

第二节 进出口税则

【知识点】进口关税税率★★

(一) 进口货物税率

进口货物适用税率的选择是根据货物的不同原产地而确定的：

6 种税率	解释
最惠国税率	<p>(1) 适用原产于共同适用最惠国待遇条款的世界贸易组织成员的进口货物。</p> <p>(2) 适用原产于与我国缔结或者共同参加含有相互给予最惠国待遇条款的国际条约、协定的国家或地区进口的货物。</p> <p>(3) 适用原产于我国境内的进口货物。</p>
协定税率	适用原产于与我国缔结或者共同参加含有关税优惠条款的国际条约、协定的国家或者地区且符合国际条约、协定有关规定的进口货物。

6 种税率	解释
特惠税率	适用原产于我国给予特殊关税优惠安排的国家或者地区且符合国家原产地管理规定的进口货物。
普通税率	<p>(1) 适用于原产于上述国家或地区以外的其他国家或地区的进口货物。</p> <p>(2) 适用于原产地不明的进口货物。</p>
暂定税率	暂定税率是在《进出口税则》规定的进口优惠税率基础上，对进口的某些重要的工农业生产原材料和机电产品关键部件（但只限于从与中国订有关税互惠协议的国家或地区进口的货物）和出口的特定货物实施的更为优惠的关税税率。
配额税率	<p>配额税率是指对实行关税配额管理的进口货物：</p> <p>(1) 关税配额内的，适用关税配额税率；</p> <p>(2) 关税配额外的，按不同情况分别适用于最惠国税率、协定税率、特惠税率或普通税率。</p>

【例题·单选题】根据关税法的规定，对原产于我国给予特殊关税优惠安排的国家或者地区且符合国家原产地管理规定的进口货物，适用特定的关税税率。该税率为（ ）。

- A. 普通税率
- B. 协定税率
- C. 特惠税率
- D. 最惠国税率

答案：C

解析：特惠税率适用原产于我国给予特殊关税优惠安排的国家或者地区且符合国家原产地管理规定的进口货物。

(二) 进境物品税率

项目	解释
进境物品税率	自 2019 年 4 月 9 日起，除另有规定外，我国对准予应税进口的旅客行李物品、个人邮寄物品以及其他个人自用物品，均由海关按照《中华人民共和国进境物品进口税税率表》的规定，征收 进口关税 、 代征进口环节增值税 和 消费税 等进口税。

【知识点】 关税税率的适用规则★★

项目	解释
原产地规则	关税税率的适用应当符合相应的原产地规则： <ul style="list-style-type: none"> (1) 完全在一个国家或者地区获得的货物，以该国国家或者地区为原产地。 (2) 两个以上国家或者地区参与生产的货物，以最后完成实质性改变的国家或者地区为原产地。 (3) 国务院根据我国缔结或者共同参加的国际条约、协定对原产地的确定另有规定的，依照其规定。 【提示】 进口货物原产地的具体确定，依照关税法和国务院及其有关部门的规定执行。

项目	解释
----	----

进口货物税率适用规则	<p>(1) 适用最惠国税率的进口货物有暂定税率的，适用暂定税率。</p> <p>(2) 适用协定税率的进口货物有暂定税率的，从低适用税率；其最惠国税率低于协定税率且无暂定税率的，适用最惠国税率。</p> <p>(3) 适用特惠税率的进口货物有暂定税率的，从低适用税率。</p> <p>(4) 适用普通税率的进口货物，不适用暂定税率。</p> <p>【知识点链接】按照普通税率征税的进口货物，经国务院关税税则委员会特别批准，可以适用最惠国税率。</p> <p>【提示】通常情况下，税率从高到低排序为：普通税率 > 最惠国税率 > 协定税率/特惠税率 > 暂定税率。</p>
------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

项目	解释
出口货物税率适用规则	适用出口税率的出口货物有暂定税率的，适用 暂定 税率。
配额管理的进出口货物税率适用规则	<p>实行关税配额管理的进出口货物：</p> <p>(1) 关税配额内的适用关税配额税率，有暂定税率的适用暂定税率；</p> <p>(2) 关税配额外的，按照一般规定执行。</p>

【例题·多选题】根据关税法的规定，下列关于关税税率的适用规则的表述中，正确的有()。

- A. 两个以上国家或者地区参与生产的货物，以最初生产的国家或者地区为原产地
- B. 适用出口税率的出口货物有暂定税率的，适用暂定税率
- C. 实行关税配额管理的进出口货物，关税配额内的一律适用关税配额税率
- D. 适用普通税率的进口货物，不适用暂定税率

答案：BD

解析：选项 A，两个以上国家或者地区参与生产的货物，以最后完成实质性改变的国家或者地区为原产地。选项 C，实行关税配额管理的进出口货物，关税配额内的适用关税配额税率，有暂定税率的适用暂定税率。