

2008年报关员考试重点辅导笔记：进出口税费的缴纳和退补
报关员考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文
https://www.100test.com/kao_ti2020/511/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_8A_A5_c27_511973.htm

一、税款缴纳

(一) 缴纳地点和方式
缴款地点：应在进出境向海关缴纳，经批准，也可在属地缴纳。
缴款方式：柜台支付或网上支付

(二) 缴纳凭证

- 1、税款：纳税义务人凭“海关专用缴款书”向银行缴纳。
- 2、滞纳金：凭“海关专用缴款书”。

二、税款退还

(一) 退税范围

- 1、已征税进口货物，因品质或规格原因原状退运出境的进口货物；
- 2、已征税出口货物，因品质或规格原因原状退运进境的出口货物；（但需退还出口退税）
- 3、已征税出口货物，因故未装运申请退关的；
- 4、已征税放行的短装、短卸进出口货物，如发货人、承运人或保险人对短少部分退赔相应款项，可退短少部分的已征税额；
- 5、已征税放行的质变、残损、规格不符进出口货物，如发货人、承运人或保险人退赔款项，可退该部分已征税额。
- 6、海关误征多缴的；

(二) 退税的期限及要求：纳税人发现多缴税款，缴税之日起1年内，可书面要求海关退还多缴税款并加算银行同期活期利息，进口增值税已予抵缴的不予退还；滞纳金不予退还计息标准为退还书填发日的利率；海关受理后30日内查实；纳税人收到通知后，3个月内办理退税手续。退税率是当初征税日的税率。

(三) 退税凭证：“收入退还书”。

三、税款追征和补征

(一) 追征和补征税款的范围：

- 1、货物放行后，海关发现少征或漏征的；
- 2、因纳税人违规少征或漏征的；
- 3、监管货物监管期内因故改变用途，按照规定需要补征的。

(二) 追补征税款的期限和要求

- 1、放行后，海关发

现少征或漏征税款的，缴税日或放行日起1年内，补征税款。

2、纳税人违规少征或漏征税款的，缴税日或放行日起3年内，追征税款；并加征少征或漏征税款0.5‰的滞纳金（缴税日或放行日至发现日）。

3、监管货物因纳税人违规造成少征或漏征税款的，同（2）。上述补征税款的缴款书填发后，如果15日不补交，则继续征缴滞纳金。（三）税款凭证：“海关专用缴款书”

四、延期纳税 进出口前，向申报纳税所在地直属海关提出延期纳税申请，附缴税计划和相关材料。实际进出口时，要求先放行的，应提供税款担保。延期不得超过6个月，期内不交滞纳金；逾期则交延期届满日至缴税日止0.5‰的滞纳金。

五、加工贸易保税货物缓税利息 加工贸易保税货物在规定期限（包括延长期）内全部出口的，退保证金及利息 内销的，加征缓税利息。（一）征收规定 1、缓税利息的利率为中国人民银行公布的6个月至1年短期贷款年利率，现行利率为：6.12%。 2、逾期未核销手册的内销征税，收取缓税利息 3、因国家政策调整导致到期合同不予延期、按内销处理的，按上一年度的活期存款利率征收缓税利息；银行保证金台帐实转，如缓税利息大于保证金的利息：中国银行在海关税款缴款书上签注后退单，海关重新开具两份缴款书，一是将台帐保证金利息全部转为缓税利息，另一份是补足不足部分的缴款书。（二）计息期限： 1、加工贸易保税料件或制成品经批准内销：合同项下首批料件进口日至海关填发缴款书日止； 2、未经批准内销：首批料件进口日至内销日，内销日无法确定为发现日； 3、E帐册项下的料件、制成品内销：帐册最近一次核销日的次日至缴款单签发日；若帐册核销日为空，则为电子帐册的首批料件进口日。（三）

计算公式：缓税利息=补征税款×计息期限×银行存款活期年率/360。

六、强制执行：超过缴税期限3个月，强制扣缴和变价抵扣；

- 1、强制扣缴：海关自行或通过法院从纳税人开户行或其它金融机构强制扣缴应纳税款到中央国库中。
- 2、变价抵扣：变价抵扣等税货物或其他财产，发生在银行帐户中存款不够或没有存款时。
- 3、抵缴或抵扣的税款常含滞纳金。

七、缴纳税费责任：

- 1、以纳税义务人的名义报关（直接代理报关），报关企业承担纳税连带责任；
- 2、以报关企业的名义（间接代理报关），承担报关企业承担相同责任；
- 3、监管货物非不可抗力造成的灭失，监管人负相应的纳税责任；
- 4、欠税人必须交清税款，才能合并或分立；未交清的，合并后成立的新企业负继续履行责任，分立的新企业负连带责任；
- 5、减免税、保税货物监管期间，企业合并、分立应报告海关，需缴税的先缴税；可以继续享受政策优惠的，海关办理变更纳税义务人手续；
- 6、减免税、保税监管期间，有欠税时，如果企业有撤销、解散、破产等终止经营情形的，清算前报告海关，海关依法清缴；

"#F8F8F8" 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