



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

第六节 关税法律制度

考点 关税★

【大纲要求】掌握计税依据和应纳税额的计算、熟悉纳税人和征税范围，了解税率、税收优惠和征收管理

一、关税概念、纳税人和征税对象

1. 关税是对进出境或关境的货物、物品征收的一种税。

2. 纳税人：

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，是关税纳税人。

二、关税税率

1. 关税的税率分为进口税率和出口税率两种。

2. 进口税率的分类：最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率等税率形式。

3. 进口税率是根据货物的不同原产地而确定的，对原产于我国境内的进口货物适用最惠国税率。

4. 进口关税一般采用比例税率，实行从价计征的办法，但对啤酒、原油等少数货物则实行从量计征。对广播用录像机、放像机、摄像机等实行从价加从量的复合税率。

三、关税计税依据和税额计算：

（一）计税依据：进出口货物的完税价格

进口货物 完税价格	1. 以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。 2. 包括货价+起卸前的包装费、运费、保险费、劳务费+相关的特许权使用费+卖方佣金。 3. 不包括：买方佣金、回扣。
出口货物 完税价格	1. 以海关审定的货物售予境外的离岸价格，扣除出口关税后作为完税价格。 2. 出口货物完税价格=离岸价格÷（1+出口税率）

（二）应纳税额的计算

从价计税（最普遍方法）	应纳税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×适用税率
从量计税（啤酒、原油等少数货物适用）	应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额
复合计税（广播用录像机、放像机、摄像机等适用）	应纳税额=应税进口货物数量×关税单位税额+应税进口货物数量×单位完税价格×适用税率
滑准税（特殊的从价税）	关税的税率随着进口商品价格的变动而反方向变动，即价格越高，税率越低，税率为比例税率。

四、关税税收优惠



老会计-用心传递温度

分为法定性减免税、政策性减免税和临时性减免。（适当了解政策）

五、关税征收管理

纳税期限：在海关签发税款缴款凭证之日起 15 日内缴纳税款。逾期不缴的，除依法追缴外，由海关自到期次日起至缴清税款之日止，按日征收欠缴税额 0.5% 的滞纳金。

【例题·单选题】2021 年 6 月甲公司进口一批货物，海关核定的货价 100 万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费 9 万元、保险费 3 万元。已知关税税率为 8%。甲公司当月该笔业务应缴纳关税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(100+9) \times 8\% = 8.72$ 万元
- B. $(100+9+3) \times 8\% = 8.96$ 万元
- C. $(100+3) \times 8\% = 8.24$ 万元
- D. $100 \times 8\% = 8$ 万元

网校答案：B

网校解析：一般贸易项下进口的货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为完税价格。到岸价格是指包括货价以及货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用构成的一种价格。