

## 第二节 进出口税则

### 【知识点】税率的适用日期★★★

11 种情形	适用税率
进出口货物、进境物品	应当适用纳税人、扣缴义务人 <b>完成申报之日</b> 实施的税率。
进口货物到达前，经海关核准 <b>先行申报的</b>	应当适用装载该货物的 <b>运输工具申报进境之日</b> 实施的税率。
<b>进口转关</b> 运输货物	应当适用在 <b>指运地</b> 海关完成申报进口之日实施的税率。  【提示 1】货物 <b>进境前</b> ，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的 <b>运输工具申报进境之日</b> 实施的税率。  【提示 2】货物 <b>进境后运抵指运地前</b> ，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的 <b>运输工具抵达指运地之日</b> 实施的税率。

11 种情形	适用税率
<b>出口转关</b> 运输货物	应当适用在 <b>启运地</b> 海关完成申报出口之日实施的税率。
经海关批准，实行 <b>集中申报</b> 的进出口货物	应当适用 <b>每次</b> 货物进出口时完成申报之日实施的税率。
因超过规定期限 <b>未申报</b> 由海关依法变卖的进口货物	其税款计征应当适用装载该货物的 <b>运输工具申报进境之日</b> 实施的税率。
<b>“两步申报”</b> 的进口货物	应当适用 <b>完成概要申报之日</b> 实施的税率。
根据有关规定申请 <b>撤销</b> 报关单后 <b>重新申报</b> 的货物	应当适用 <b>首次</b> 报关单所适用的税率。
因纳税人、扣缴义务人 <b>违反规定</b> 需要追征税款的	应当适用违反规定的 <b>行为发生之日</b> 实施的税率； <b>行为发生之日</b> 不能确定的，应当适用海

	关发现该行为之日实施的税率。
--	----------------

11 种情形	适用税率
适用办理纳税手续之日实施的税率的情形	有下列情形之一的，应当适用纳税人、扣缴义务人 <b>办理纳税手续之日</b> 实施的税率： <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) <b>保税货物不复运出境</b>，转为<b>内销</b>。</li> <li>(2) <b>减免税</b>货物经批准<b>转让、移作他用</b>或者进行其他处置。</li> <li>(3) <b>暂时进境</b>货物<b>不复运出境</b>或者<b>暂时出境</b>货物<b>不复运进境</b>。</li> <li>(4) <b>租赁</b>进口货物<b>留购</b>或者<b>分期缴纳税款</b>。</li> </ol>
补征和退还进出口货物关税	应当按照前述规定确定适用的税率。

【例题·单选题】下列各项中，符合关税税率有关规定的是（ ）。

- A. 因超过规定期限未申报而由海关依法变卖的进口货物，其税款计征应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率
- B. 进口转关运输货物，应当适用在启运地海关完成申报进口之日实施的税率
- C. 出口转关运输货物，应当适用在指运地海关完成申报出口之日实施的税率
- D. 经海关批准，实行集中申报的进出口货物，应当适用第一次货物进出口时完成申报之日实施的税率

答案：A

解析：选项 B，进口转关运输货物，应当适用在指运地海关完成申报进口之日实施的税率。选项 C，出口转关运输货物，应当适用在启运地海关完成申报出口之日实施的税率。选项 D，经海关批准，实行集中申报的进出口货物，应当适用每次货物进出口时完成申报之日实施的税率。

【知识点】其他关税税率相关的规定★

1. 征收反倾销税、反补贴税、保障措施关税、临时反倾销税、临时反补贴税、临时保障措施关税，由**国务院关税税则委员会**决定；
2. 任何国家或地区不履行与我国缔结或共同参加的国际条约、协定中的最惠国待遇条款或关税优惠条款，**国务院关税税则委员会**可以提出按照对等原则采取相应措施的建议，**报国务院批准后执行**；
3. 征收报复性关税的货物范围、适用国别或地区、税率、期限和征收办法，**由国务院关税税则委员会提出建议，报国务院批准后执行**；
4. 涉及上述措施的进口货物，纳税人未提供证明材料，或提供了证明材料但经海关审核仍无法排除该货物原产于被采取规定措施的国家或地区的，对该货物适用下列两项税率中**较高者**：
  - a. 因采取规定措施对相关货物所实施的最高税率与按照关税税率适用规则确定的税率相加后的税率；
  - b. 普通税率。

【例题·单选题】（2025年）根据关税法规定，“两步申报”的进口货物，实施的关税税率适用日期为（ ）。

- A. 完成概要申报之日
- B. 完成全部申报之日
- C. 启运地海关完成申报之日
- D. 装载该货物的运输工具申报进境之日

**答案：**A

**解析：**“两步申报”的进口货物，应当适用完成概要申报之日实施的税率。