

注册会计师考试:叶青的税法的讲座笔记(五) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_451845.htm 第六章 关税法 本章平均在6分左右，刚刚入世，政策变化较大，所以本章将是今年考试的一个重要出题点。单、多选、判断、计算都可出题，与流转税相结合出题可能性较大。95年3分，96年5分，97年3分，98年6.5分，99年7.5分，2000年9分，2001年3、5分，2002年4分。重点部分是关税的相关概念、应纳税额的计算、完税价格的确定和征收管理的有关规定。由于关税由海关负责征收，所以在征收管理方面有不同与其他税收的地方，考生应特别注意这些差别。难点部分是完税价格的确定。海关除负责征收关税外，还要代征进口环节的增值税和消费税，所以考生还应注意三税一并出题。首先明确两个问题 第一、关税法律规范：#8226. 第二、关境与国境的关系：#8226. 国境 > 关境（如我国香港、澳门）#8226. 关税的征税对象是指准许进出我国关境的货物和物品。#8226. 物品包括入境旅客随身携带的行李和物品、个人邮递物品、各种运输工具上的服务人员携带进口的自用物品、馈赠物品以及其他方式进入国境的个人物品。#8226. 进口货物的收货人、出口货物的发货人、进出境物品的所有人，具体界定：#8226. 2、进出境物品的所有人包括：#8226. （2）对分离运输的行李，推定相应的进出境旅客为所有人 #8226. （4）对以邮递或其他运输方式出境的物品，推定其寄件人或托运人为所有人 #8226. （一）进出口税则 #8226. 我国现行税则包括的内容P119 #8226. （二）税率 #8226. 税率设置：自2002.1.1起，税则设最惠国税

率、协定税率、特惠税率、普通税率四栏税率。 #8226. B、协定税率：适用原产于我国参加的含有关税优惠条款的区域性贸易协定有关缔约方的进口货物。 #8226. D、普通税率：适用原产于上述以外的其他国家或者地区的进口货物 #8226.

计征办法：基本上是从价税。 #8226. A、从量税：目前我国对原油、部分鸡产品、啤酒、胶卷进口分别以重量、容量、面积计征从量税 #8226. C、滑准税：税率随进口商品价格由高到低而由低至高计征关税的方法，可以使进口商品的价格越高，其进口关税税率越低，进口商品的价格越低，其进口关税税率越高。 #8226. 现行税则对小麦、豆油等10种农产品和尿素等3种化肥产品实行关税配额管理。 2、出口税只有一栏，即出口税率。 #8226. 报复性关税 反倾销关税、反补贴关税 #8226. 例：按我国有关规定，出口企业只要出口1美元的出口额，国家就要给这个出口企业几美分的补贴，但进口国就认为这样不合理，就要征反补贴关税，把这部分由于补贴降下来的成本再提上去，以保护本国利益。 #8226. 4、税率的运用：125页，静下心来，慢慢地轻读3遍即可。 四、原产地规定（熟悉）轻读3遍能做选择题。 #8226. 2、实质性加工标准 #8226. 五、关税完税价格（一定要掌握） 1、一般进口货物的完税价格：以成交价格为基础，并按有关规定调整后的实付或应付价格 进口货物完税价格 = 货价 + 购货费用(运抵境内输入地起卸前的运输、保险等费用)。 #8226. 解：应纳关税 = (货价 佣金 包装等劳务费) #61620.2 500 #61620.0.2) #8226.

如下列费用或者价值未包括实付或应付价格中，应当计入完税价格： #8226. B、由买方负担的与该货物视为一体的容器费用。 #8226. D、可以按比例分摊的，由买方直接或间接免

费提供，或以低于成本价方式销售给卖方的或有关方的货物或服务的价值，理解为以劳务、实物支付价款。#8226. F、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。#8226. A、厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务的费用 #8226. C、进口关税及其他国内税。#8226. 要求：#8226. 解：（1）计算应纳税关税 关税完税价格=离岸价 软件费 卖方佣金-买方佣金 运费 保险费 =1410 50 15-10 35=1500（万元） 关税=关税完税价格#61620.20%=300（万元）（2）计算应纳税消费税 组成计税价格=（1500 300）#61620.10%=200（万元）（3）计算应纳税增值税 组成计税价格=1500 300 200=2000（万元） 增值税=2000#8226. 如果买卖双方存在特殊关系，但成交价格与下列任一价格相近，不影响成交价格的公允性：（同时还要考虑商业水平和进口数量等的影响）#8226. B、按倒扣法确定的完税价格。#8226. 双方有特殊关系的认定：128页倒第2段，看一看，能做选择就行了 #8226. 相同或类似货物成交价格法 #8226. 使用本方法应同时满足的5个条件：#8226. B、按进口时的状态销售；#8226. D、合计的货物销售总量最大；#8226. 使用本方法应扣除的项目：#8226. B、货物运抵境内输入地点之后的运费、保险费等相关购货费用 #8226. 计算价格法：按下列各项总和计算的价格估定完税价格：#8226. B、进口同等级或同种类货物的利润、一般费用相符的利润和一般费用 #8226. 、其它合理方法：是以境内获得的数据资料为基础估定完税价格。但不得使用：#8226. 3、特殊进口货物的完税价格 #8226. A、进口时需征税的进料加工进口料件，以该料件申报进口时的价格估定。#8226. C、内销的来料

加工进口料件或其制成品（包括残次品、副产品），以料件申报内销时的价格估定。#8226. E、保税区内的加工企业内销的进口料件或其制成品（包括残次品、副产品），分别以料件或制成品申报内销时的价格估定。如果内销的制成品中含有从境内采购的料件，则以所含从境外购入的料件原进口时的价格估定。（视同进口）#8226. 保税区、出口加工区货物：视同进出口处理 #8226. 例：某医院1998年以150万元（人民币下同）的价格购进了一台医疗仪器。2000年1月出现故障。运往日本修理（出境时已向海关报明）2000年5月，按海关规定的期限复运进境。此时该医疗仪器的国际市场已为200万元。若经海关审定的修理费和料件费为40万元，进口关税税率为6%，该仪器复运进境时，应缴纳的关税为多少？

#61620.6%=2.4（万元）#8226. 暂时进境货物：按照一般进口货物估价办法的规定，估定完税价格。#8226. 留购的进口货样、展览品和广告陈列品，以海关审定的留购价格作为完税价格。#8226. 完税价格=海关审定的原进口价×（1-实际已使用的时间（月）/监管年限×12）#61620.[1-24#61620.12）]#8226. 其他方式进口的货物：以易货贸易、寄售、捐赠、赠送等其他方式进口的货物，应当按照一般进口货物估价办法的规定，估定完税价格。•. *****以上进口部分为需要掌握的重点 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