

注册会计师考试税法难点盲点全套总结三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_76628.htm 关税 易错问题总结 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：AD B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*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 $1000 * 20\%$ 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