

2009注册会计师原制度下税法关税注册会计师考试 PDF转换
可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/594/2021_2022_2009_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_594579.htm 欢迎进入：2009年注册会计师

报套餐班，享受五折优惠！更多信息访问：百考试题注册会计师论坛第六章 关税本章是历年考试中比较重要的一章，其重要性在于关税是进口增值税和进口消费税计算的基础，关税计算得是否正确会直接影响后续其他税种的计算，是主观题得分的关键之一。【关税税率的规定】进口关税税率包括最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率共五栏税率，一定时期内可实行暂定税率。最惠国税率：适用原产于与我国共同适用最惠国待遇条款的WTO成员国或地区进口的货物，或原产于我国签订有相互给予最惠国待遇条款的双边贸易协定的国家或地区进口的货物，以及原产于我国境内的进口货物。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，目前对原产于韩国、斯里兰卡和孟加拉国3个曼谷协定成员的739个税目进口商品实行协定税率。特惠税率：适用于原产于我国签订有特殊优惠关税协定的国家或地区的进口货物，目前对原产于孟加拉国的18个税目进口商品实行特惠税率。普通税率：适用于原产于上述国家或地区以外的其他国家或地区的进口货物。按照普通税率征税的进口货物，经国务院关税税则委员会特别批准。税率计征办法：我国对进口商品基本上都实行从价税，从1997年7月1日起，我国对部分产品实行从量税、复合税和滑准税。国家对部分进口原材料、零部件、农药原药和中间体、乐器及生产设备实行暂定税率。

暂定税率优先适用于优惠税率、或最惠国税率，按普通税率征税的进口货物不适用暂定税率。出口关税税率：仅20种商品出口征税，税率20%~40%，在一定期限内可实行暂定税率。特别关税：特别关税包括报复性关税、反倾销税与反补贴税保障性关税。【原产地的规定】其一为全部产地生产标准：是指进口货物“完全在一个国家内生产或制造”，生产或制造国即为该货物的原产国。其二为实质性加工标准：适用于确定有两个或两个以上国家参与的生产的产品的原产国的标准。“实质性加工”是指产品加工后，在进出口税则中四位数税号一级的税则归类已经有了改变，或者加工增值部分所占新产品总值的比例已超过30%及以上的。【关税的完税价格】1.先搞清楚什么是完税价格：关税的完税价格指关税的计税价格。进口完税价格可以用以下的图表来记忆此外，还有进口货物的估价方法和特殊进口货物的估价方法，也应作为考生应该记住的内容。出口完税价格可以用下面的公式来记忆完税价格=（离岸价格-单独列明的支付给境外的佣金）÷（1-出口税率）【关税应纳税额的计算】记住下面四个公式（注意：与进口货物在进口环节海关代征的增值税、消费税的组价公式一起记忆）：（一）从价计税应纳税额：关税税额=进（出）口应税货物的数量×单位完税价格×适用税率（二）从量计税应纳税额关税税额=应税进口货物数量×单位货物税额（三）复合计税应纳税额关税税额=应税进口货物数量×单位货物税额+应税进口货物数量×单位完税价格×税率（四）滑准税应纳税额关税税额=应税进口货物数量×单位完税价格×滑准税税率习题1.下列各项中，符合进口关税完税价格规定的是（ ）A.留购的进口货样，以海关审

定的留购价格为完税价格B.转让进口的免税旧货物，以原入境的到岸价格为完税价格C.准予暂时进口的施工机械，按同类货物的价格为完税价格D.运往境外加工的货物，应以加工后入境时的到岸价格为完税价格【正确答案】A【答案解析】转让进口的免税旧货物，应当以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分价值作为完税价格；准予暂时进口的施工机械，应当按照一般进口货物估价办法的规定估定完税价格；运往境外加工的货物，应该以海关审定的境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费估定完税价格。

2.某进出口公司从美国进口一批化工原料共500吨，货物以境外口岸离岸价格成交，单价折合人民币为20000元，买方承担包装费每吨500元，另向卖方支付的佣金每吨1000元人民币，另向自己的采购代理人支付佣金5000元人民币，已知该货物运抵中国海关境内输入地起卸前的包装、运输、保险和其他劳务费用为每吨2000元人民币，进口后另发生运输和装卸费用300元人民币，关税税率为10%，计算该批化工原料应纳的关税为（ ）。 A．107．5万元B．115万元C．117．5万元D．120万元【正确答案】C【答案解析】 $(20000 + 500 + 1000 + 2000)$ 元 \times 500吨 \times 10%=117.5万元记入进口货物完税价格的，包括货价、支付的佣金（不包括买方向自己采购代理人支付的购货佣金）、买方负担的包装费和容器费、进口途中的运费（不包括进口后发生的运输装卸费）。

3.买卖双方之间有特殊关系的，经海关审定其特殊关系未对成交价格产生影响，或进口货物的收货人能证明其成交价格与同时或大约同时发生的下列（ ）任意价格相近，成交价格海关应当接受。A向境内无特殊关系的买方出售的相同或

类似货物的成交价格B按照使用倒扣价格有关规定所确定的相同或类似货物的完税价格C按照使用计算价格有关规定所确定的相同或类似货物的完税价格D向境内有特殊关系的买方出售的相同或类似货物的成交价格 【正确答案】 A, B, C 【答案解析】 买卖双方之间有特殊关系的，经海关审定其特殊关系未对成交价格产生影响，或进口货物的收货人能证明其成交价格与同时或大约同时发生的下列任意价格相近，该成交价格海关应当接受： 向境内无特殊关系的买方出售的相同或类似货物的成交价格； 按照使用倒扣价格有关规定所确定的相同或类似货物的完税价格； 按照使用计算价格有关规定所确定的相同或类似货物的完税价格。相关链接：2009注册会计师考试税法新制度考生报考要点2009年注册会计师税法考试大纲解析2009年注册会计师（新制度）专业阶段考试大纲税法2009年注会新考试制度对《税法》内容和体系的影响2009年注册会计师免费试听! 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