

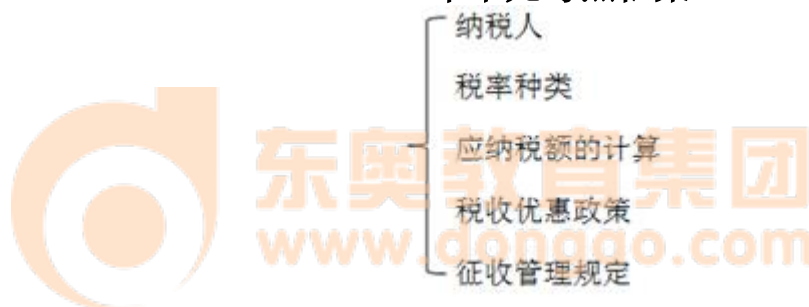
第五单元 关税 2017 年考试题库分析

	卷 1	卷 2	卷 3	卷 4
单项选择题	——	1 题 1.5分	1 题 1.5分	——
多项选择题	——	1 题 2分	——	——
判断题	——	——	——	1 题 1分
不定项选择题	——	——	——	——
合计	——	2 题 3.5分	1 题 1.5分	1 题 1分

考情分析

本单元在 2017年考试各批次试卷中的平均分值为 1.5分，预计在 2018年您抽取的考卷中的分值仍为 2分左右，可以与增值税、消费税结合出现在大题中，占约 1小题的分值。
2018 年本单元考点没有变化。

本单元考点框架



考点解读

考点 1：关税的纳税人（★）

1. 贸易性商品的纳税人是经营进出口货物的收、发货人，包括：

- （1）外贸进出口公司；
- （2）工贸或农贸结合的进出口公司；
- （3）其他经批准经营进出口商品的企业。

2. 物品的纳税人，包括：

- （1）入境旅客随身携带的行李、物品的持有人；
- （2）各种运输工具上服务人员入境时携带自用物品的持有人；
- （3）馈赠物品以及其他方式入境个人物品的所有人；
- （4）个人邮递物品的收件人。

【提示】关税的课税对象是进出境的 **货物**、**物品**。

考点 2：关税税率的种类（★）

1. 关税的税率分为进口税率和出口税率两种。

2. 进口税率又分为下列种类，进口货物适用何种关税税率是以进口货物的原产地为标准的：

（1）最惠国税率，适用于：

- ① 原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或地区的进口货物；
- ② 原产于与我国签订含有相互给予最惠国待遇的双边贸易协定的国家或者地区的进口货物；
- ③ **原产于我国** 的进口货物。

（2）协定税率

对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物，按协定税率征收关税。

（3）特惠税率

对原产于与我国签订含有 **特殊关税优惠条款** 的贸易协定的国家或地区的进口货物，按特惠税率征收关税。

（4）关税配额税率

关税配额是进口国限制进口货物数量的措施，把征收关税和进口配额相结合以限制进口；对于在配额内进口的货物可以适用较低的关税配额税率，对于配额之外的则适用较高税率。

（5）暂定税率

在最惠国税率的基础上，对于一些国内需要降低进口关税的货物，以及出于国际双边关系的考虑需要个别安排的进口货物，可以实行暂定税率。

(6) 普通税率

① 原产于未与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或地区，未与我国订有相互给予最惠国待遇、关税优惠条款贸易协定和特殊关税优惠条款贸易协定的国家或者地区的进口货物，适用普通税率；

② **原产地不明**的货物，适用普通税率。

3. 税率的确定

(1) 进出口货物，应当按照收发货人或者他们的代理人 **申报进口或者出口之日**实施的税率征税；

(2) 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当按照装载此货物的运输工具申报进境之日实施的税率征税；

(3) 进出口货物的补税和退税，适用该进出口货物原申报进口或者出口之日实施的税率，但另有规定除外。

【例题 1·单选题】根据关税法律制度的规定，原产地不明的进口货物适用的关税税率是（ ）。(2017年)

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

【答案】 D

【解析】选项 D：普通税率适用于原产于未与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或地区，未与我国订有相互给予最惠国待遇、关税优惠条款贸易协定和特殊关税优惠条款贸易协定的国家或者地区的进口货物，以及原产地不明的进口货物。

【例题 2·判断题】对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，不征收进口关税。（ ）(2016年)

【答案】 ×

【解析】对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，按照最惠国税率征税。

【例题 3·单选题】根据关税法律制度的规定，对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物征收关税时，适用的税率形式是（ ）。(2017年)

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

【答案】 D

【解析】对原产于与我国签订含有“关税优惠条款”的区域性贸易“协定”的国家或地区的进口货物，按协定税率征收关税。

【例题 4·判断题】进口货物适用的关税税率是以进口货物的原产地为标准的。（ ）(2015年)

【答案】 √

考点 3：关税的应纳税额的计算方法（★★）

计算方法	适用范围	计算公式
从价税	一般的进口（出）口货物	应纳税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×适用税率
从量税	进口啤酒、原油等	应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额
复合税	进口广播用录像机、放像机、摄像机等	应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额+应税进口货物数量×单位完税价格×适用税率
滑准税	进口规定适用滑准税的货物	进口商品价格越高，（比例）税率越低；税率与商品进口价格反方向变动

【例题 1·多选题】根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从价加从量复合税率计征进口关税的有（ ）。(2017年)

- A. 摄影机
- B. 啤酒
- C. 放像机
- D. 广播用录像机

【答案】 ACD

【解析】 进口关税一般采用比例税率，实行从价计征的办法，但对啤酒（选项 B）、原油等少数货物则实行从量计征，对广播用录像机（选项 D）、放像机（选项 C）、摄像机（选项 A）等实行从价加从量的复合税率。

【例题 2·多选题】根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从量计征进口关税的有（ ）。（ 2016 年）

- A. 啤酒
- B. 汽车
- C. 高档手表
- D. 原油

【答案】 AD

【解析】 选项 BC：实行从价计征进口关税。

【例题 3·多选题】下列各项中，属于关税的计税方法有（ ）。（ 2015 年）

- A. 从价税计算法
- B. 从量税计算法
- C. 复合税计算法
- D. 滑准税计算法

【答案】 ABCD

【解析】 关税应纳税额的计算方法包括：从价税计算方法、从量税计算方法、复合税计算方法和滑准税计算方法。

考点 4：关税完税价格（★★★）

1. 一般贸易项下进口货物的完税价格

（1）一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。

（2）到岸价格包括：

- ① 货价；
- ② 货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用；
- ③ 为了在境内生产、制造、使用或出版、发行的目的而向境外支付的与该进口货物有关的专利、商标、著作权，以及专有技术、计算机软件和资料等费用。

（3）佣金、回扣、违约罚款的处理

① 在货物成交过程中，进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格，而向境外采购代理人支付的买方佣金则不能列入，如已包括在成交价格中应予以扣除。

② 卖方付给进口人的正常回扣，应从成交价格中扣除。

③ 卖方违反合同规定延期交货的罚款，卖方在货价中冲减时，罚款不能从成交价格中扣除。

2. 出口货物的完税价格

出口货物应当以海关审定的货物售予境外的离岸价格，扣除出口关税后作为完税价格。计算公式为：

出口货物完税价格 = 离岸价格 ÷ (1 + 出口税率)

【例题 1·单选题】根据关税法律制度的规定，一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。下列关于成交价格的表述中，正确的是（ ）。（ 2015 年）

- A. 在货物成交过程中，向境外采购代理人支付的买方佣金，应计入成交价格
- B. 在货物成交过程中，进口人在成交价格外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格
- C. 卖方付给进口人的正常回扣，应计入成交价格
- D. 卖方违反合同规定延期交货的罚款，可以从成交价格中扣除

【答案】 B

【解析】 （1）选项 A：向境外采购代理人支付的买方佣金不得计入进口关税完税价格；（2）选项 C：卖方付给进口人的正常回扣，应从成交价格中扣除；（3）选项 D：卖方违反合同规定延期交货的罚款，卖方在货价中冲减时，罚款则不能从成交价格中扣除。

【例题 2·不定项选择题（节选）】（ 2014 年）甲公司为 ……进口一批高档香水精，海关审定的货价 210 万元，运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费 11 万元、运输费 20 万元、保险费 4 万元 ……已知：高档化妆品消费税税率为 15%，关税税率为 10%，增值税税率为 17% ……

【解析】 （1）“运抵我国关境内输入地点起卸前”发生的包装费、运费、保险费均应计入关税完税价格；

（2）关税完税价格 = 210 + 11 + 20 + 4 = 245（万元）；

（3）应缴纳的关税 = 245 × 10% = 24.5（万元）；

（4）应缴纳的进口增值税

= (关税完税价格 + 关税 + 消费税) × 增值税税率

= (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率) × 增值税税率

= (245 + 24.5) ÷ (1 - 15%) × 17% = 53.9（万元）；

（5）应缴纳的进口消费税

$$= (\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率}) \times \text{消费税税率}$$
$$= (245 + 24.5) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 47.56 \text{ (万元)};$$

(6) 不需要缴纳城市维护建设税和教育费附加。

【例题 3·单选题】2014年 10月，甲企业进口一辆小汽车自用，支付买价 17万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计 3万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计 2万元，另支付买方佣金 1万元。已知关税税率为 20%，消费税税率为 25%，城建税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%。假设无其他纳税事项，则下列关于甲企业相关税金的计算，正确的是（ ）。(2015年)

- A. 应纳进口关税 4.2万元
- B. 应纳进口环节消费税 8万元
- C. 应纳进口环节增值税 4.08万元
- D. 应纳城建税和教育费附加 1.34万元

【答案】B

【解析】货物运抵我国关境内输入地点起卸“后”的运费和保险费不计入关税完税价格；向境外采购代理人支付的买方佣金不计入关税完税价格。在本题中：(1) 选项 A：甲企业应缴纳的关税 = $(17 + 3) \times 20\% = 4$ (万元)；(2) 选项 B：甲企业应纳进口环节消费税 = $(17 + 3 + 4) \div (1 - 25\%) \times 25\% = 8$ (万元)；(3) 选项 C：甲企业应纳进口环节增值税 = $(17 + 3 + 4 + 8) \times 17\% = 5.44$ (万元)；(4) 选项 D：城建税和教育费附加“进口不征、出口不退”。

考点 5：关税的税收优惠 (★★)

1. 经海关审查无误后可以免税的情形 (法定性减免税)

- (1) 一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在 **人民币 50元以下的**；
- (2) **无商业价值的广告品及货样**；
- (3) **国际组织、外国政府**无偿赠送的物资；
- (4) 进出境运输工具装载的 **途中必需**的燃料、物料和饮食用品；
- (5) 因故退还的中国出口货物，可以免征进口关税，但已征收的出口关税不予退还；
- (6) 因故退还的境外进口货物，可以免征出口关税，但已征收的进口关税不予退还。

2. 酌情减免税的情形 (政策性减免税)

- (1) 在境外运输途中或者在起卸时，**遭受到损坏或者损失的**；
- (2) 起卸后海关放行前，因不可抗力遭受损坏或者损失的；
- (3) 海关查验时已经破漏、损坏或者腐烂，经证明不是保管不慎造成的。

【例题 1·判断题】无商业价值的广告品及货样，经海关审核无误后可以免征关税。() (2017年)

【答案】√

【例题 2·单选题】根据关税法律制度的规定，下列各项中，海关可以酌情减免关税的是 ()。(2014年)

- A. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
- B. 无商业价值的广告品及货样
- C. 国际组织无偿赠送的物资
- D. 在境外运输途中受到损坏的进口货物

【答案】D

【解析】选项 ABC均属于法定性减免税的情形，经海关审查无误可以免税。

【例题 3·单选题】下列各项中，经海关审查无误后可以免征关税的是 ()。(2013年)

- A. 关税税额为人民币 200元的一票货物
- B. 广告品和货样
- C. 外国公司无偿赠送的物资
- D. 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品

【答案】D

【解析】(1) 选项 A：一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币 50元以下的，经海关审查无误后免征关税；(2) 选项 B：“无商业价值的”广告品及货样，经海关审查无误后免征关税；(3) 选项 C：国际组织、外国政府无偿赠送的物资，经海关审查无误后免征关税。

【例题 4·判断题】对于因故退还的中国出口货物已经征收的出口关税，海关予以退还。() (2013年)

【答案】×

【解析】因故退还的中国出口货物，经海关审查无误后可以免征进口关税，但已征收的出口关税不予退还；因故退还的境外进口货物，经海关审查无误后可以免征出口关税，但已征收的进口关税不予退还。

考点 6：关税的征收管理 (★)

(一) 关税的征收时间

关税是在货物实际进出境时，即在纳税人按进出口货物通关规定向海关申报后、海关放行前一次性缴纳。

(二) 税款的退还、补征与追征

1. 税款的退还

(1) 适用情形

- ① 对由于海关误征，多缴纳税款的；
- ② 海关核准免验的进口货物在完税后，发现有短卸情况，经海关审查认可的；
- ③ 已征出口关税的货物，因故未装运出口申报退关，经海关查验属实的。

(2) 纳税人可以 从缴纳税款之日起的 1年内 申请退税，逾期不予受理。

2. 税款的补征和追征

(1) 进出口货物完税后，如发现少征或漏征税款（非因收发货人或其代理人违规），海关有权在 1 年内 予以补征；

(2) 进出口货物完税后，如因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或漏征税款的，海关在 3 年内 可以追缴。

(三) 海关暂不予放行旅客行李物品的有关事项

旅客携运进出境的行李物品有下列情形之一的，海关暂不予放行：

- 1. 旅客不能当场缴纳进境物品税款的；
- 2. 进出境的物品属于许可证件管理的范围，但旅客不能当场提交的；
- 3. 进出境的物品超出自用合理数量，按规定应当办理货物报关手续或其他海关手续，其尚未办理的；
- 4. 对进出境物品的属性、内容存疑，需要由有关主管部门进行认定、鉴定、验核的；
- 5. 按规定暂不予以放行的其他行李物品。

