

注册会计师考试-税法教材由厚变薄笔记五 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_76703.htm 第五章 城市维护建设税法 平均2分，与流转税结合出计算、综合题 特点：

、附加税性质。、具有特定目的：公用事业和公共设施的维护建设。、对涉外企业（中外合资企业和外商投资企业简称）不征收。一、税率市区：7% 县城、镇：5% 其他：1%

*****注意：出题时给出了企业地点，就是告诉了城建税率

*****受托方代扣“三税”的，适用受托方所在地税率。无固定纳税地点的，在经营地缴纳“三税”，适用经营地税率二、计税依据（只指三项税款，包括查补的税款）1、违反“三税”而加收的滞纳金和罚款，不作为城建税的计税依据（城建税只针对正税税额）；2、纳税人在被查补“三税”和被处以罚款时，应同时对其偷漏的城建税进行补税和罚款3、城建税以“三税”为税基，如果要免征或减征“三税”，也要同时免征或减征城建税；4、对出口产品退还VAT、消费税的，不退还已缴纳的城建税！（进口也不征）三、应纳税额的计算公式：应纳税额 = 实际缴纳的“三税”税额合计 × 适用税率 p.s.海关对进口产品代征的VAT、消费税，不征收城建税。（因为没有使用城市设施）四、纳税环节、地点、期限总原则：一切随同主税，附加税嘛。特殊情况：1、代征代扣“三税”的，在代征代扣地缴纳。2、跨省开采油田的，由油井所在地缴纳；3、管道局输油取得收入的，由取得收入所在地缴纳；4、流动经营无固定场所的，在经营地缴纳。五、教育费附加（新增内容，熟悉）总原则：一切比照城

建税，区别有两点：1、计征比率：3%，不再区分地域2、对生产卷烟和烟叶的单位减半征收。第六章 关税法 本章平均在6分左右，单、多选不在话下，计算肯定有，与流转税相结合出题可能性较大。

一、征税对象 进出我国国境的货物和物品。

1、货物是指贸易性商品；2、物品包括入境旅客随身携带的行李和物品、个人邮递物品、各种运输工具上的服务人员携带进口的自用物品、馈赠物品以及其他方式进入国境的个人物品。（区别增值税：仅指有形动产）

二、纳税义务人 进口货物的收货人；出口货物的发货人；进出境物品的所有人，具体界定：

1、携带进境的物品，推定其携带人为所有人2、分离运输的行李，推定相应的进出境旅客为所有人3、以邮递方式进境的物品，推定其收件人为所有人4、以邮递或其他运输方式出境的物品，推定其寄件人或托运人为所有人

三、税率

1、进口关税税率

、税率设置：自2002.01.01起，税则设最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率四栏税率，

A、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成员国或地区的进口货物，或原产于与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者地区的进口货物，以及原产于我国境内的进口货物。

B、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。目前有：韩、斯里兰卡、孟加拉三国。

C、特惠税率：适用原产于与我国订有特殊优惠关税协定的国家或者地区的进口货物。孟加拉

D、普通税率：适用原产于上述以外的其他国家或者地区的进口货物

、2002年我国的关税总水平为12%。进口商品的税率主要体现为：加工程度越深，关税税率越高。

、计征办法：基本

上是从价税。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。

A、目前我国对原油 部分农产品、啤酒、胶卷进口分别按重量、容量、面积计征从量税

B、复合税：同时使用从价和从量计征关税。我国目前对录像机、放像机、摄像机、数码相机、摄像一体机实行复合税。如对广播级录像机，2000美元以下，按36%，2000美元以上，按3%，同时征收5480元关税。

C、滑准税：税率随进口商品价格由高到低而由低至高的计征关税的方法。

、暂定税率的配额税率：暂定税率优先用于优惠税率和最惠国税率，按普通税率征税的进口货物不适用暂定税率

2、出口税只有一栏，即出口税率。

3、特别关税：由国务院关税税则委员会决定，海关总署负责实施

、报复性关税

、反倾销关税、反补贴关税

初裁，确定倾销或补贴成立，并由此对我国内产业造成损害的，可采取临时反倾销或反补贴措施，实施期为4个月，特殊情况下可延长到9个月。终裁确定倾销或补贴成立，并由此.....损害的，可以征收反倾销或反补贴税，一般不超过5年。纳税人为进口经营者。

e.g.捷安特自行车出口到法国，但法国政府认为自行车的售价比他们同类产品的生产成本低很多，就说这是一种倾销，所以就征了很高的反倾销关税

e.g.按我国有关规定，出口企业只要出口1美元的出口额，国家就要给这个出口企业几美分的补贴，但进口国就认为这样不合理，就要征反补贴关税，把这部分由于补贴降下来的成本再提上去，以保护本国利益。

、保障性关税：

4、税率的运用：125-126页，认真出声读一遍就行了，有印象能做客观题就行了，不用背

四、原产地规定（熟悉）轻读3遍，这就能做选择题了。

1、全部产地生产标准：2、实质性加工

标准：五、关税完税价格（一定要掌握）

1、一般进口货物的完税价格：以成交价为基础，并按规定调整后的实付或应付价格

进口货物完税价格 = 货价 + 购货费用(运抵境内输入地起卸前的运输、保险等费用)。

、如下列费用或者价值未包括实付或应付价格中，应当计入完税价格（向购货代理人支付的不算，向销货方支付的计算在内）

A、由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费。 B、由买方负担的与该货物视为一体的容器费用。 C、由买方负担的包装材料和包装劳务费用 D、可以按比例分摊的，由买方直接或间接免费提供，或以低于成本价方式销售给卖方的或有关方的货物或服务的价值，理解为以劳务、实物支付价款。 E、与该货物有关并作为卖方向我国销售该货物的一项条件，应当由买方直接或间接支付的特许权使用费。但是进口货物在境内的复制权费不得计入。 F、卖方直接或间接从买方对该货物进口后转售、处置或使用所得中获得的收益。

、下列费用，如能与该货物实付或应付价格区分，不得计入完税价格： A、厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务费 B、货物运抵我国境内输入地点之后的运输费用（A、B两项都是入境起卸以后发生的，不应计入） C、进口关税及其他国内税。

、如果买卖双方存在特殊关系，但成交价格与下列任一价格相近，不影响成交价格的公允性：（同时还要考虑商业水平和进口数量等的影响）该成交价海关应接受。 A、向境内无特殊关系的买方出售的成交价格。 B、按倒扣法确定的完税价格。 C、按计算价格法确定的完税价格。

、双方有特殊关系的认定：128页倒2段，看一看，能做选择就行了，这是会计上的知识。

2、进口货物的海关

估价方法（按顺序计算，掌握前3种）

- 、相同或类似货物成交价格法：指同时或大约同时（前后45天以内）的货物价格），如果有多个成交价格，应当以最低价为基础，估计进口货物的完税价格。
- 、倒扣价格法：使用本方法应同时满足的5个条件：A、在被估货物进口时销售或大约同时销售；B、按进口时的状态销售；C、在境内第一环节销售；D、合计的货物销售总量最大；E、向境内无特殊关系的销售。使用本方法应扣除的项目：A、该货物在境内销售时的利润和一般费用及通常支付和佣金。B、货物运抵境内输入地点之后的运费、保险费等相关购货费用C、进口关税、进口环节税和其它与进口或销售有关的国内税。
$$\text{完税价格} = \text{境内售价} - \text{销售利润} - \text{经营费用} - \text{境内运费等} - \text{进口关税及其他进口税}$$
- 、计算价格法：按下列各项总和和计算的价格估定完税价格：A、原材料费用和加工费用B、进口前同等级或同种类货物的利润、一般费用相符的利润和一般费用C、货物运抵输入地点起卸前的运费、保险费等。
$$\text{完税价格} = \text{生产成本等} + \text{进口前的销售利润} + \text{进口前的经营费用} + \text{入境前的运费}$$
- 、其它合理方法：是以境内获得的数据资料为基础估定完税价格。但不得使用：1-6项，130页，看一看吧，选择题。

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