



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第六单元 关税

【考点 1】关税的纳税人与征税范围 (★★)

关税是对进出我国国境或关境的货物、物品征收的一种税。

1. 关税的纳税人

贸易性商品	经营进出口货物的收、发货人
物品	①入境旅客随身携带的行李、物品的持有人； ②各种运输工具上服务人员入境时携带自用物品的持有人； ③馈赠物品以及其他方式入境个人物品的所有人； ④个人邮递物品的收件人。（如：快递）

2. 关税的征税范围

(1) 关税的课税对象是进出境的货物、物品。

(2) 对从境外采购进口的原产于中国境内的货物，也应按规定征收进口关税。

【考点 2】关税的税率 (★)

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。分为：普通税率（原产地不明的货物）、最惠国税率、协定税率、特惠税率、关税配额税率和暂定税率。

	具体内容
最惠国税率	①对原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织（WTO）成员国或者地区的进口货物； ②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； ③原产于我国的进口货物，按照最惠国税率征收关税。

	具体内容
协定税率	对原产于与我国签订含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。（优惠）
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。（特惠）
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。
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。（如：抗癌药物）

【例题·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（ ）。（2019年）

- A.普通税率
- B.协定税率
- C.特惠税率
- D.最惠国税率

答案：C

解析：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，适用特惠税率。

【例题·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进口货物，适用的关税税率是（ ）。（2015年）

- A.最惠国税率
- B.普通税率
- C.协定税率
- D.特惠税率

答案：A

解析：对原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织（WTO）成员国或者地区的进口货物，适用最惠国税率。

【例题·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，适用的税率是（ ）。（2017年）

- A.最惠国税率
- B.协定税率
- C.特惠税率
- D.普通税率

答案：B

解析：对原产于与我国签订含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，适用协定税率。

【例题·多选题】根据关税法律制度的规定，我国的关税进口税率的种类主要有（ ）。（2013年）

- A.最惠国税率
- B.协定税率
- C.特惠税率
- D.普通税率

答案：ABCD

解析：我国的关税进口税率分为：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。



【考点 3】关税的计税依据 (★★)

1.一般贸易项下进口货物的完税价格

【提示】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。

(1) “到岸价格”包括:

- ①货价;
- ②支付给卖方的佣金;
- ③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;
- ④为了在境内生产、制造、使用或出版、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。(价外费用)

(2) 不计入“到岸价格”

- ①向境外采购代理人支付的买方佣金; (中介费)
- ②卖方付给进口人的正常回扣,应从成交价格中扣除; (打折)
- ③卖方违反合同规定延期交货的罚款,卖方在货价中冲减时,罚款不能从成交价格中扣除。
- ④货物运抵我国关境内输入地点“起卸后”发生的包装费、运费、保险费和其他劳务费等费用

【例题·单选题】2018年9月甲公司进口一批货物,海关审定的成交价格为1100万元,货物运抵我国境内输入地点起卸前的运费96万元、保险费4万元。已知关税税率为10%。根据关税法律制度的规定,甲公司该笔业务应缴纳关税税额的下列计算中,正确的是()。(2020年)

- A. $(1100+96+4) \times 10\%$
- B. $(1100+4) \times 10\%$
- C. $1100 \times 10\%$
- D. $(1100+96) \times 10\%$

答案: A

解析: 甲公司该笔业务应缴纳关税税额= $(1100+96+4) \times 10\%$

【例题·判断题】在进口货物成交的过程中,卖方付给进口人的正常回扣,在计算进口货物完税价格时不得从成交价格中扣除。() (2016年)

答案: ×

解析: 在进口货物成交的过程中,卖方付给进口人的正常回扣,在计算进口货物完税价格时“应当”从成交价格中扣除。

【例题·单选题】2014年10月,甲企业进口一辆小汽车自用,支付买价17万元,货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计3万元,货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计2万元,另支付买方佣金1万元。已知关税税率为20%,增值税税率为13%,消费税税率为25%,城建税税率为7%,教育费附加征收比率为3%。假设无其他纳税事项,下列关于甲企业相关税金的计算,正确的是()。(2015年)

- A. 应纳进口关税 4.2 万元
- B. 应纳进口环节消费税 8 万元
- C. 应纳进口环节增值税 3.12 万元
- D. 应纳城建税和教育费附加 1.34 万元

答案: B

解析: (1) 选项 A: 货物运抵我国关境内输入地点“起卸后”的运费和保险费不计入关税完税价格;向境外采购代理人支付的买方佣金(购货佣金)不计入关税完税价格,甲企业应缴纳进口关税= $(17+3) \times 20\% = 4$ (万



元)；

(2) 选项 B: 进口环节消费税= (关税完税价格+关税) \div (1-消费税税率) \times 消费税税率= $(17+3+4) \div (1-25\%) \times 25\% = 8$ (万元)；

(3) 选项 C: 进口环节增值税= (关税完税价格+关税+消费税) \times 增值税税率= $(17+3+4+8) \times 13\% = 4.16$ (万元)；

(4) 选项 D: 城建税和教育费附加“进口不征、出口不退”。

2. 出口货物的完税价格

出口货物应当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。

公式: 出口货物完税价格=离岸价格 \div (1+出口税率)

3. 进口关税的计征方法

	具体规定
从价计征	进口关税一般采用比例税率, 实行从价计征的办法。
从量计征	“啤酒、原油”等少数货物实行从量计征的办法。(2油)
复合计征(3机)	“广播用录像机、放像机、摄像机”等实行从价加从量的复合计征办法。
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。(保护境内产业)

【例题·单选题】根据关税法律制度的规定, 下列应纳税额计算方法中, 税率随着进口商品价格的变动而反方向变动的是()。(2018年)

- 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

解析: 滑准税是指关税的税率随着进口货物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。

【例题·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()。(2015年)

- 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

解析: 关税计税方法包括: 从价税计算法、从量税计算法、复合税计算法、滑准税计算法。

【例题·单选题】根据关税法律制度的规定, 下列各项中, 实行从价加从量的复合计征办法征收进口关税的



是（ ）。（2014年）

- A.啤酒
- B.汽车
- C.原油
- D.摄像机

答案：D

解析：（1）选项AC：从量计征；

（2）选项B：从价计征；

（3）选项D：复合计征。

【考点4】关税的税收优惠（★★）

1.法定性减免税

- （1）一票货物关税税额、进口环节增值税或者消费税税额在人民币50元以下的；
- （2）无商业价值的广告品及货样；
- （3）国际组织、外国政府“无偿赠送”的物资；
- （4）进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品；
- （5）因故退还的中国出口货物，可以免征进口关税，但已征收的出口关税不予退还；
- （6）因故退还的境外进口货物，可以免征出口关税，但已征收的进口关税不予退还。

2.政策性减免税（酌情减免）

- （1）在境外运输途中或者在起卸时，遭受到损坏或者损失的；
- （2）起卸后海关放行前，因不可抗力遭受损坏或者损失的；
- （3）海关查验时已经破漏、损坏或者腐烂，经证明不是保管不慎造成的。（入境前）

【例题·判断题】因故退还的中国出口货物，可以免征进口关税。（ ）（2022年）

答案：√

解析：因故退还的中国出口货物，可以免征进口关税，但已征收的出口关税，不予退还。

【例题·多选题】根据关税法律制度的规定，下列各项中，经海关审查无误后可以免征关税的有（ ）。（2015年）

- A.进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
- B.外国政府无偿赠送的物资
- C.无商业价值的广告品
- D.无商业价值的货样

答案：ABCD

解析：以上选项均属于可以免征关税的情况。

【例题·单选题】根据关税法律制度的规定，下列各项中，海关可以酌情减免关税的是（ ）。（2014年）

- A.进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品
- B.无商业价值的广告品及货样
- C.国际组织无偿赠送的物资
- D.在境外运输途中受到损坏的进口货物

答案：D

解析：（1）选项ABC：属于“法定减免税”的情形；



(2) 选项 D: 属于“酌情减免税”的情形。

【考点 5】关税的征收管理 (★)

1. 进出口货物的收发货人或者其代理人应当在海关填发税款缴款凭证之日起 **15 日内**，向指定银行缴纳税款。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。

2. 税款的退还与追缴

(1) 由于海关误征，**多缴**纳税款的，纳税人可以从缴纳税款之日起 **1 年内**，书面声明理由，连同纳税收据向海关申请退税，逾期不予受理。

(2) 进出口货物完税后，如发现**少征或者漏征**税款，海关有权在 **1 年内**予以补征；如因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或者漏征税款的，海关在 **3 年内**可以追缴。

【例题·单选题】根据关税法律制度，进出口货物完税后，如因收发货人违反规定而造成少征或漏征税款，海关在一定期限内可以追缴。该期限为（ ）。（2020 年）

A. 3 年

B. 8 年

C. 4 年

D. 5 年

答案：A

解析：进出口货物完税后，如发现少征或漏征税款，海关有权在 **1 年内**予以补征；如因收发货人或其代理人违反规定而造成少征或漏征税款，海关在 **3 年内**可以追缴。