

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第46讲：关税(下) PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77304.htm 第四节关税完税价格

第四节 关税完税价格 一、关税完税价格 二、价格调整（一）

下列费用未包括在进口货物的实付或者应付价格中，应当

计入完税价格 1、由卖方负担的除购货佣金以外的佣金和经

纪费 购货佣金——买方为购买进口货物向自己的采购代理人

支付的劳务费用 2、由买方负担的在审查确定完税价格时与

该货物视为一体的容器的费用 3、由买方负担的包装材料和

包装劳务费 4、与该货物的生产和向中华人民共和国境内销

售有关的，由买方以免费或者低于成本的方式提供并可以按

照适当比例分摊的料件、工具、模具、消耗材料及类似货物的

价款，以及在境外开发、设计等相关服务费用 5、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。但在估定完税价格时，

进口货物在境内的复制权费用不得计入该货物实付或应付价

格中。 6、买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。（二）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 1、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

费用 2、货物运抵境内输入地点之后的运输费、保险费和其

他相关费用 3、进口关税及其他国内税收【应用举例】下列

各项中，不计入进口完税价格的有（ ）（单选） A货物价款

B由买方负担的包装材料和包装劳务费 C进口关税 D运杂费 答

案：C（三）特殊规定——见教材235页 三、特殊进口货物的

完税价格（多选）（一）加工贸易进口料件及其制成品（5点、见教材235页）（二）保税区、出口加工区货物（三）运往境外修理的货物——以海关审定的境外修理费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费等固定完税价格（四）运往境外加工的货物 - 以海关审定的境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费等固定完税价格（五）暂时进境的货物——按一般进口货物估价办法规定（六）租赁方式进境货物——以租金或留购价格为完税价格（七）留购进口货样——留购价格（八）予以补税的减免税货物——以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分作为完税价格，其计算公式如下

完税价格 = 海关审定的该货物原进口时的价格 × (1 - 申请补税时实际已使用的时间 ÷ 监管时间)

【应用举例】免税进口一项设备，设备价60万元，海关监管期4年，企业使用18个月转售。关税税率为15%。则关税为多少

关税 = $60 \times [1 - 18 / (12 \times 4)] \times 15\% = 5.625$ 万元

【应用举例】把一项设备运往境外修理，设备价款为60万元，修理费5万元，材料费6万元，运输费1万元，保险费0.4万元，关税税率15%，则关税税额为多少

关税税额 = $(5610.4) \times 15\% = 1.86$ 万元

四、进口货物相关费用的核定

在进口货物的运输及相关费用、保险费计算中：

- 海运进口货物，计算至该货物运抵境内的卸货口岸
- 陆运进口货物，计算至该货物运抵境内的第一口岸
- 空运进口货物，计算至该货物运抵境内的第一口岸

如果进口货物的运费无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（额）计算运费；按照“货价加运费”两者总额的0.3%计算保险费

邮运的进口货物，应当以邮费作为运输及其相关

费用、保险费，以境外边境口岸价格条件成交的铁路或公路运输进口货物，海关应当按照货价的1%计算运输及其相关费用、保险费；作为进口货物的自驾进口的运输工具，海关在审定完税价格时，可以不计入运费。

五、出口货物的完税价格——由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定

第四节 关税完税价格

一、关税完税价格

二、价格调整

(一) 下列费用未包括在进口货物的实付或者应付价格中，应当计入完税价格

- 1、由卖方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费
购货佣金——买方为购买进口货物向自己的采购代理人支付的劳务费用
- 2、由买方负担的在审查确定完税价格时与该货物视为一体的容器的费用
- 3、由买方负担的包装材料和包装劳务费
- 4、与该货物的生产和向中华人民共和国境内销售有关的，由买方以免费或者低于成本的方式提供并可以按照适当比例分摊的料件、工具、模具、消耗材料及类似货物的价款，以及在境外开发、设计等相关服务费用
- 5、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。但在估定完税价格时，进口货物在境内的复制权费用不得计入该货物实付或应付价格中。
- 6、买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。

(二) 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

- 1、厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务费用
- 2、货物运抵境内输入地点之后的运输费、保险费和其他相关费用
- 3、进口关税及其他国内税收

【应用举例】下列各项中，不计入进口完税价格的有() (单选)

A货物价款 B由买方负担的包装材料和包装劳务费 C进口关税 D运杂费

答案：C（三）特殊规定——见教材235页 三、特殊进口货物的完税价格（多选）（一）加工贸易进口料件及其制成品（5点、见教材235页）（二）保税区、出口加工区货物（三）运往境外修理的货物——以海关审定的境外修理费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费等固定完税价格（四）运往境外加工的货物 - 以海关审定的境外加工费和料件费，以及该货物复运进境的运输及其相关费用、保险费等固定完税价格（五）暂时进境的货物——按一般进口货物估价办法规定（六）租赁方式进境货物——以租金或留购价格为完税价格（七）留购进口货样——留购价格（八）予以补税的减免税货物——以海关审定的该货物原进口时的价格，扣除折旧部分作为完税价格，其计算公式如下

完税价格 = 海关审定的该货物原进口时的价格 × (1 - 申请补税时实际已使用的时间 ÷ 监管时间) 【应用举例】 免税进口一项设备，设备价60万元，海关监管期4年，企业使用18个月转售。关税税率为15%。则关税为多少 关税 = 60 × [1 - 18 / (12 × 4)] × 15% = 5.625万元 【应用举例】 把一项设备运往境外修理，设备价款为60万元，修理费5万元，材料费6万元，运输费1万元，保险费0.4万元，关税税率15%，则关税税额为多少 关税税额 = (5610.4) × 15% = 1.86万元

四、进口货物相关费用的核定 在进口货物的运输及相关费用、保险费计算中： 海运进口货物，计算至该货物运抵境内的卸货口岸 陆运进口货物，计算至该货物运抵境内的第一口岸 空运进口货物，计算至该货物运抵境内的第一口岸 如果进口货物的运费无法确定或未实际发生，海关应当按照该货物进口同期运输行业公布的运费率（额）计算运费；按照“货价加运费”

两者总额的0.3%计算保险费 邮运的进口货物，应当以邮费作为运输及其相关费用、保险费，以境外边境口岸价格条件成交的铁路或公路运输进口货物，海关应当按照货价的1%计算运输及其相关费用、保险费；作为进口货物的自驾进口的运输工具，海关在审定完税几个时，可以不计入运费。五、出口货物的完税价格——由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定 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