

## 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 <b>相同</b> 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。	<b>【注】</b> “大约同时”，是指完成申报之日的大约同时，最长不应超过 <b>前后 45 日</b> 。
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 <b>类似</b> 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。	

5 种方法	解释	备注
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 <b>境内的销售价格</b> 为基础，扣除境内发生的有关 <b>费用</b> 后，确定进口货物计税价格的估价方法。	<b>【注】</b> 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。

5 种方法	解释	备注
计算价格估价方法	海关以 <b>下列各项总和</b> 为基础，确定进口货物计税价格的估	<b>【提示】</b> 纳税人向海关提供有关资料后，可以提出申请， <b>颠</b>

	<p>价方法：</p> <p>(1) 生产该货物所使用的料 件成本和加工费用。</p> <p>(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)。</p> <p>(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。</p>	<p>倒扣价格估价方法和计算 价格估价方法的适用次序。</p>
--	--	-------------------------------------

5 种方法	解释	备注
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,不 得使用以下价格：</p> <p>(1) 境内生产的货物在境内 的销售价格。</p> <p>(2) 可供选择的价格中较高 的价格。</p> <p>(3) 货物在出口地市场的销 售价格。</p> <p>(4) 以计算价格估价方法规 定之外的价值或者费用计算 的相同或类似货物的价格。</p> <p>(5) 出口到第三国或者地区 的货物的销售价格。</p> <p>(6) 最低限价或者武断、虚 构的价格。</p>	<p>【注】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>

	<b>【提示】</b> 要使用可选择价格中实际的最低价，而非最低价。	
--	------------------------------------	--

**【例题·单选题】**(2021) 海关采用相同货物成交价格估价方法时， 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。

### （二）特殊进口货物的计税价格

情形	计税价格的确定
运往境外修理的货物	运往境外修理的机械器具、运输工具或其他货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外修理费和物料费为基础确定计税价格。
运往境外加工的货物	运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础确定计税价格。
租赁方式进口的货物	<p>（1）以租金方式对外支付的租赁货物，在租赁期间以海关审定的租金作为计税价格，利息应当予以计入。</p> <p>（2）留购的租赁货物，以海关审定的留购价格作为计税价格。</p> <p>（3）承租人申请一次性缴纳税款的，可以选择按照“进口货物海关估价方法”的相关内容确定计税价格，或者按照海关确定的租金总额作为计税价格。</p>

情形	计税价格的确定
留购的进口货样	对于境内留购的进口货样、展览品和广告陈列品，以海关审定的留购价格作为计税价格。
暂时进境的货物	经海关批准暂时进境的货物，应当按照一般进口

	<p>货物计税价格确定的有关规定，确定计税价格。</p>
予以补税的减免税货物	<p>由海关监管使用的减免税进口货物，在监管年限内转让或移作他用需要补税的，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分价值作为计税价格。其计算公式为：</p> <p>计税价格=海关审定的该货物原进口时的价格  <math>\times [1 - \text{申请补税时实际已使用的时间(月)} \div (\text{监管年限} \times 12)]</math></p> <p>【注】监管年限：特定地区、特定企业或者具有特定用途的特定减免税进口货物，应当接受海关监管，其监管年限依次为：船舶、飞机 8 年；机动车辆 6 年；其他货物 3 年。监管年限自货物进口放行之日起计算。</p>

情形	计税价格的确定
不存在成交价格的进口货物	<p>易货贸易、寄售、捐赠、赠送等不存在成交价格的进口货物，由海关与纳税人进行价格磋商后，按照“进口货物海关估价方法”的规定，估定计税价格。</p>
进口软件介质	<p>进口载有专供数据处理设备用软件的介质，具有下列情形之一的，应当以介质本身的价值或者成本为基础确定计税价格：</p> <p>(1) 介质本身的价值或者成本与所载软件的价值分列。</p> <p>(2) 介质本身的价值或者成本与所载软件的价值虽未分列，但是纳税人能够提供介质本身的价值或者成本的证明文件，或者能提供所载软件价值的证明文件。</p>

【对比】含有美术、摄影、声音、图像、影视、游戏、电子出版物的介质不适用上述规定。
--

【例题·单选题】(2023) 某货物向海关报明运往境外加工，已知该批货物的价值 100 万元，出境的运费 5 万元，境外发生的加工费 20 万元，在海关规定期限内复运进境，复运进境的运费和保险费合计 6 万元，关税税率 10%，计算应缴纳的关税税额是（ ）万元。

- A. 0.6
- B. 2.6
- C. 3.1
- D. 13.1

答案：B

解析：运往境外加工的货物，出境时已向海关报明，并在海关规定期限内复运进境的，应当以境外加工费、料件费、复运进境的运输及相关费用、保险费为基础确定计税价格。应缴纳的关税税额 =  $(20+6) \times 10\% = 2.6$  (万元)。

【例题·单选题】(2024) 甲企业进口一架飞机，享受免税进口关税优惠，海关监管期 8 年，海关审定的原进口时的计税价格为 60000 万元，使用三年后转让，该企业转让飞机应补缴的关税为（ ）万元。(关税税率 5%)

- A. 1000
- B. 3000
- C. 1125
- D. 1875

答案：D

解析：关税计税价格 =  $60000 \times [1 - (3 \times 12) \div (8 \times 12)] = 37500$  (万元)

应补缴的关税 =  $37500 \times 5\% = 1875$  (万元)