

第七章 关税法和船舶吨税法

历年考情概况

考试年份	2023、2022、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	一般进口关税完税价格、特殊进口货物关税完税价格、关税应纳税额的计算、船舶吨税的税收优惠

【考点一】一般进口关税完税价格（★★★）

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 起卸前 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 实际支付 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 “货价加运费”的 3% 计算。

2.进口关税完税价格调整

应计入完税价格	❶ 由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费。
	【提示】购货佣金不计入完税价格。
	❷ 由买方负担的与该货物视为一体的容器费用。
	❸ 由买方负担的包装材料费用和包装劳务费用。
	❹ 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。
	❺ 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 运输费、保险费和其他相关 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。

【考点二】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 修理费和物料费为基础 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 海关审定的租金 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 海关审定的留购价格 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	<p>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：</p> <p>① 介质本身的价值或者成本与所载软件的价值分列；</p> <p>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。</p> <p>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）</p>

【考点三】关税应纳税额的计算（★★★）

从价税	关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×税率
从量税	关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额
复合税	关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额+应税进（出）口货物数量×单位完税价格×税率
滑准税	关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×滑准税税率

【提示 1】进口相关税种：关税、消费税、增值税、车辆购置税

计算步骤：关税完税价格→关税→组价→增值税、消费税、车辆购置税

【提示 2】进口环节的增值税为进项税额，可凭海关进口增值税专用缴款书抵扣进项税额；进口后的运费凭专用发票抵扣增值税进项税额。进口货物用于不得抵扣情形的除外。

【提示 3】进口的消费品用于连续生产消费品，符合规定可以抵扣消费税。

【考点四】船舶吨税的税收优惠（★★★）

（一）直接优惠

下列船舶免征吨税：

- （1）应纳税额在人民币 50 元以下的船舶；
- （2）自境外以购买、受赠、继承等方式取得船舶所有权的初次进口到港的空载船舶；
- （3）吨税执照期满后 24 小时内不上下客货的船舶；
- （4）非机动船舶（不包括非机动驳船）；
- （5）捕捞、养殖渔船；





- (6) 避难、防疫隔离、修理、改造、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶；
- (7) 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶；
- (8) **警用船舶**；
- (9) 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的船舶；
- (10) 国务院规定的其他船舶。本条免税规定，由国务院报全国人大常委会备案。

(二) 延期优惠

在吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限：

- (1) **避难、防疫隔离、修理，改造，并不上下客货**；
- (2) 军队、武装警察部队征用。

