



第七章 关税法和船舶吨税法

历年考情概况

| | |
|------|-------------------------------|
| 考试年份 | 2021、2020、2019、2018、2017 |
| 考试分值 | 5 分左右 |
| 考查形式 | 客观题、主观题 |
| 高频考点 | 关税税率的适用、进口关税完税价格、特殊进口货物关税完税价格 |

【考点一】关税税率的适用 (★★★)

| 具体情况 | 适用税率 |
|---|--|
| 进出口货物 | 海关接受该货物申报 <u>进口或出口之日</u> 实施的税率 |
| 进口货物到达前，海关核准先行申报的 | 装载该货物的 <u>运输工具申报进境之日</u> 实施的税率 |
| 进口转关运输货物 | 指运地海关 <u>接受货物申报进口之日</u> 实施的税率；先行申报的，适用装载该货物的运输工具抵达指运地之日实施的税率 |
| 出口转关运输货物 | 适用启运地海关 <u>接受该货物申报出口之日</u> 实施的税率 |
| 经批准实行集中申报的进出口货物 | 每次货物进出口时 <u>海关接受该货物申报之日</u> 实施的税率 |
| 超期末申报海关依法变卖的进口货物 | 装载该货物的运输工具 <u>申报进境之日</u> 实施的税率 |
| 追征税款的进出口货物 | 违反规定的 <u>行为发生之日</u> 实施的税率；行为发生之日不能确定的，适用 <u>海关发现该行为之日</u> 实施的税率 |
| 已申报进境并放行的保税货物、减免税货物、租赁货物或已申报进出境并放行的暂时进出境货物，需缴纳税款的 | 海关接受纳税人再次 <u>填写报关单申报办理纳税及有关手续之日</u> 实施的税率。 适用情况： 1.保税货物经批准不复运出境的； 2.保税仓储货物转入国内市场销售的； 3.减免税货物经批准转让或者移作他用的； 4.可暂不缴纳税款的暂时进出境货物，经批准不复运出境或者进境的； 5.租赁进口货物，分期缴纳税款的。 |



补征和退还进出口关税

前述规定

【考点二】进口关税完税价格 (★★★★)

1. 进口关税完税价格构成

| | | |
|----------|--|---|
| 进口完税价格构成 | 包括货物的货价、货物运抵我国境内输入地点 <u>起卸前</u> 的运输及其相关费用、保险费。(到岸价格 CIF) | |
| 运保杂 | 运费及其相关费用应按买方实际支付或应当支付的费用计算。 保险费应当按照 <u>实际支付</u> 的费用计算。 邮运进口的货物，应以邮费作为运输及其相关费用、保险费。 | |
| | 运费及其相关费用 | 无法确定的海关应按照该货物进口同期的正常运输成本审查确定。 运输工具作为进口货物，利用自身动力进境的，不再另行计入运费及其相关费用。 |
| | 保险费 | 如保险费无法确定或未实际发生，海关应按照 <u>“货价加运费”的 3%</u> 计算。 |

2. 进口关税完税价格调整

| | |
|---------|--|
| 应计入完税价格 | 1. 由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费。 【提示】 <u>购货佣金</u> 不计入完税价格。 2. 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用。 3. 由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用。 4. 与该货物的生产和向中华人民共和国境内销售有关的，由买方以免费或者以低于成本的方式提供并可以按适当比例分摊的料件、工具、模具、消耗材料及类似货物的价款，以及在境外开发、设计等相关服务的费用。 5. 与该货物有关并作为卖方向我国销售该货物的一项条件，应当由买方直接或间接支付的特许权使用费。 6. 卖方直接或间接从买方对该货物进口后转售、处置或使用所得中获得的收益。 |
| 不计入完税价格 | 1. 厂房、机械、设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修和技术援助费用，但保修费用除外。 【提示】 保修费用计入完税价格，进口后维修费不计入完税价格。 2. 运抵境内输入点起卸后的 <u>运输费、保险费和其他相关</u> 费用。 3. 进口关税、海关代征税及其他国内税。 |



- 4.为在境内复制进口货物而支付的费用。
- 5.境内外技术培训及境外考察费用。
- 6.为进口货物融资产生的利息费用。
- 7.购货佣金。

【考点三】特殊进口货物关税完税价格 (★★★★★)

| 情形 | 关税完税价格确定 |
|-------------------|--|
| 运往境外修理的货物 | 以境外 <u>修理费和物料费为基础</u> 审查确定完税价格 (不含运保杂费) |
| 运往境外加工的货物 | 以境外加工费、料件费、复运进境的运输及其相关费用、保险费为基础审查确定完税价格 |
| 暂时进境货物 | 按照一般进口货物完税价格确定的有关规定, 审查确定完税价格 |
| 租赁方式进口 | 租赁期间以 <u>海关审定的租金</u> 为完税价格, 利息应计入; 留购的租赁货物, 以海关审定的留购价格作完税价格; 承租人申请一次性缴纳税款的, 经海关同意, 按照一般进口货物海关估价方法或海关审定的租金总额作完税价格 |
| 留购的进口货样、展览品、广告陈列品 | 以 <u>海关审定的留购价格</u> 作为完税价格 |
| 予以补税的减免税货物 | 监管年限: 从货物进口放行之日起计算: |
| | 船舶、飞机: 8 年; 机动车辆: 6 年; 其他货物: 3 年 |
| | 由海关监管使用的减免税进口货物, 在监管年限内转让或移作他用需要补税的, 应当以海关审定的该货物原进口时的价格扣除折旧部分价值作为完税价格。 |
| | 完税价格 = 海关审定的该货物原进口时的价格 × [1 - 申请补税时实际已使用的时间 (月) ÷ (监管年限 × 12)] |
| 不存在成交价格的进口货物 | 易货贸易、寄售、捐赠、赠送等不存在成交价格的货物, 由海关与纳税人进行价格磋商后, 按照进口货物海关估价方法规定, 估定完税价格 |
| 进口软件介质 | 进口载有专供数据处理设备用软件的介质, 具有下列情形之一的, 应当以介质本身的价值或者成本为基础审查确定完税价格: |

**1. 介质本身的价值或者成本与所载软件的价值分列；**

2. 介质本身的价值或者成本与所载软件的价值虽未分列，但是纳税义务人能够提供介质本身的价值或者成本的证明文件，或者能提供所载软件价值的证明文件。

含有美术、摄影、声音、图像、影视、游戏、电子出版物的介质不适用上述规定（软件 + 介质价值）