

第十章 关税

【知识点】一般进口货物关税完税价格

（一）完税价格构成

进口货物的完税价格由海关以符合规定的成交价格以及该货物运抵中国境内输入地点**起卸前的运输及其相关费用、保险费**为基础审查确定。

（二）成交价格

项目	具体规定
基本规定	进口货物的成交价格，是指卖方向中国境内销售该货物时买方为进口该货物实付、应付的，并按有关规定调整后的价款总额，包括直接支付和间接支付的价款
成交价格条件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 对买方处置或者使用进口货物不予限制，但是法律、行政法规规定实施的限制、对货物销售地域的限制和对货物价格无实质性影响的限制除外；（有影响的限制包括：只能用于展示或免费赠送，货物或加工为成品后只能销售给指定第三方等） 2. 进口货物的成交价格不得受到使该货物成交价格无法确定的条件或者因素的影响；（此价格需以购买或销售其他货物为条件） 3. 卖方不得直接或者间接获得因买方销售、处置或者使用进口货物而产生的任何收益，或者虽然有收益但是能够按照规定做出调整； 4. 买卖双方之间没有特殊关系，或者虽然有特殊关系但是未对成交价格产生影响
应计入完税价格的项目	<ol style="list-style-type: none"> 1. 由买方负担的购货佣金以外的佣金和经纪费； 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. 与进口货物的生产和向中国境内销售有关的，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. 作为该货物向中国境内销售的条件，买方必须支付的、与该货物有关的特许权使用费。 <p>例外情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> （1）特许权使用费与该货物无关； （2）特许权使用费的支付不构成该货物向中国境内销售的条件。 <ol style="list-style-type: none"> 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
不计入完税价格的项目	<ol style="list-style-type: none"> 1. 厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务费用； 2. 货物运抵境内输入地点起卸后的运输及相关费用、保险费； 3. 进口关税及国内税收。 4. 购货佣金

（三）进口货物运保费：实际支出或估算

1. 进口货物**保险费**无法确定或者未实际发生，海关应按照“**货价加运费**”的**3%**计算保险费。
2. 邮运进口的货物，以**邮费**作为运输及相关费用、保险费。
3. 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。

（四）进口货物海关估价方法

进口货物的成交价格不符合规定条件或者成交价格不能确定的，海关经了解有关情况，并且与纳税义务人进行价格磋商后，依次以下列价格估定该货物的完税价格。

应进口商的要求，可以**颠倒倒扣价格估价方法**和**计算价格估价方法**的使用次序。

方法	具体规定
相同货物成交价格	与该货物同时或大约同时向中国境内销售的 相同货物 的成交价格。 【提示】多个价格，应选用 最低价格
类似货物成交价格	与该货物同时或大约同时向中国境内销售的类似货物的成交价格
倒扣价格估价方法	海关以进口货物、相同或者类似进口货物在境内的销售价格为基础， 扣除境内发生的有关费用后 ，审查确定
计算价格估价方法	海关以下列各项总和为基础，审查确定进口货物完税价格： 1. 生产该货物所使用的 料件成本 和 加工费用 ； 2. 向境内销售同等级或同种类货物通常的 利润 和 一般费用 ； 3. 该货物运抵境内输入地点 起卸前的运输及相关费用、保险费
合理估价方法	海关采用合理方法确定进口货物的完税价格时， 不得使用 以下价格： 1. 境内生产的货物在境内的销售价格； 2. 可供选择的价格中较高的价格； 3. 货物在出口地市场的销售价格； 4. 以计算价格估价方法规定之外的价值或者费用计算的相同或者类似货物的价格； 5. 出口到第三国或者地区的货物的销售价格； 6. 最低限价或者武断、虚构的价格

【知识点】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 CIF 价（到岸价）：符合成交价格条件，可以直接计税。 FOB 价（离岸价）、CFR 价（离岸加运费价）：先折算成 CIF 价，再计税。
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	我国目前实行的复合税都是先计征从量税，再计征从价税。 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

【知识点】关税征收管理

（一）关税缴纳

项目	具体规定
申报时限	进口货物自运输工具申报进境之日起 14 日内 ，出口货物在货物运抵海关监管区后装货的 24 小时以前 ，应由进出口货物的纳税义务人向货物进（出）境地海关申报
缴库期限	纳税义务人应当自海关填发税款缴款书之日起 15 日内 ，向指定银行缴纳税款。 如关税缴纳期限的最后 1 日是周末等休息日或法定节假日，则关税缴纳期限顺延至休息日或法定节假日过后的第 1 个工作日
延期纳税	纳税人因不可抗力或者国家税收政策调整不能按期缴纳税款的，依法提供税款担保后，可以直接向海关办理延期缴纳税款手续。 延期纳税最长不超过 6 个月

(二) 关税滞纳金、保全及强制措施

项目	具体规定
滞纳金	<p>关税滞纳金金额=滞纳金征收比率×滞纳天数</p> <p>纳税义务人应当自海关税款缴纳通知制发之日起 15 日内依法缴纳税款；采用汇总征税模式的，纳税义务人应当自海关税款缴纳通知制发之日起 15 日内或次月第 5 个工作日结束前依法缴纳税款。</p> <p>未在上述期限内缴纳税款的，海关自缴款期限届满之日起至缴清税款之日止，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。</p> <p>滞纳金的起征点为 50 元</p>
保全措施	<p>进出口货物的纳税人在规定的纳税期限内有明显的转移、藏匿其应税货物以及其他财产迹象的，海关可以责令纳税人提供担保；纳税人不能提供担保的，海关可以按照《海关法》规定采取以下税收保全措施：</p> <p>(1) 书面通知纳税人开户银行或者其他金融机构暂停支付纳税人相当于应纳税款的存款；</p> <p>(2) 扣留纳税人价值相当于应纳税款的货物或者其他财产</p>
强制措施	<p>纳税人、担保人自缴纳税款期限届满之日起超过 3 个月 仍未缴纳税款的，经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准，海关可以采取下列强制措施：</p> <p>(1) 书面通知其开户银行或其他金融机构从其存款中扣缴税款；</p> <p>(2) 将应税货物依法变卖，以变卖所得抵缴税款；</p> <p>(3) 扣留并依法变卖其价值相当于应纳税款的货物或者其他财产，以变卖所得抵缴税款。</p> <p>【提示 1】采取强制措施时，对未缴纳的滞纳金同时强制执行。</p> <p>【提示 2】进出境物品的纳税人，应当在物品放行前缴纳税款</p>

(三) 关税退还

项目	具体内容
申请退还	<p>有下列情形之一的，纳税人自缴纳税款之日起 1 年内，可以申请退还关税，并应当以书面形式向海关说明理由，提供原缴款凭证及相关资料：</p> <p>(1) 已征进口关税的货物，因品质或者规格原因，原状退货复运出境的；</p> <p>(2) 已征出口关税的货物，因品质或者规格原因，原状退货复运进境，并已重新缴纳因出口而退还的国内环节有关税收的；</p> <p>(3) 已征出口关税的货物，因故未装运出口，申报退关的</p>
多征退还	<p>(1) 海关发现多征税款的，应当立即通知纳税人办理退税手续。</p> <p>(2) 纳税人发现多缴税款的，自缴纳税款之日起 1 年内，可以以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息。</p> <p>【提示】纳税人申请退还税款的，海关应当自受理退税申请之日起 30 日内查实并通知纳税人办理退还手续。纳税人应当自收到通知之日起 3 个月内办理有关退税手续</p>

(四) 关税补征和追征

项目	具体规定
补征	进出口货物放行后，海关发现少征或者漏征税款的，应当自缴纳税款或者货物放行之日起 1 年内 ，向纳税人补征税款
追征	(1) 进出口货物放行后，因纳税人违反规定造成少征或者漏征税款的，海关可以自应缴纳税款或者货物放行之日起 3 年内 追征税款，并加收 滞纳金 ；

	(2) 海关发现海关监管货物因纳税人违反规定造成少征或者漏征税款的，应当自纳税人应缴纳税款之日起 3 年内 追征税款，并加收 滞纳金
--	--

(五) 海关行政复议

项目	具体规定
申请	<p>(1) 公民、法人或者其他组织认为海关行政行为侵犯其合法权益的，可以自知道或者应当知道该行政行为之日起 60 日内 提出行政复议申请；但是法律规定的申请期限超过 60 日的除外。</p> <p>(2) 公民、法人或者其他组织认为海关的行政行为所依据的规范性文件不合法，在对行政行为申请行政复议时可以一并提出对该规范性文件的审查申请</p>
复议机关及机构	<p>(1) 海关总署、直属海关是海关行政复议机关，依照规定履行行政复议职责。</p> <p>(2) 海关总署、直属海关负责法治工作的机构是海关行政复议机构，依照规定办理行政复议事项。</p> <p>(3) 对海关行政行为不服的，向作出该行政行为的海关的上一级海关提出行政复议申请。对海关总署作出的行政行为不服的，向海关总署提出行政复议申请</p>
复议前置	<p>有下列情形之一的，申请人应当先向海关申请行政复议，对海关行政复议决定不服的，可以再依法向人民法院提起行政诉讼：</p> <p>(1) 对海关当场作出的行政处罚决定不服；</p> <p>(2) 认为海关未履行法定职责；</p> <p>(3) 申请政府信息公开，海关不予公开；</p> <p>(4) 同海关发生纳税争议；</p> <p>(5) 法律、行政法规规定应当先向海关申请行政复议的其他情形</p>
复议受理	<p>海关行政复议机关应当自收到行政复议申请之日起 5 日内 进行审查。</p> <p>对符合行政复议法规定的受理条件的，海关行政复议机关应当受理，并制发《行政复议申请受理通知书》和《行政复议答复通知书》分别送达申请人和被申请人。对不符合受理条件的，海关行政复议机关不予受理，制发《行政复议申请不予受理决定书》，并送达申请人</p>
案件审理及决定	<p>(1) 适用简易程序审理的行政复议案件，海关行政复议机关应当自受理申请之日起 30 日内 作出行政复议决定。</p> <p>(2) 适用普通程序审理的行政复议案件，海关行政复议机关应当自受理申请之日起 60 日内 作出行政复议决定</p>
转诉讼	<p>申请人不服海关行政复议决定或者海关行政复议机关受理后超过行政复议期限不作答复的，申请人可以自收到决定书之日起或者行政复议期限届满之日起 15 日内，依法向人民法院提起行政诉讼</p>