

详细分析：报关员考试复习大纲（第六章）第四节 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/30/2021\\_2022\\_\\_E8\\_AF\\_A6\\_E7\\_BB\\_86\\_E5\\_88\\_86\\_E6\\_c27\\_30376.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/30/2021_2022__E8_AF_A6_E7_BB_86_E5_88_86_E6_c27_30376.htm)

第四节 海关征收进口环节税和海关监管手续费 一、消费税 根据《中华人民共和国消费税暂行条例》的规定，我国目前仅对4类货物征收消费税。

第一类：过度消费会对身体健康、社会秩序、生态环境等方面造成危害的特殊消费品，如烟、酒、酒精、鞭炮、焰火。

第二类：奢侈品等非生活必需品，如贵重首饰及珠宝玉石、

化妆品以及护肤护发品。 第三类：高能耗的高档消费品，例

如小轿车、摩托车、汽车轮胎。 第四类：不可再生和替代的

石油类消费品，例如汽油、柴油。（一）从价征收的消费税

1. 征税货物种类及其税率 根据《中华人民共和国消费税暂行条例》随附的《消费税税目税率（税额）表》的规定，烟

、酒和酒精、化妆品、护肤护发品、贵重首饰及珠宝玉石、

鞭炮烟火、汽油、柴油、汽车轮胎、摩托车和小汽车11类货

物为消费税应税货物。该表中同时列名了各应税货物适用的

税率，其中最高为45%，最低为3%。 2. 计税价格及税额计

算 我国实行从价定率办法计算进口消费税，计税价格由进口

货物（成本加运保费）价格（即关税完税价格）加关税税额

组成。我国消费税采用价内税的计税方法，因此，计税价格

组成中包括消费税税额。组成计税价格计算公式为：组成计

税价格=（关税完税价格+关税税额）÷（1-消费税税率）从

价计征的消费税税额计算公式为：应纳税额=组成计税价格

×消费税税率 消费税税额计算举例：某公司向海关申报进口

一批小轿车，价格为FOB横滨10 000 000日元，运费200 000日

元，保险费率为5‰。消费税税率8%。100 000日元兑换人民币买卖中间价为8 500元。关税完税价格： $(10\,000\,000\,200\,000) / (1 - 5‰) = 10\,251\,256.28141$  10 251 256.28141 × 8500 ÷ 100 000 = 871 356.7839196 871357人民币元 进口小轿车应当归入税号87032314，关税税率80%，关税税额为871 357人民币元 × 80% = 697 085.6人民币元 消费税计税价格： $(871\,357\text{元} + 697\,085.6\text{元}) / (1 - 8\%) = 1\,704\,828.91\text{元}$  1 704 829人民币元 消费税税额： $1\,704\,829 \times 8\% = 136\,386.32\text{人民币元}$

(二) 从量计征的消费税 从量计征的消费应税货物有黄酒、啤酒、汽油、柴油4种，实行定额征收。黄酒每吨人民币240元，啤酒每吨人民币220元，汽油每升0.2元，柴油每升0.1元。从量计征的消费税税额计算公式为：应纳税额 = 单位税额 × 进口数量 按从量税计征消费税的货品计量单位的换算标准是：啤酒1吨 = 988升 黄酒1吨 = 962升 汽油1吨 = 1 388升 柴油1吨 = 1 176升 从量计征的消费税税额计算举例：某公司进口1000箱啤酒，每箱24听，每听净重335ml，价格为CIFUS\$10 000 100美元兑换人民币824元。关税普通税率7.5元/升，消费税税率220元/吨。进口啤酒数量： $335\text{ml} \times 1\,000 \times 24 \div 1\,000\text{ml} = 8\,040\text{升} = 8.1377\text{吨}$  关税税额： $7.5\text{元} \times 8\,040 = 60\,300\text{元}$  消费税税额： $220\text{元} \times 8.1377 = 1\,790.29\text{人民币元}$

二、增值税 (一) 税率 我国的增值税应税货物全部从价定率计征，其基本税率为17%，但对于一些关系到国计民生的重要物资，其增值税税率较低为13%。下列各类货物增值税税率为13%：1. 粮食、食油植物油；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；5. 金属矿和非金属

矿等产品（不包括金粉、锻造金，它们为零税率）；6. 国务院规定的其他货物。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](http://www.100test.com)