

## 第四单元 其他相关税收法律制度

【考点 1】关税（P274）（2013年多选题、判断题；2014年单选题；2015年单选题、多选题、判断题；2016年单选题、判断题；2017年单选题）

【解释】关税是对进出我国国境或关境的货物、物品征收的一种税。

### 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。

### （2）物品的纳税人

- 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。

### 2. 关税的征税范围

（1）关税的课税对象是进出境的货物、物品。

（2）对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，也应按规定征收进口关税。

【例题·判断题】对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，应按规定征收进口关税。（ ）（2015年、2016年）

【答案】√

### 3. 关税的税率（进口）

【提示】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）进口税率的种类

##### ① 最惠国税率

对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者地区的进口货物、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、原产于我国的进口货物，按照最惠国税率征收关税。

##### 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者地区的进口货物，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者地区的进口货物，按特惠税率征税。

##### 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

暂定税率是指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。

#### （2）税率的确定

① 进出口货物，应当按照收发货人或其代理人“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 除法律另有规定外，进出口货物的补税和退税，适用该进出口货物“原申报”进口或者出口之日所实施的税率。

【提示 1】查获的“走私进口”货物需要补税时，应按“查获日期”实施的税率征税。

【提示 2】暂时进口货物转为正式进口需予以补税时，应按其转为“正式进口之日”实施的税率征税。

【例题 1·判断题】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者地区的进口货物，按最惠国税率征收关税。（ ）（2013年）

【答案】×

【解析】应按“协定税率”征收关税。

【例题 2·多选题】根据关税法律制度的规定，我国的关税进口税率的种类主要有（ ）。（2013年）

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

【答案】ABCD

【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者地区的进口货物，适用的税率是（ ）。（2014年，2017年回忆版）

- A. 最惠国税率
- B. 协定税率

- C. 特惠税率
- D. 普通税率
- 【答案】 B

【例题 4•单选题】根据关税法律制度的规定，进口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者地区的进口货物，适用的关税税率是（ ）。 （ 2015年）

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

【例题 5•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】 √

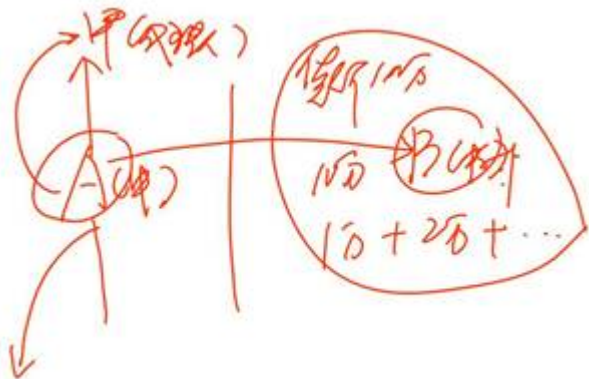
【例题 6•判断题】暂时进口货物转为正式进口需予以补税时，应按其原申报进口之日所实施的税率征税。（ ）

【答案】 ×

【解析】暂时进口货物转为正式进口需予以补税时，应按其转为 “正式进口之日 ” 实施的税率征税。

4. 关税的计税依据
- （ 1）一般贸易项下进口货物的完税价格
- 【提示】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。

应计入成交价格	不计入成交价格
<p>货价</p> <p>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</p> <p>支付给“卖方”的佣金</p>	<p>向“境外采购代理人”支付的买方佣金</p> <p>货物运抵我国关境内输入地点起卸之“后”的运输及其相关费用、保险费</p> <p>卖方付给进口人的“正常回扣”，应从成交价格中扣除。但是卖方延期交货的罚款，不得从成交价格中扣除</p>
<p>为了境内特殊目的向境外支付的与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</p>	



【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

【例题 2•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，另支付购货佣金 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%，教育费附加征收比率为 3%。假设无其他纳税事项，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】 (1) 选项 A: 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 (购货佣金) 不计入关税完税价格, 甲企业应缴纳进口关税  $= (17+3) \times 20\% = 4$  (万元); (2) 选项 B: 进口环节消费税  $= (\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率}) \times \text{消费税税率} = (17+3+4) \div (1 - 25\%) \times 25\% = 8$  (万元); (3) 选项 C: 进口环节增值税  $= (\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}) \times \text{增值税税率} = (17+3+4+8) \times 17\% = 5.44$  (万元); (4) 选项 D: 城建税和教育费附加 “进口不征、出口不退”。

【例题 3·单选题】 2015年 6月, 甲公司进口一批货物。海关核定的货价为 90万元, 货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费 2万元, 运费 5万元, 保险费 0.3万元。已知关税税率为 10%。甲公司当月进口该批货物应缴纳关税税额的下列计算列式中, 正确的是 ( )。(2016年)

- A.  $(90+2+5) \times 10\% = 9.7$  (万元)
- B.  $(90+5+0.3) \times 10\% = 9.53$  (万元)
- C.  $(90+2) \times 10\% = 9.2$  (万元)
- D.  $(90+2+5+0.3) \times 10\% = 9.73$  (万元)

【答案】 D

【解析】 一般贸易项下进口货物以海关审定的 “成交价格” 为基础的 “到岸价格” 作为完税价格。到岸价格是指包括货价以及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构成的一种价格。

【例题 4·判断题】 在进口货物成交的过程中, 卖方付给进口人的正常回扣, 在计算进口货物完税价格时不得从成交价格中扣除。( ) (2016年)

【答案】 ×

【解析】 在进口货物成交的过程中, 卖方付给进口人的正常回扣, 在计算进口货物完税价格时 “应当” 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  $= \text{离岸价格} \div (1 + \text{出口税率})$

【例题·单选题】 根据关税法律制度的规定, 下列关于出口货物关税完税价格的计算公式中, 正确的是 ( )。(2015年)

- A. 关税完税价格  $= \text{离岸价格} \div (1 - \text{出口税率})$
- B. 关税完税价格  $= \text{离岸价格} \div (1 + \text{出口税率})$
- C. 关税完税价格  $= \text{离岸价格} \times (1 - \text{出口税率})$
- D. 关税完税价格  $= \text{离岸价格} \times (1 + \text{出口税率})$

【答案】 B

(3) 进口关税的计征方法

- ① 进口关税一般采用比例税率, 实行从价计征的办法。
- ② 对 “啤酒、原油” 等少数货物实行从量计征的办法。
- ③ 对 “广播用录像机、放像机、摄像机” 等实行从价加从量的复合计征办法。
- ④ 滑准税

滑准税是指关税的税率随着进口商品价格的变动而 “反方向变动” 的一种税率形式, 即价格越高, 税率越低, 税率为比例税率。

【例题 1·多选题】 根据关税法律制度的规定, 下列各项中, 实行从量计征关税的有 ( )。(2013年)

- A. 摄像机
- B. 小汽车
- C. 啤酒
- D. 原油

【答案】 CD

【解析】 (1) 选项 A: 复合计征; (2) 选项 B: 从价计征; (3) 选项 CD: 从量计征。

【例题 2·单选题】 根据关税法律制度的规定, 下列各项中, 实行从价加从量的复合计征办法征收进口关税的是 ( )。(2014年)

- A. 啤酒
- B. 汽车
- C. 原油

D. 摄像机

【答案】 D

【解析】 (1) 选项 AC: 从量计征; (2) 选项 B: 从价计征; (3) 选项 D: 复合计征。

【例题 3·判断题】关税的计征方法有从价计征、从量计征、复合计征和滑准税。( ) (2015年)

【答案】 √

【例题 4·多选题】根据关税法律制度的规定,下列各项中,属于关税计税方法的有( )。(2015年)

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

【答案】 ABCD

【例题 5·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。

#### 5. 关税的税收优惠

##### (1) 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) 政策性减免税(酌情减免税)

- 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】进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品,经海关审查无误后可以免于缴纳关税。( ) (2013年)

【答案】 √

【例题 2·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】 ×

【例题 3·单选题】根据关税法律制度的规定,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：关税税额为人民币 50元以下的一票货物，经海关审查无误后，免征关税；（2）选项 B：只有“无商业价值的”广告品及货样，经海关审查无误后才免征关税；（3）选项 C：“国际组织、外国政府”（不包括“外国公司”）无偿赠送的物资，经海关审查无误后免征关税。

【例题 4·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】（1）选项 ABC：属于“法定减免税”的情形；（2）选项 D：属于“酌情减免税”的情形。

【例题 5·多选题】根据关税法律制度的规定，下列各项中，属于法定减免关税的有（ ）。 （2015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. 外国政府无偿赠送的物资
- C. 无商业价值的广告品
- D. 无商业价值的货样

【答案】 ABCD

## 6. 关税的征收管理

（1）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。

（2）进出口货物的收发货人或者其代理人应当在海关填发税款缴款凭证之日起 15日内，向指定银行缴纳税款。逾期不缴的，除依法追缴外，由海关自到期“次日”起至缴清税款之日止，按日征收欠缴税额 0.5%的滞纳金。

（3）由于海关误征，多缴纳税款的，纳税人可以从缴纳税款之日起 1年内，书面声明理由，连同纳税收据向海关申请退税，逾期不予受理。

（4）进出口货物完税后，如发现少征或者漏征税款，海关有权在 1年内予以补征；如因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或者漏征税款的，海关在 3年内可以追缴。

【小结】

