

注册会计师

税法

精讲班

授课教师：韩永祥



第七章

关税法和船舶吨税法



第七章 关税法和船舶吨税法

【考情分析】

应试**非重点章**，历年分值**2-4分**，题型除选择题外，可与**进口环节的增值两税一并**出现在主观题中。

整体考核要求与内容难度不大，备考核心是**关税完税价格的确定**。



第七章 关税法和船舶吨税法

【章节框架】

- 第一节 关税的征税对象与纳税义务人
- 第二节 关税进出口税则
- 第三节 关税完税价格与应纳税额的计算 ▲ ▲ ▲
- 第四节 关税减免规定 ▲
- 第五节 关税征收管理 ▲
- 第六节 船舶吨税法 ▲



第一节 关税的征税对象与纳税人

一、征税对象：准许进出境的货物（贸易性）和物品（个人）。

二、纳税义务人：进口货物收货人、出口货物发货人、进出境物品的所有人



第二节 关税进出口税则

【考点01】税率的运用（★★，熟悉）

一、进口关税税率

1.税率设置：我国设有**最惠国税率**、协定税率、特惠税率、**普通税率**、关税配额税率共五种。

2.计征办法：从价税、从量税、复合税、**选择税**（：是对一种进口商品同时定有从价税和从量税两种税率,征税根据物价水平，选择较高的一种适用）、**滑准税**（：是一种关税税率随进口商品价格由高到低而由低到高设置计征关税的方法）



第二节 关税进出口税则

二、出口关税税率 一栏比例税率 (20% - 40%)

三、特别关税 包括报复性关税、反倾销税与反补贴税、保障性关税。



第二节 关税进出口税则

四、税率的运用

进出口货物	海关接受该货物 申报进口或者出口之日 税率
进口货物到达前经海关核准 先行申报	适用装载该货物的运输工具申报进境之日税率
进口 转关运输货物	指运地 海关接受该货物 申报进口之日 税率，货物运抵指运地前经核准先行申报的适用装载该货物运输工具抵达指运地之日税率
出口 转关运输货物	适用 启运地 海关接受该货物申报出口之日税率
经海关批准实行集中申报的进出口货物	适用 每次 货物进出口时海关接受该货物申报之日税率



第二节 关税进出口税则

因超过规定期限未申报而由海关依法 变卖 的进口货物	税款计征应当适用装载该货物的运输工具 申报进境之日 税率
纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物	适用违反规定的 行为发生之日 实施的税率；行为发生之日不能确定的，适用海关发现该行为之日税率
已报关放行的进出口货物，后续出现法定情形需缴税的，应适用海关接受纳税义务人 再次填写 报关单申报办理纳税及有关手续之日实施的税率。	



第三节 关税完税价格与应纳税额的计算

【考点02】关税完税价格（★★★，掌握）

一、进口货物完税价格

（一）进口货物完税价格 = 货价 + 购货费用（运抵境内输入地起卸前的运输、保险和其他费用）



第三节 关税完税价格与应纳税额的计算

(二) 实付或应付价格调整：

计入完税价格的项目	不计入完税价格的项目
<p>①由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费。</p> <p>②由买方负担的与该货物视为一体的容器费用；</p> <p>③由买方负担的包装材料和包装劳务费用；</p> <p>④与该货物的生产和向我国境内销售有关的，在境外开发、设计等相关服务的费用。</p> <p>⑤与该货物有关，应当由买方直接或间接支付的特许权使用费。</p> <p>⑥卖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。</p>	<p>【提示】购货佣金。</p> <p>①厂房、机械、设备等货物进口后的基建、安装、装配、维修和技术服务的费用；</p> <p>②货物运抵境内输入地点之后的运输费用；</p> <p>③进口关税及其他国内税；</p> <p>④为在境内复制进口货物而支付的费用；</p> <p>⑤境内外技术培训及境外考察费用。</p> <p>⑥符合条件的利息</p>



第三节 关税完税价格与应纳税额的计算

(三) 其中运输及相关费用、保险费计算

1.进口货物的运输及其相关费用，应按由买方实际支付或应当支付的费用计算。如果进口货物的运输及其相关费用无法确定的，海关应按该货物进口同期的正常运输成本审查确定。

2.运输工具作为进口货物，利用自身动力进境的，海关在审查确定完税价格时，不再另行计入运输及其相关费用。



第三节 关税完税价格与应纳税额的计算

3.进口货物的**保险费**，应当按照**实际支付的**费用计算。如果进口货物的保险费**无法确定或者未实际发生**，按公式计算： $\text{保险费} = (\text{货价} + \text{运费}) \times 3\%$ 。

4.**邮运**进口的货物，应当以邮费作为运输及其相关费用、保险费。



第三节 关税完税价格与应纳税额的计算

二、出口货物的完税价格

出口货物的完税价格,由海关以该货物的**成交价格**为基础审查确定,并应包括货物运至我国境内**输出地点装载前的**运输及其相关费用、保险费。

出口货物的完税价格**不包括**:

- 1.出口关税税额;
- 2.售价中包含离境口岸至境外口岸之间的运费、保险费,可以扣除;
- 3.单独列明支付给境外的佣金。



第三节 关税完税价格与应纳税额的计算

【考点03】应纳税额计算（★★，熟悉）

- 1.出口关税：客观题
- 2.进口关税：客观题、主观题（完税价格→关税→组价
→消费税和增值税→进项税额）



第三节 关税完税价格与应纳税额的计算

【单选题】我国某公司2014年3月从国内甲港口出口一批锌锭到国外，货物成交价格170万元（不含出口关税），其中包括货物运抵甲港口装载前的运输费10万元、单独列明支付给境外的佣金12万元。甲港口到国外目的地港口之间的运输保险费20万元。锌锭出口关税税率为20%。该公司出口锌锭应缴纳的出口关税为（ ）万元。

A.25.6

B.29.6

C.31.6

D.34



第三节 关税完税价格与应纳税额的计算

【答案】C

【解析】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，并应包括货物运至我国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费，但其中包含的出口关税税额，应当扣除。出口货物的成交价格中含有支付给境外的佣金的，如果单独列明，应当扣除。该公司出口锌锭应缴纳的出口关税 = $(170 - 12) \times 20\% = 31.6$ (万元)



第三节 关税完税价格与应纳税额的计算

【-】跨境电商零售进口税收政策（链第二章）



第四节 关税减免规定

【考点04】关税减免规定（★★，熟悉）

减免税分类：法定减免税、特定减免税、临时减免税。



第四节 关税减免规定

一、法定减免税

- (一) 关税税额在人民币50元以下的一票货物。
- (二) 无商业价值的广告品和货样。
- (三) 外国政府、国际组织无偿赠送的物资。
- (四) 进出境运输工具装载的途中必需的燃料、物料和饮食用品。



第四节 关税减免规定

- (五) 在海关放行前损失的货物。
- (六) 在海关放行前损坏的货物，依受损程度减税。
- (七) 我国缔结和参加国际条约规定的减免。
- (八) 法律规定减征、免征关税的其他货物、物品。



第四节 关税减免规定

二、特定减免税

- (一) 科教用品、
- (二) 残疾人专用品、
- (三) 慈善捐赠物资



第四节 关税减免规定

三、暂时免税

暂时进出境的下列货物，在进出境时纳税人向海关作出担保的，可暂不缴纳关税，并应自进出境之日起6个月内复运出入境；需要延长复运出入境期限的，纳税人应据海关总署规定向海关办理延期手续。否则，海关应当依法征收关税。



第五节 关税征收管理

【考点05】关税征收管理（★，了解）

征收管理 项目	内容
缴纳	<p>1.申报时间：进口货物自运输工具申报进境之日起14日内；出口货物在运抵海关监管区后装货的24小时以前</p> <p>2.纳税期限：关税的纳税义务人或其代理人，应在海关填发税款缴纳证的之日起15日内向指定银行缴纳</p> <p>3.不能按期缴纳税款，经海关总署批准，可延期缴纳，但最长不得超过6个月</p>



第五节 关税征收管理

强制执行	<p>两种形式：</p> <ol style="list-style-type: none">1.征收关税滞纳金 <p>关税滞纳金金额 = 滞纳金征收比率（万分之五） × 滞纳金天数；</p> <ol style="list-style-type: none">2.强制征收 <p>如纳税义务人自海关填发缴款书之日起3个月仍未缴纳税款，经海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。</p>
退还	<p>如遇下列情况之一，可自缴纳税款之日起1年内，书面声明理由，连同原纳税收据向海关申请退税，并加计同期银行活期存款利率计算的利息：</p> <ol style="list-style-type: none">1.已征进口关税的货物，因品质或规格原因，原状退货复运出境；2.已征出口关税的货物，因品质或规格原因，原状退货复运进境，并已缴纳因出口退还的国内税收；3.已征出口关税的货物，因故未装运出口，申报退关。



第五节 关税征收管理

补征 追征	<p>1. 关税补征，是因非纳税人违反海关规定造成的少征或漏征关税，关税补征期为缴纳税款或货物放行之日起1年内；</p> <p>2. 关税追征，是因纳税人违反海关规定造成少征或漏征关税，关税追征期为进出口货物完税之日或货物放行之日起3年内，并加收万分之五的滞纳金。</p>
复议	<p>争议时可以向海关申请复议，但同时应当在规定的期限内按海关核定的税额缴纳关税，逾期则构成滞纳金，海关有权按规定采取强制执行措施。</p>



第六节 船舶吨税法

【考点】船舶吨税（★，了解）

一、征税范围、税率

（一）征税范围：自我国境外港口进入境内港口的船舶。

（二）税率：**定额税率**。（优惠税率、普通税率）



第六节 船舶吨税法

二、应纳税额的计算

吨税按照船舶净吨位和吨税执照期限征收：

应纳税额 = 船舶净吨位 × 适用的定额税率（元）

无法提供净吨位证明文件的游艇，按照发动机功率每千瓦折合净吨位0.05吨



第六节 船舶吨税法

三、税收优惠

下列船舶免征吨税：

- 1.应纳税额在人民币**50元以下**的船舶；
- 2.自境外以购买、受赠、继承等方式**取得**船舶所有权的初次进口到港的**空载**船舶；
- 3.吨税**执照期满后24小时内**不上下客货的船舶；
- 4.**非机动**船舶（**不包括非机动驳船**）；
- 5.捕捞、养殖渔船；



第六节 船舶吨税法

- 6. 避难、防疫隔离、修理、终止运营或者拆解，并不上下客货的船舶；
- 7. 军队、武装警察部队专用或者征用的船舶；
- 8. 依照法律规定应当予以免税的外国驻华使领馆、国际组织驻华代表机构及其有关人员的船舶；
- 9. 国务院规定的其他船舶。



第六节 船舶吨税法

四、征收管理

- 1.征收机关：海关。
- 2.纳税义务发生时间：应税船舶进入港口当日。
- 3.纳税期限：应税船舶负责人应当自海关填发吨税缴款凭证之日起15日内向指定银行缴清税款。
未按期缴清税款的，自滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。



【课后练习】

【考点02】 关税完税价格 (★★★, 掌握)

谢谢

