

报关员资格全国统一考试笔记六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/28/2021_2022__E6_8A_A5_E5_85_B3_E5_91_98_E8_c27_28371.htm

2. 税率适用(1) 税率适用原则 进口税率适用原则A:暂定最惠国税率优先于最惠国税率执行.B:按协定税率,特惠税率进口暂定最惠国税率商品时,两者从低计证关税.C:按国家优惠政策进口暂定最惠国税率商品时,以优惠政策计算确定的税率与暂定最惠国税率两者取低计征关税,但不得在暂定最惠国税率基础上再进行减免.D:按照普通税率征税的进口货物不适用进口关税暂定税率. 出口税率适用原则:出口暂定税率优先于出口税率(2) 税率适用的时间:进出口货物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收. 进口货物到达前,经海关批准先行申报的,应当适用海关接受申报办理纳税手续之日实施的税率. 保税货物经批准不复运出境,需缴纳税款的,应当适用海关接受申报办理纳税手续之日实施的税率. 提前报关的转关货物,其税率以指运地海关接收到进境地海关处所那传输的转关放行信息之日的计算机系统里的税率计算. 经批准转让或者移作它用的减免税货物,需缴纳税款的,应当适用海关接受申报办理纳税手续之日实施的税率. 暂准进境货物或者暂准出境货物,未在规定期限复运出境或者未复运进境,需缴纳税款的,应当适用海关接受申报办理纳税手续之日实施的税率. 租赁进口货物,分期缴纳税款的,应当适用海关接受申报办理纳税手续之日实施的税率.(四)进出口税费的计算L计算税款前要将审定的完税价格折算成人民币,完税价格计算至元,元一下的四舍五入,税额计算到分,分一下四舍五入.,税款的起征点是人民币50

元)1. 进出口关税的计算:(1)进口关税税款的计算:A:从价税:进口货物应纳关税税额=完税价格*适用的进口关税税率完税价格=CIF=(FOB 运费)/(1-保险费率)=CFR/(1-保险费率)B:从量税:进口货物应纳关税税额=进口货物数量*适用的单位税额C:复合关税进口货物应纳关税税额=从价部分的关税额 从量部分的关税额(2)出口关税税款的计算A:出口关税出口货物应纳关税额=出口货物完税价格*出口关税税率出口货物完税价格=FOB/(1 出口关税税率)B:减免出口货物关税出口关税应纳税额=出口货物完税价格*减免出口关税税率2. 进口环节税的计算(1)应征消费税的进口货物增值税:应纳增值税税额=增值税组成计税价格*增值税税率增值税组成计税价格=进口货物完税价格 进口关税税额 消费税税额不征消费税的进口货物增值税:应纳增值税税额=增值税组成计税价格*增值税税率增值税组成计税价格=进口货物完税价格 进口关税税额(2)进口环节消费税款的计算:从价征收消费税的计算:应纳消费税税额=消费税组成计税价格*消费税从价税率消费税组成计税价格=(进口货物完税价格 进口关税税额)/(1-消费税税率)从量征收消费税的计算:应纳消费税税额=进口货物数量*消费税从量税率复合征收消费税应纳消费税税额=从价部分消费税税额 从量部分消费税税额(3)船舶吨税税款的计算:应征船舶吨税=净吨位*船舶吨税税率净吨位=船舶有效容积*吨/立方米(船舶净吨位的位数,按四舍五入原则,半吨以下的免征尾数,半吨以上的按1吨计算)3. 其他费用的计算(1)滞纳金计算滞纳金=滞纳税款*0.05%*滞纳天数进出口货物的纳税义务人,应当自海关填发税款缴款书之日起15日内缴纳税款.逾期缴纳的,由海关征收滞纳金.(2)滞报金的计算:滞报金金额=进口货物完税价

格*0.05%*滞报天数 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com