税和进口环节增值税。 【提示】取得免税资格的企业及核电项目业主可向主管海关提出申请，选择放弃免征进口环节增值税，只免征进口关税。企业及核电项目业主主动放弃免征进口环节增值税后，36 个月内不得再次申请免征进口环节增值税。
集成电路产业和软件产业进口货物	自 2020 年 7 月 27 日至 2030 年 12 月 31 日，对符合规定的情形免征进口关税。
新型显示产业进口货物	自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对 新型显示 器件生产企业进口国内不能生产或性能不能满足需求的自用生产性（含研发用）原材料、消耗品和净化室配套系统、生产设备（包括进口设备和国产设备）零配件，对新型显示产业的关键原材料、零配件（即靶材、光刻胶、掩模版、偏光片、彩色滤光膜）生产企业进口国内不能生产或性能不能满足需求的自用生产性原材料、消耗品，免征进口关税。
民用航空维修用航空器材	自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对民用飞机整机设计制造企业、国内航空公司、维修单位、航空器材分销商进口国内不能生产或性能不能满足需求的 维修用航空器材 ，免征进口关税。
抗艾滋病病毒药物	自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对卫生健康委委托进口的 抗艾滋病病毒药物 ，免征进口关税和进口环节增值税。
国有公益性收藏	国有公益性收藏单位 以从事永久收藏、展示和研究等公益性活动为目的，通过接受境外

藏单位等进口藏品	<p>捐赠、归还、追索和购买等方式进口的藏品，以及外交部、国家文物局进口的藏品，免征进口关税、进口环节增值税和消费税。（2025 年新增）</p> <p>【提示】国有公益性收藏单位进口与其收藏范围相符的藏品，方能申请享受免税政策。</p>
边民互市贸易进出口商品	<p>边民通过互市贸易进口的生活用品，每人每日价值在人民币 8000 元以下的，免征进口关税和进口环节税。（2025 年新增）</p> <p>【对比】以边境小额贸易方式进口的商品，进口关税和进口环节税照常征收。</p>

【例题·多选题】关于关税减免税，下列说法正确的有（ ）

- A. 外国政府、国际组织无偿赠送的物资免征关税
- B. 科学研究机构进口的科学研究用品实行特定减免关税
- C. 对进口残疾人专用品实行特定减免关税
- D. 进出境运输工具装载的娱乐设施暂免征收关税

答案：ABC

解析：选项 D，进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食品免征关税。

【知识点】暂时免税（★★）

关键词	解释
暂时进出境	<p>暂时进出境的下列货物，在进出境时纳税人向海关缴纳相当于应纳税款的保证金或提供其他担保的，可暂不缴纳关税，并应自进境或出境之日起 6 个月内复运出境或进境；需延长复运出境或复运进境期限的，纳税人应根据规定向海关办理延期手续。</p> <p>(1) 在展览会、交易会、会议及类似活动中展示或者使用的货物。</p> <p>(2) 文化、体育交流活动中使用的表演、比赛用品。</p> <p>(3) 进行新闻报道或者摄制电影、电视节目使用的仪器、设备及用品。</p> <p>(4) 开展科研、教学、医疗活动使用的仪器、设备及用品。</p> <p>(5) 在上述第 (1) 项至第 (4) 项所列活动中使用的交通工具及特种车辆。</p> <p>(6) 货样。</p> <p>(7) 供安装、调试、检测设备时使用的仪器、工具。</p> <p>(8) 盛装货物的容器。</p> <p>(9) 其他用于非商业目的的货物。</p> <p>【对比】上述货物、物品在规定期限内未复运出境或者未复运进境的，应当依法缴纳关税。</p>
其他暂时进出境	<p>(1) 上述规定以外的其他暂时进境的货物、物品，应当根据该货物、物品的计税价格和其在境内滞留时间与折旧时间的比例计算缴纳进口关税；该货物、物品在规定期限届满后未复运出境的，应当补足依法应缴纳的关税。</p> <p>(2) 上述规定以外的其他暂时出境货物，在规定期限届满后未复运进境的，应当依法缴纳关税。</p>
原状复运进出境	<p>(1) 因品质、规格原因或者不可抗力，出口货物自出口之日起 1 年内原状复运进境的，不征收进口关税。</p> <p>(2) 因品质、规格原因或者不可抗力，进口货物自进口之日起 1 年内原状复运出境的，不征收出口关税。</p> <p>【提示】特殊情形下，经海关批准，可以适当延长期限，具体办法由海关总署规定。</p>
无代价抵偿	<p>(1) 因残损、短少、品质不良或者规格不符原因，进出口货物的发货人、承运人或者保险公司免费补偿或者更换的相同货物，进出口时不征收关税。</p> <p>(2) 被免费更换的原进口货物不退运出境或者原出口货物不退运进境的，海关应当对原进出口货物重新按照规定征收关税。</p> <p>【提示】纳税人应当在原进出口合同约定的请求赔偿期限内且不超过原进出口放行之日起 3 年内，向海关申报办理免费补偿或者更换货物的进出口手续。</p>

第五节 征收管理

【知识点】关税申报与缴纳（★★）

项目	解释
征管模式	关税征收管理可以实施 货物放行与税额确定相分离 的模式。
自主选择	进出口货物的纳税人、扣缴义务人可以按照规定 选择海关 办理申报纳税。
申报要求	纳税人、扣缴义务人应当按照法律、行政法规及有关规定，如实、规范申报进出口货物的计税价格、商品编号、商品名称及规格型号、原产地、数量等计税相关信息，计算并向海关申报税额。 【提示】 为确定进出口货物的应纳税额，海关可以要求纳税人、扣缴义务人按照有关规定补充申报。纳税人、扣缴义务人认为必要时，也可以主动要求补充申报。
预裁定	(1) 在货物实际进出口 前 ，海关可以 依申请 ，按照有关规定对进口货物的 计税价格相关要素或估价方法 、进出口货物的 商品归类 和 原产地 作出预裁定。 (2) 纳税人、扣缴义务人在预裁定决定有效期内进出口与预裁定决定列明情形 相同 的货物，应当 按照预裁定决定申报 ，海关予以认可。
纳税期限	(1) 纳税人、扣缴义务人应当自完成申报之日起 15日内 缴纳税款。特殊情形需要实施税收风险管理的除外。 (2) 选择 汇总征税 模式的，纳税人、扣缴义务人可以自完成申报之日起15日内或者 次月第5个工作日结束前 汇总缴纳税款。
加收滞纳金	逾期缴纳税款的，由海关自缴款期限届满之日起，按日加收滞纳税款 0.5% 的滞纳金。 【注】 缴款期限届满日遇星期六、星期日等休息日或者法定节假日的，应当 顺延 至休息日或者法定节假日之后的第1个工作日。国务院临时调整休息日与工作日的，海关应当按照调整后的情况计算缴款期限。
延期纳税	因 不可抗力 或者国家税收 政策调整 ，纳税人、扣缴义务人不能按期缴纳税款的，经向海关申请并提供税款 担保 ，可以延期缴纳，但最长不得超过 6个月 。 【对比】 第十三章《税收征收管理法》：税务机关征收的税款，延期纳税最长不得超过3个月。

【例题·多选题】关于关税征收管理，下列说法正确的有（ ）

- A. 纳税人逾期缴纳关税的，由海关征收滞纳金
- B. 纳税人因不可抗力原因不能按期缴纳税款的，延期纳税最长不超过6个月
- C. 选择汇总征税模式的，纳税人、扣缴义务人可以自完成申报之日起15日内或者次月15日内汇总缴纳税款
- D. 进口货物的纳税人必须向其主管地海关办理申报纳税

答案：AB

解析：选项C，选择汇总征税模式的，纳税人、扣缴义务人可以自完成申报之日起15日内或者次月第5个工作日结束前汇总缴纳税款。选项D，进出口货物的纳税人、扣缴义务人可以按照规定选择海关办理申报纳税。