



## 关税与进口增值税、进口消费税

1. 进口关税税率
2. 一般贸易项下进口货物的关税完税价格
3. 关税、进口增值税和进口消费税的计算

### 考点一：进口关税税率

#### （一）进口关税税率的类型

进口货物适用何种关税税率是以**进口货物的原产地**为标准的，进口税率分为普通税率、最惠国税率、协定税率、特惠税率、关税配额税率和暂定税率。

##### 1. 最惠国税率

对原产于与我国共同适用**最惠国条款**的世界贸易组织成员国或者地区的进口货物，原产于与我国签订含有相互给予**最惠国待遇**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**的进口货物，按照最惠国税率征税。

##### 2. 协定税率

对原产于与我国签订有关税优惠条款的**区域性贸易协定**的国家或者地区的进口货物，按协定税率征收关税。

##### 3. 特惠税率

对原产于与我国签订含有**特殊关税优惠条款**的贸易协定的国家或者地区的进口货物，按特惠税率征税。

##### 4. 普通税率

对原产于未与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或者地区，未与我国订有相互给予最惠国待遇、关税优惠条款贸易协定和特殊关税优惠条款贸易协定的国家或者地区的进口货物，以及**原产地不明**的货物，按照普通税率征税。

##### 5. 关税配额税率

关税配额是进口国限制进口货物数量的措施，把征收关税和进口配额相结合以限制进口。对于在配额内进口的货物可以适用较低的关税配额税率，对于配额之外的则适用较高税率。

##### 6. 暂定税率

暂定税率是指在最惠国税率的基础上，对于一些国内需要降低进口关税的货物，以及出于国际双边关系的考虑需要个别安排的进口货物，可以实行暂定税率。

**【例题 1 • 判断题】**进口货物适用的关税税率是以进口货物的原产地为标准的。（ ）

**【答案】** ✓

**【例题 2 • 单选题】**根据关税法律制度的规定，进口原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员国或者地区的货物，适用的关税税率是（ ）。

- A. 最惠国税率
- B. 普通税率
- C. 协定税率
- D. 特惠税率

**【答案】** A

**【例题 3 • 单选题】**根据关税法律制度的规定，原产地不明的进口货物适用的关税税率是（ ）。

- A. 协定税率
- B. 最惠国税率



C. 特惠税率 D. 普通税率

【答案】 D

【例题 4 • 单选题】根据关税法律制度的规定，对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或者地区的进口货物，适用特定的关税税率。该税率为（ ）。

A. 普通税率 B. 协定税率  
C. 特惠税率 D. 最惠国税率

【答案】 C

## （二）进口关税的计征方法

1. 进口关税一般采用比例税率，实行从价计征的办法。
2. 对啤酒、原油等少数货物实行从量计征的办法。
3. 对广播用录像机、放像机、摄像机实行从价加从量的复合计征办法。
4. 滑准税

滑准税是指关税的税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的一种税率形式，即价格越高，税率越低，税率为比例税率。

【消费税】（1）多数税目适用比例税率；（2）成品油税目和啤酒、黄酒子目适用定额税率；（3）卷烟和白酒同时适用比例税率和定额税率，即复合税率。

表 4-5 几种特殊商品的税率形式

	增值税	消费税	进口关税
啤酒	比例税率	定额税率	定额税率
原油	比例税率	×	定额税率
卷烟、白酒	比例税率	复合税率	比例税率
广播用录像机、放像机、摄像机	比例税率	×	复合税率

【例题 1 • 多选题】根据关税法律制度的规定，下列各项中，属于关税计税方法的有（ ）。

A. 从价税计算法 B. 从量税计算法  
C. 复合税计算法 D. 滑准税计算法

【答案】 ABCD

【例题 2 • 单选题】根据关税法律制度的规定，下列关税应纳税额计算方法中，关税税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的是（ ）。

A. 从价税计算方法 B. 复合税计算方法  
C. 滑准税计算方法 D. 从量税计算方法

【答案】 C

【例题 3 • 多选题】根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从量计征进口关税的有（ ）。

A. 啤酒 B. 汽车  
C. 高档手表 D. 原油

【答案】 AD



## 老会计-用心传递温度

【例题 4·多选题】根据关税法律制度的规定，下列进口货物中，实行从价加从量复合税率计征进口关税的有（ ）。

- A. 摄像机
- B. 啤酒
- C. 放像机
- D. 广播用录像机

【答案】 ACD

### 考点二：一般贸易项下进口货物的关税完税价格

（一）一般贸易项下进口货物以海关审定的成交价格为基础的到岸价格作为关税完税价格。

（二）到岸价格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，还应包括为了在境内生产、制造、使用或者出版、发行的目的而向境外支付的与该进口货物有关的专利、商标、著作权，以及专有技术、计算机软件和资料等费用。

（三）卖方付给进口人的正常回扣，应从成交价格中扣除。

（四）卖方违反合同规定延期交货的罚款，卖方在货价中冲减时，罚款则不能从成交价格中扣除。

（五）进口人在成交价格之外另支付给卖方的佣金，应计入成交价格。

（六）进口人向境外采购代理人支付的买方佣金不能计入成交价格，如已包括在成交价格中应予以扣除。

【解释 1】买方佣金是指进口企业支付给自己的采购代理人的佣金，买方佣金不能计入成交价格。

【解释 2】卖方佣金是指进口企业支付给卖方代理人的佣金，卖方佣金应计入成交价格。

【解释 3】货物运抵我国关境内输入地点起卸后发生的通关费、运费等不能计入关税完税价格。

【案例】甲公司委派职工王某去美国的乙公司采购设备，合同金额 180 万美元。另外，甲公司向乙公司的销售代理人丙公司支付佣金 20 万美元，向王某支付劳务费 1 万美元。该设备运抵我国关境内输入地点起卸前的运费 10 万美元、包装劳务费 3 万美元、保险费 5 万美元。该设备运抵我国关境内输入地点起卸后发生通关费 2 万美元、运费 4 万美元。在本案中：

（1）甲公司向丙公司支付的佣金 20 万美元，属于卖方佣金，应计入成交价格；（2）甲公司向王某支付的劳务费 1 万美元，属于买方佣金，不能计入成交价格；（3）该设备运抵我国关境内输入地点起卸前的运费 10 万美元、包装劳务费 3 万美元、保险费 5 万美元应计入关税完税价格；（4）该设备运抵我国关境内输入地点起卸后发生的通关费 2 万美元、运费 4 万美元不能计入关税完税价格；（5）该设备的关税完税价格=180+20+10+3+5=218（万美元）。

【例题 1·判断题】到岸价格是由货价和货物运抵我国关境内输入地点起卸后的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用构成的一种价格。（ ）

【答案】 ×



## 老会计-用心传递温度

【例题 2·多选题】根据关税法律制度的规定，下列各项中，应计入关税完税价格的有（ ）。

- A. 货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费
- B. 货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费
- C. 货物运抵我国关境内输入地点起卸前的保险费
- D. 为在国内使用而向境外支付的与该进口货物有关的专利权费用

【答案】 ABCD

### 考点三：关税、进口增值税和进口消费税的计算

#### （一）进口不缴纳消费税的货物

- 1. 关税=关税完税价格×关税税率
- 2. 进口增值税=(关税完税价格+关税)×增值税税率=关税完税价格×(1+关税税率)×增值税税率

【例题 1·单选题】 2015 年 6 月，甲公司进口一批货物。海关核定的货价为 90 万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的包装费 2 万元，运费 5 万元，保险费 0.3 万元。已知关税税率为 10%。根据关税法律制度的规定，甲公司当月进口该批货物应缴纳关税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A.  $(90+2+5) \times 10\% = 9.7$ （万元）
- B.  $(90+5+0.3) \times 10\% = 9.53$ （万元）
- C.  $(90+2) \times 10\% = 9.2$ （万元）
- D.  $(90+2+5+0.3) \times 10\% = 9.73$ （万元）

【答案】 D

【例题 2·单选题】 2019 年 10 月，甲公司进口货物一批，海关审定货价为 80 万元，运抵我国海关前发生的运输费、保险费等共计 20 万元，缴纳关税税额 10 万元。已知增值税税率为 13%。根据增值税法律制度的规定，甲公司当月进口该批货物应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A.  $80 \times 13\% = 10.4$ （万元）
- B.  $(80+10) \times 13\% = 11.7$ （万元）
- C.  $(80+20) \times 13\% = 13$ （万元）
- D.  $(80+20+10) \times 13\% = 14.3$ （万元）

【答案】 D

#### （二）进口应缴纳消费税的货物

- 1. 关税=关税完税价格×关税税率
- 2. 进口消费税（实行从价定率征收）  
进口消费税=(关税完税价格+关税)÷(1-消费税比例税率)×消费税比例税率=关税完税价格×(1+关税税率)÷(1-消费税比例税率)×消费税比例税率
- 3. 进口增值税 = (关税完税价格+关税+进口消费税)×增值税税率

【案例】 2019 年 10 月，甲公司进口一批烟丝，关税完税价格为 100 万元。已知：烟丝适用的关税税率为 40%，消费税税率为 30%，增值税税率为 13%。在本题中：

(1) 关税=100×40%=40（万元）



## 老会计-用心传递温度

(2) 进口消费税 =  $(100+40) \div (1-30\%) \times 30\% = 60$  (万元)

(3) 进口增值税 =  $(100+40) \div (1-30\%) \times 13\% = 26$  (万元)

或者：进口增值税 =  $(100+40+60) \times 13\% = 26$  (万元)

**【例题·单选题】**某汽酒进口公司 2018 年 10 月进口一批汽酒，已知该批汽酒的关税完税价格为 10800 元，消费税税率为 10%，关税税率为 14%。该批汽酒进口环节应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.  $10800 \times 10\% = 1080$  (元)

B.  $10800 \times (1+14\%) \times 10\% = 1231.2$  (元)

C.  $10800 \times 14\% \times 10\% = 151.2$  (元)

D.  $10800 \times (1+14\%) \div (1-10\%) \times 10\% = 1368$  (元)

**【答案】** D

### (三) 国内生产销售环节进口增值税、进口消费税的抵扣

#### 1. 增值税

在计算当期准予抵扣的进项税额时，纳税人进口原材料、固定资产时在进口环节缴纳的增值税，凭票抵扣（从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税税额）即可，与当期生产领用的数量没有关系。

**【解释】**如果纳税人将进口的货物用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的，不得抵扣进项税额。

#### 2. 消费税

当期准予扣除的消费税税款，应按当期生产领用的数量计算。

### 每日作业

1. **【多选题】**根据关税法律制度的规定，我国关税进口税率的种类主要有（ ）。

A. 最惠国税率

B. 协定税率

C. 特惠税率

D. 普通税率

2. **【单选题】**根据消费税法律制度的规定，下列各项中，进口时从量计征消费税的是（ ）。

A. 红酒

B. 啤酒

C. 摄像机

D. 摩托车

3. **【单选题】**甲公司为增值税一般纳税人，2019 年 9 月进口货物一批，海关审定的关税完税价格为 113 万元。已知增值税税率为 13%，关税税率为 10%。根据增值税法律制度的规定，甲公司当月该笔业务应缴纳增值税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

A.  $113 \div (1+13\%) \times 13\% = 13$  (万元)

B.  $113 \times (1+10\%) \div (1+13\%) \times 13\% = 14.3$  (万元)

C.  $113 \times 13\% = 14.69$  (万元)

D.  $113 \times (1+10\%) \times 13\% = 16.159$  (万元)





## 老会计-用心传递温度

4.【单选题】2014年3月甲公司进口一批高档手表，海关审定的关税完税价格为100万元，缴纳关税30万元，已知高档手表消费税税率为20%，甲公司当月进口高档手表应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（）。

- A.  $(100+30) \times 20\% = 26$ （万元）
- B.  $(100+30) \div (1-20\%) \times 20\% = 32.5$ （万元）
- C.  $100 \times 20\% = 20$ （万元）
- D.  $100 \div (1-20\%) \times 20\% = 25$ （万元）

5.【判断题】对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，不征收进口关税。（）

### 每日解析

1.【答案】ABCD

2.【答案】B

解析：（1）选项AD：从价定率；（2）选项B：从量定额；（3）选项C：摄像机不属于消费

税的应税范围。注意本题考查的是消费税，而非关税。

3.【答案】D

4.【答案】B

5.【答案】×

解析：对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，按照最惠国税率征税。