

2009年报关员考试辅导：进出口税费的缴纳报关员考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_8A_A5_c27_645241.htm id="poidnb"> 相关推荐：报关

员考试辅导笔记：进出口税费的缴纳与退补 报关员考试笔记

：进出口税费的缴纳与退补 报关员考试重点辅导笔记：进出口

税费的缴纳和退补 一、关税 关税的概念：1、关税是海

关代表国家，按照国家制定的关税政策和公布实施的税法及

进出口税则，对准许进出关境的货物和物品向纳税义务人征

收的一种流转税。2、关税的征税主体是国家及代表国家的

海关。3、征税的对象是：进出关境的货物和物品。判断题

我国关税征收的客体也就是征税的对象是各类进出境人员、

运输工具、货物和物品。答案：错误 解释：各类进出境人员

不属于征税对象，运输工具所征收的不是关税，而是船舶吨

税。 关税的种类 从报关业务的角度来看，关税分为：进口

关税、出口关税 (一)进口关税 1、进口关税的含义：是指一国

海关以进境货物和物品为课税对象所征收的关税。这属于一

征税额=从价部分的关税额 从量部分的关税额 =货物的完税价格*从价税税率 货物计量单位总额*从量税税率 采用此税率的货物有：录像机、放像机、摄像机、非家用型摄录一体机、部分数字照相机等 (4)滑准税 当商品价格上涨时采用较低税率，当价格下跌时则采用较高税率。对关税配额外进口一定数量的棉花，实行6%-40%的滑准税。当关税配额外进口棉花完税价格高于或等于11.397元/千克时，暂定税率为6%。 从征税的主次程度来，进口关税可分为：进口正税和进口附加税 (1)进口正税：是按海关税则法定进口税率征收的进口税。(2)进口附加税：是对进口货物除征收正税之外另外征收的进口税。进口附加税一般具有临时性，包括反倾销税、反补贴税、保障措施关税、报复性关税等。只有符合反倾销、反补贴条例规定的反倾销税、反补贴税才可以征收。(二)、出口关税 出口关税是以出境货物和物品为征税对象。征收出口税的目的主要是为了限制、调控某些商品的出口。从价税：公式：应征出口关税税额=出口货物完税价格×出口关税税率 出口货物完税价格=FOB/(1 出口关税税率) (三)暂准进出境货物进出口关税 1、 第二类暂准进出境货物，海关按照审定进出口货物完税价格的有关规定和海关接受该货物申报进出境之日适用计征汇率、税率，审核确定其完税价格，按月征收税款。或者在规定期限内货物复运出境或者复运进境时征收税款。百考试题收集整理。 2、暂准进出境货物在规定期限届满后不再复运出境或复运进境的，纳税义务人应当在规定期限届满前向海关申报进出口及纳税手续，缴纳剩余税款。 3、计征税款的期限为60个月，不足一个月但超过15天的，按一个月计征.不超过15天的，免予计征。公式：每个月关税税

额=关税总额 $\times (1 \div 60)$ 每个月进口环节代征税税额=进口环节代征税总额 $\times (1 \div 60)$ 二、进口环节税 进出口环节税主要包括增值税、消费税。

1、增值税：是以商品的生产、流通和劳务服务各个环节所创造的新增价值为课税对象的一种流转税。

2、消费税：是以消费品或消费行为的流转额作为课税对象而征收的一种流转税。

(一)、增值税

1、其他环节的增值税由税务机关征收，进口环节税由海关征收。

2、起征额为人民币50元，低于50元的免征，基本税率为17%

3、按13%征收增值税的商品有下面几个方面的内容： 粮食、实用植物油 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(注意石油、汽油、柴油不按13%进行征税) 图书、报纸、杂志(图书) 饲料、化肥、农药、农机、农膜(与农业生产有关) 国务院规定的其他货物

4、公式：
应纳增值税额=组成价格 \times 增值税税率
组成价格=关税完税价格 + 关税税额 + 消费税税额
要计算增值税税额，要先算出关税完税价格，关税税额，再算消费税额。

多项选择题：对应征进口环节增值税的货物，其进口环节增值税组成计税价格包括：() A、进口货物完税价格 B、进口货物关税税额 C、进口环节消费税税额 D、进口环节增值税税额 答案：ABC 解释：从公式：应纳增值税税额=组成价格 \times 增值税税率 组成价格=关税完税价格 + 关税税额 + 消费税税额 因此答案应该A、进口货物完税价格 B、进口货物关税税额 C、进口环节消费税税额

(二)、消费税

1、与增值税一样。消费税由税务机关征收，进口的消费税由海关征收。

2、起征额为人民币50元，低于50元的免征

3、征收的范围：目前国家规定应征消费税的商品共有四种类型： 第一类：一些过度消费会对人的身体健康、社

会秩序、生态环境等方面造成危害的特殊消费品。(烟、酒、酒精、鞭炮、焰火) 第二类：奢侈品等非生活必需品。(贵重首饰及珠宝玉石、化妆品) 第三类：高能耗的高档消费品。(小轿车、摩托车、) 第四类：不可再生和替代的资源类消费品。(汽油、柴油) 另外进出口钻石统一集中到上海钻石交易所办理报关手续，其他口岸不得进出口钻石。

4、计算公式：

(1)按从价定率增收： $\text{应纳消费税税额} = \text{消费税组成计税价格} \times \text{消费税税率}$
 $\text{消费税组成计税价格} = (\text{关税完税价格} + \text{关税税额}) \div (1 - \text{消费税税率})$

(2)按从量定额增收 $\text{应纳税额} = \text{应征消费税消费品数量} \times \text{单位税额}$

(3)按从价从量定率、定额征收：就是把上面两者相加 $\text{应纳税额} = \text{应征消费税消费品数量} \times \text{单位税额} + \text{组成计税价格} \times \text{消费税税率}$

三、船舶吨税

1、船舶吨税是由海关代为在设关口岸对进出、停靠我国港口的国际航行船舶征收的一种使用税。(属于使用税) 凡征收了船舶吨税的船舶不再征收车船税，对已经征收车船使用税的船舶，不再征收船舶吨税。

2、分为：优惠税率和普通税率 与我国签定互惠协议的国家或地区适用优惠税率，未签定的适用普通税率。

3、征收范围：(重要考点) 在我国港口行使的外国籍船舶 外商租用(程租除外)的中国籍船舶 中外合营海运企业自有或租用的中、外国籍船舶 我国租用的外国籍国际航行船舶

多选题 在下列船舶中，应征收船舶吨税的有：A、在青岛港口行使的日本油轮 B、在厦门港口航行的美国货轮 C、航行于广州港口被马来西亚商人以期租船方式租用的中国籍船舶 D、航行国外兼营沿海贸易的被中国商人租用的韩国籍船舶

答案：ABCD

4、我国现行规定，凡同时持有大小吨为证书的船舶，不论实际装货情况，一律按大吨位计征吨税。船

吨税按净吨位计算。吨税的有效期限规定为两种，90天和30天，期限不同，税率也不同，由纳税人申报纳税时自行选择。

5、交款期限：应当自海关填发的税款缴款书之日起15日内向指定银行缴纳税款，逾期不缴纳的，按日加征0.5‰的滞纳金。

四、税款滞纳金 (一)征收范围 1、滞纳金指应纳税的单位或个人因逾期向海关缴纳税款而依法应缴纳的款项。

2、起征时间：应当自海关填发税款缴款书之日起15日内缴纳进口税费。

3、征收标准：0.5‰对逾期缴纳税款应征滞纳金的其他情况，参见教材248-249 (二)征收标准 滞纳金起征额为50元，不足50元的免予征收。

关税滞纳金金额=滞纳金关税税额 \times 0.5‰ \times 滞纳金天数

进口环节税滞纳金金额=滞纳金进口环节税税额 \times 0.5‰ \times 滞纳金天数

欢迎进入：2009年报关员课程免费试听 更多信息请访问：百考试题报关员论坛 欢迎免费体验：百考试题报关员在线考试中心 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