

注税务师辅导：关税易错问题总结归纳注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/634/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_B8\\_88\\_E8\\_c46\\_634638.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/634/2021_2022__E6_B3_A8_E7_A8_8E_E5_B8_88_E8_c46_634638.htm) 1. 倒扣价格法问题。注意是从境内的销售价格开始计算，如果是零售价格（即含增值税）就得慢慢计算了，因为此价格中几乎什么税都有，最终目标是把关税完税价格算出来。境内含税销售额=关税完税价格+关税+进口消费税+货物从海关运回的运费，保险费，装卸费+境内发生的一切与销售活动有关的费用-企业销售时获得的利润-内销增值税。例：甲商店销售一批进口货物，零售收入35.3925万，该店成本利润率10%，进口关税税率10%，消费税率20%，问：甲为一般纳税人时，（1）该批货物进口已纳关税，消费税分别是多少？（2）本期应纳增值税多少？解答：此题需用倒扣计算法 销售含税收入-增值税-利润-消费税=完税价格 完税价格= { 35.3925/[ (1+17%) (1+10%) ] - 35.3925/[ (1+17%) (1+10%) ] × 20% } / (1+10%) （其中不含税销售额中包含利润，消费税额，关税额，所以应该减去利润，消费税，关税）进口环节关税=完税价格 × 10% 进口环节增值税=完税价格 × (1+10%) / (1-20%) × 17% 进口环节消费税=完税价格 × (1+10%) / (1-20%) × 20% 或者 35.3925/[ (1+17%) (1+10%) ] × 20% （两者的计算结果一定是一样的，从完税价格公式中可以看出）应纳增值税=35.3925/ (1+17%) × 17% - 进口环节增值税 2. 法定减免和特定减免问题。法定减免主要以定量为主，而特定减免中是对特定的货物或特定的进出口业务减免。例：以下属于关税法定减免项目的是：A：行邮税额为35元的货物 B：残疾人专用器材的进口

C：外国政府捐赠的进口货物 D：无价值的随货物进口的样品

解答：ADB和C属于特定减免项目 3．离岸价格问题。离岸价格是指出口货物离境前的总价，其中包括关税，所以在计算关税时要换算成不含税价， $\text{关税} = \text{离岸价格} / (1 + \text{关税税率})$ ，千万不要直接用离岸价格  $\times$  关税税率，这里很容易忽视。 4

．进口关税完税价格问题。需计入关税完税价格的特殊项目要注意。基本上包含了购买方进口前为货物支付的所有费用，包括特许权使用费，企业赠送或极低价格给予销售方的货物，但不包括境内的复制权费和支付给购货代理人的购货佣金。这里容易把两个特殊情况记漏。此外，还需要记住不允许计入关税完税价格的项目，比较容易出错的几个是：（1）进口设备涉及的境内修理费，安装费等（2）境内的运费等 5

．买方佣金和卖方佣金问题。购货佣金又称买方佣金，是对购买方的购货代理人支付的佣金，属于对企业内的佣金，而支付给销售方的属于卖方佣金，是需要并入关税完税价格计算关税的。这里很可能搞混淆。 6．留购问题。暂时进口的货物，交纳相当于关税的保证金后6个月内免税，6个月内复运出境，退回保证金。如果企业留购了，按照留购价格计算关税；留购货样，也按留购价格计算关税。但要注意，如果企业愿意一次性交纳税款的，应按货物一般完税价格确定。

例：汽车展览暂时进口轿车10辆，2个月后展览结束，A企业愿意购买全部轿车，价格总计1000万元，试求A企业应纳的关税。关税税率20% 解答：关税额为 $1000 \times 20\%$  7．暂时进口货物问题。

暂时进口的货物在6个月内免税，但如果货物停留时间超过6个月，应该按照超过时间交纳关税。这里应和免税货物补税问题进行比较。（尚在讨论中）例：A企业暂时进口

设备一台，关税完税价格为100万，在境内停留8个月后出境，A企业交纳关税为多少？关税税率20%，该设备税务部门监管时间5年 解答：暂时进口货物6个月内免税，超过部分应该补税，应交纳关税=100×2/(5×12)×20% 8. 免税进口货物补税问题。免税进口货物在内销时应该补税，关税完税价格为扣除使用年限的折旧后的价值。例：A企业符合国家规定鼓励行业，进口用于技术改造设备一台，进口免税，价格100万元，使用2年后，欲将其销售，则企业销售时应补缴的关税是多少？（此设备税务部门确定监管时间为5年，关税税率20%） 解答：应补缴关税=100×(5-2)/5×20%=12万 9. 进料加工，来料加工问题。税务部门按照实际出口量对进口的材料进行免税。但如果转为内销，应该补税。加工后涉及剩余的边角料的，这两种加工方式的规定有所不同。进料加工边角料内销，按加工货物的2%免税，但不能超过3000元；来料加工边角料按加工货物的2%，但不超过2000元免税。稍微注意一下。如果考偏题，可能要考到的。 10. 运费确认问题。邮运的以邮费为运费。公路铁路运输的，无法确定运保费的，按照货物价格的1%确定运保费。保险费无法确定的，按照货物加运费的0.3%来确定保险费。这个地方不能忽视，以前可是考过计算的。 11. 自驾进口运输工具问题。自驾进口的，其运费可以不计。牵涉到后面的关税计算，所以也要注意。 12. 关税征收问题。申报时间为运输工具报关当日的14日内。交纳时间为海关填发税款交纳书当天的15日内。 13. 滞纳金问题。涉及到滞纳金的，按交纳时间最后期限的后一天开始算起，计算天数是个需要注意的地方，天数一错，答案就错了。所以应该引起注意。 14. 关税强制执行问题

。关税的强制执行不包括罚款的行为。只有两种，抵顶和强制交纳

15．边境地区贸易问题。边境互市贸易日交易额在3000元以内的，免税。边境贸易企业销售除烟酒外货物减半征收。注意是减半而不是免税

16．全部加工生产地和实质性加工生产地的问题。是确认关税税率的前提，其中实质性加工增值达到30%的，为实质性加工生产地。按照该地区的关税税率计算关税。

17．出口加工区和保税区问题。进入出口加工区或从出口加工区出来的货物视同进口与出口。已经把出口加工区作为境外了，这里要注意一下。

18．出口加工货物和出口修理货物的完税价格确定问题。不要管货物本身价值，按照加工费，辅助材料费，运费，保险，等费用合计确定，后者按照修理费，辅助材料费，运费，保险等费用确定，这里很容易忽视，一定要多看一下。

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)