



2024 年初级会计职称《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 最惠国待遇条款 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。
协定税率	对原产于与我国签订含有有关 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	各国根据进口货物的认定及调整后 暂时执行 的税率。适用最惠国税率、协定税率、关税配额税率的进口货物在一定期限内可以实行暂定税率。（如：抗癌药物）（2024 年调整）

【考题·单选题】进口原产于我国境内的货物，适用的关税税率是（ ）。（2023 年）

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

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成员的进口货物，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。故答案选 A。



【考题·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。

【考题·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。

【考题·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

【考题·单选题】2022 年 10 月甲汽车厂从境外乙公司进口一批滚动轴承，该批滚动轴承的货价为 4600 万元，



运抵我国关境内输入地点起卸前的运费及保险费 276 万元，已知关税税率为 8%，计算甲汽车厂关税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2023 年)

- A. $(4600+276) \times 8\% = 390.08$ (万元)
- B. $4600 / (1-8\%) \times 8\% = 400$ (万元)
- C. $4600 \times 8\% = 368$ (万元)
- D. $(4600-276) \times 8\% = 345.92$ (万元)

答案：A

解析：一般贸易下进口货物的关税完税价格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，包括货价，加上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。本题中货价 4600 万，地点起卸前的包装费、运费、保险费 276 万，均在到岸价格内。应纳关税税额 = $(4600+276) \times 8\% = 390.08$ 。

【考题·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。

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 ÷ (1 + 出口税率)

3. 进出口货物完税价格的审定 (2024 年调整)

海关认为需要估价的、则按以下方法依次估定完税价格：

- (1) 相同货物成交价格估价方法；
- (2) 类似货物成交价格估价方法；
- (3) 倒扣价格估价方法；
- (4) 计算价格估价方法；
- (5) 合理方法。

4. 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)

【考题·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。

老会计
www.lkj100.com