

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	<p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p>

(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
<p>①由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费。</p> <p>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。</p> <p>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。</p>	<p>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。</p>
<p>②由买方负担的与该货物视为一体的容器费用。</p>	<p>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。</p> <p>【对比】维修费用≠保修费用。</p>

应计入计税价格的调整项目	不计入计税价格的调整项目
<p>③由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用。</p>	<p>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。</p>
<p>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：</p> <p>a. 进口货物包含的材料、部件、零件和类似货物；</p> <p>b. 在生产进口货物过程中使用的工具、模具和类似货物；</p> <p>c. 在生产进口货物过程中消耗的材料；</p> <p>d. 在境外进行的为生产进口货物所需的工程</p>	<p>④进口关税、进口环节海关代征税及其他国内税。</p> <p>⑤为在境内复制进口货物而支付的费用。</p> <p>⑥境内外技术培训及境外考察费用。</p> <p>⑦符合条件的为购买进口货物而融资所产生的利息费用。</p>

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 。	

【例题·单选题】（2025年）下列计入进口货物关税计税价格的项目是（ ）。

- A. 货物运抵境内输入地点之后的运输费用
- B. 进口关税
- C. 货物运抵境内输入地点之后发生的国内保险费
- D. 卖方间接从买方对该货物进口后使用所得中获得的收益

答案：D

解析：选项ABC，不计入进口货物关税计税价格。

【例题·多选题】（2022年）下列各项中，应当计入进口货物关税计税价格的有（ ）。

- A. 由买方负担的境外包装劳务费用
- B. 由买方负担的境外包装材料费用
- C. 由买方负担的购货佣金
- D. 由买方负担的与进口货物视为一体的容器费用

答案：ABD

解析：购货佣金不计入关税计税价格。

（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。 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。 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 = $(300 + 40) \times 3\% = 1.02$ （万元）；该批高档化妆品的关税计税价格 = $300 + 40 + 1.02 = 341.02$ （万元）。