

备考指导：关于关税的一些问题 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__E5_A4_87_E8_80_83_E6_8C_87_E5_c45_76872.htm

我感觉今年的重点可能是这一章，大家可能不相信，但在计算流转税时，涉及到进口出口产品的，第一步一错，后面的肯定没戏了。而且关税考点其实也很多，出综合大题的可能不是没有呢。考点总结：

一、到岸价格 一般情况下，到岸价格=货物价格 境外运费、保险、装卸费 除购货佣金（给自己人的回扣）外的佣金 公路，铁道运输中无法确定运费金额的，但实际又发生了的，按照货物价格的1%计算。如果能够确定运费，但不能确定保险费的，以货物价格 运费的0.3%计算

二、离岸价格 以货物价格 到达关口的运费，保险，装卸 价外一切收费（包括关税税额）

关税完税价格=离岸价格/（1-关税税率） 注意这里离岸价格是含税价 *注意：能从销售价格中分离的境外运费、保险等费用不得作为出口完税价格。

三、进口完税价格，出口完税价格

1、进口完税价格 以货物成交价格为基础，调整后的实付应付价格，可使用倒扣价格法，直接计算法等计算 应计入完税价格的项目主要有：1）境外运费，保险费等。2）支付或实际支付的除购货佣金的佣金或经纪费等，包括包装费，容器费，材料设计费等。3）特许权使用费。 不应计入完税价格的项目主要有：1）境内复制权费2）运至境内后发生的运费，保险费等3）进口设备在境内发生的修理费，安装费等

（1）倒扣价格法 从销售时开始倒扣，销售额-利润-境内运输费，保险费等

下面引用由cair在2004-6-25 17:43:00发表的内容: 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？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= $35.3925 / [(1+17\%)(1+10\%)] - 35.3925 / (1+17\%) * 20\%$ / $(1+10\%)$ (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 $35.3925 / (1+17\%) * 20\%$ (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) 直接计算法 从境外开始计算，材料成本 境外销售利润 境外运费，保险费等 2、特殊项目进口完税价格确定 (1) 进口设备 免税进口后内销时补税时按照进口时的完税价格减去折旧部分后的价格。 (2) 暂时进口 暂时进口的货物在6个月内离境的，免交，超过6个月的按照实际月数计算完税价格，留购的按照留购价格计算。一次性缴纳税款的，按照一般货物估价计算。 (3) 出口加工，出口修理货物 按照加工费用，材料费，运费，保险费等确认完税价格。或者按照修理费，材料费，运费，保险费等确认完税价格。 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