

考试辅导：4月4日报关讲义 PDF转换可能丢失图片或格式，
建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/29/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E8_BE_85_E5_c27_29824.htm 第六章 进出口税费法律

依据：《海关法》《关税条例》，征收主体是国家和海关。

见第二章P6。第一节 进出口税费概述主要指：关税、消费税

、增值税、船舶吨税等一、关税关税是以人民币征收的流转

税，课税对象是进出关境的货物和物品（不包括进出境运输

工具）。计税前要将审定的完税价格折算成人民币：完税价

格计算至元，元以下的四舍五入。税额计算到分，分以下四

舍五入。税款的起征点为人民币50元。（一）进口关税：（

以CIF征收）。1、分为：正税、特别关税、附加税（具有临

时性，如反补贴税、反倾销税）反倾销税：97年的《反倾销

税和反补贴税条例》是第一个反倾销、反补贴法规。我国目

前征税的进口附加税主要是反倾销税。特别关税：是针对对

我国产品实施歧视性关税或待遇国家征收的，具有报复性。

税则委决定。分为：从价税、从量税、复合税2、公式：从

价税税额 = 货物的完税价格（CIF）× 从价税率从量税税额 =

货物数量 × 单位税额（重量、数量、容量等）（如啤酒、原

油、胶卷、冻鸡）复合税税额 = 货物的完税价格 × 从价税率

货物数量 × 单位税额（97年起对录像机、放像机等4类）反倾

销税税额 = 完税价格 × 反倾销税税率3、特殊进口货物完税价

格的审定：（关键是理解）（审定方法见 NO.3节） 进料加工

不予报税部分的料件，以进口申报的价格审定：CIF 进料

加工的料件和成品（含次品）内销时，以所用料件的进口时

申报价格审定：CIF 来料加工的料件和成品（含副产、次

品)内销时,以料件内销时的申报价格审定(成品折成料件);加工区料件、制成品(含副产、次品)内销时,以内销时的申报价格审定;(不计内料,因出口加工区时已退税,而保税区,内料出口时是咱不退税的,故有下)保税区料件、制成品(含副产、次品)内销时,以内销时的申报价格审定。如含境内料件,则成品按料件进口时的价格审定;(这是一个漏洞)加工贸易的边角料、副产品,以内销时的申报价格审定;保税仓库的保税货物内销时,以内销时的申报价格审定;(本条及两区内销价审定须含储运费等)总结:非进料加工保税货物(含料件)在进口时是没成交价格的,因此不管料件还是成品内销时以内销的申报价审定完税价格。而边角料、副产品即使是进料加工的结果,因为成本已经核销掉,所以以内销价格。出境修理货物,如在期限内复运进境,以境外工料费审定完税价格;超期,按一般进口货物办理。出料加工进口货物,按境外工料费复运进境时发生的运保费审定;租赁货物,以租赁期间审定的租金为完税价格/审定的留购价格为完税价格/一次性缴税的,以审定的租金总额(或货价:金融租赁)为完税价格;暂准进境的货样、展览品和广告品,以海关审定的留购价格为完税价格;特定减免税货物征补税时,已用月数完税价格=原审定的进口价-折旧价值=进口价 $(1-12 \times \text{监管年限})$ 进口供数据处理设备用载有软件的介质,如介质与软件价值分列或分别证明,则软件的价值不计。(二)出口关税:以“FOB-出口关税”征收。一般不征收或少收出口税,征收的主要目的是限制、调控某些商品的过度、无序出口,特别是防止本国重要自然资源和原材料的无序出口。鳎鱼苗、铅矿砂、锌矿

砂等公式：无复合税出口关税应征税额 = FOB ÷ (1 出口关税税率) × 出口关税税率 = 完税价格 × 出口关税税率 出口关税应征税额 = 货物数量 × 单位税额 出口货物的成交价格中如果包括支付给境外的、单独列明的佣金，要从完税价格中扣除

二、进口环节税：增值税、消费税两种,均94年开征。（一）增值税：以新增价值为课税对象，减免税项目由国务院规定，起征额为人民币50元，交纳期限与关税相同。

1、13%增值税率的货物：（1）粮食、食用植物油；（2）自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品；（3）图书、报纸、杂志；（4）饲料、化肥，农药、农机、农膜；及其他国务院规定的货物。

2、除保税货物、特定减免税货物及以上货物外，执行增值税率17%，

3、公式：组成价格 = 关税完税价格 + 关税税额 消费税税额 = (关税完税价格 + 关税税额) × 应纳增值税税额 = 组成价格 × 增值税税率

4、征收原则：中性、简便、规范。（二）消费税：以消费品或消费行为的流转额为课税对象，采用价内税计税，即：计税价格中包含了税额，起征额为人民币50元。进口消费税原一律不得减免税，除非国务院另有规定。

1、征收范围：（1）危害身体健康、社会秩序、生态环境的特殊消费品。烟、酒、酒精、鞭炮、焰火等。（2）奢侈品、非生活必需品，例如贵重首饰及珠宝玉石、化妆品及护肤护发品等（3）高能耗的高档消费品，例如小轿车、摩托车、汽车轮胎等（4）不可再生和替代的资源类消费品，例如汽油、柴油等。

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