

## 第五单元 关税

### 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  $\div$  (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 =  $245 \times 10\% = 24.5$  (万元);

(4) 应缴纳的进口增值税

= (关税完税价格 + 关税 + 消费税)  $\times$  增值税税率

= (关税完税价格 + 关税)  $\div$  (1 - 消费税税率)  $\times$  增值税税率

=  $(245 + 24.5) \div (1 - 15\%) \times 17\% = 53.9$  (万元);

(5) 应缴纳的进口消费税

= (关税完税价格 + 关税)  $\div$  (1 - 消费税税率)  $\times$  消费税税率

=  $(245 + 24.5) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 47.56$  (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”。