

项目八 进出口税费的计算与缴纳习题解答



思考

资料：有以下四种船舶：

1. 在青岛港口行驶的日本油轮；
2. 在厦门港口航行的中国货轮；
3. 航行于广州港口被马来西亚商人以期租的方式租用中国籍船舶；
4. 航行国外兼营国内沿海贸易的被中国商人租用的韩国籍船舶。

讨论：哪一种船舶应征收船舶吨税？

【解答】134 应征收船舶吨税



思考

境内某公司从日本进口电焊机一批。已知该批货物关税税额人民币 15000 元，进口环节增值税税额为人民币 30000 元。海关于 2007 年 4 月 16 日（星期一）填发海关专用缴款书，该公司于 2007 年 5 月 10 日缴纳税款，应缴的税款滞纳金是多少？

【解答】

$$2 \times (30000 + 15000) \times 0.5\% = 45 \text{ 元}$$

45 元小于 50 元未达起征点，故免于征收。



思考

资料：某工厂从美国某企业购买了一批机械设备，成交条件为 CIF 广州，该批货物的发票列示如下：机械设备 USD500000，运保费 USD5000，卖方佣金 US25000，培训费 USD2000，设备调试费 USD2000。

讨论：该批进口货物的完税价格是多少？

【解答】完税价格 = USD500000 + USD5000 + US25000 = USD530000



思考

讨论：此批进口货物倒扣的销售价格应是多少？

【解答】此批进口货物倒扣的销售价格应是每单位 100 元，因为它对应的数量最多（60）。



思考

讨论：在下列从新加坡进口的货物中，哪些可以认定原产于新加坡？

1. 从法国进口在新加坡更换牌号的化妆品；
2. 以原产于泰国的进口原料在新加坡经简单加工的水果罐头；
3. 在制成品中含有 40% 原产于中国的原辅料的电子产品；
4. 在制成品的离岸价中不明原产地的零部件价值超过了 70% 的家用电器。

【解答】23



讨论：我国海关应以下列哪个国家（地区）为该货物的原产地？

【解答】越南。因为制成成衣后税则归类方面已经有了变化。



讨论：关于税率适用原则，下列表述正确的有哪些？为什么？

1. 适用协定税率进口货物又属于我国实施反倾销或反补贴措施范围内的，仍适用协定税率；
2. 进口货物到达前，经海关核准先行申报的，应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率；
3. 进口转关运输货物，应适用指运地海关接受该货物申报进口之日实施税率；
4. 保税货物经过批准不复运出境的，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手续之日实施的税率。

【解答】234



实例：某公司从德国进口奔驰豪华小轿车一辆，成交价格为 50000 美元 CIF 上海，当时海关的计征汇率为 1 美元=7.20 人民币元，该型号的小轿车的最惠国税税率为 25%，消费税税率为 15%。

计算：该公司应缴纳多少消费税？

【解答】 $(50000 \times 7.20 + 50000 \times 7.20 \times 25\%) / (1 - 15\%) = 79411.76$ 元



讨论：下列情形的进口货物是否属于减免税货物？若是，属于什么减免税？

1. 进口关税税额不足 50 人民币元的进口货物；
2. 企业凭“来料加工登记手册”保税的进口货物；
3. 日本政府无偿赠送我西部山区建造希望小学的物质；
4. 俄罗斯红十字会对我国某地震灾区捐赠的物质

【解答】134；13 法定减免，4 特定减免



【应知考核】

一、不定项选择题

1. ABC 2. C 3. ABD 4. B 5. ACD
6. A 7. D 8. A 9. C 10. AD
11. ACD 12. A 13. ACD 14. AD 15. B
16. ABC 17. D 18. B 19. D 20. ABCD

【应会考核】

二、计算题

1.

解：出口货物完税价格 = FOB / (1 + 出口关税税率)
= 10000 / (1 + 10%)
出口关税 = 出口货物完税价格 × 出口关税税率
= 10000 × 10% / (1 + 10%)
= 909.09 元

2.

计算方法：

①确定税则归类，未梳棉花归入税号 5201000080；

②确定关税税率，审定完税价格： $1053.58 \times 6.8396 / 1000 = 7.206$ 元/千克

由于 7.206 元/千克 < 11.397 元/千克时，故按暂定关税税率计算：

$$\begin{aligned} R_i &= 8.686 / P_i + 2.526\% \times P_i - 1 \\ &= 8.686 \div 7.206 + 2.526\% \times 7.206 - 1 \\ &= 0.387 \end{aligned}$$

③该滑准关税税率计算后为 38.7%，小于 40%，按照实际计算的关税税率计征关税。

④应征进口关税税额 = 完税价格 × 暂定关税税率

$$\begin{aligned} &= 7.206 \times 1000 \times 38.7\% \\ &= 2788.75 \text{ 元} \end{aligned}$$

3.

解：

1) 进口关税税额 = 进口货物数量 × 从量税税率

$$\begin{aligned} &= 2,000 \text{ 千克} \times 1.30 \text{ 元/千克} \\ &= 2,600 \text{ 元} \end{aligned}$$

2) 进口环节增值税税额 = 进口环节增值税计税组成价格 × 增值税税率

$$\begin{aligned} &= (\text{进口货物完税价格} + \text{进口关税税额}) \times \text{增值税税率} \\ &= (2,000 \text{ 千克} \times 1.95 \text{ 美元/千克} \times 7.20 \text{ 元/美元} + 2,600 \text{ 元}) \times 13\% \\ &= (3,900 \text{ 美元} \times 7.20 \text{ 元/美元} + 2,600 \text{ 元}) \times 13\% \\ &= (28,080 \text{ 元} + 2,600 \text{ 元}) \times 13\% \\ &= 30,680 \text{ 元} \times 13\% \\ &= 3,988.40 \text{ 元} \end{aligned}$$

说明：买方支付的购货佣金按规定无须计入完税价格。

$$\begin{aligned}
3) \text{ 总计进口税额} &= \text{进口关税税额} + \text{进口环节增值税税额} \\
&= 2,600 \text{ 元} + 3,988.40 \text{ 元} \\
&= 6,588.40 \text{ 元}
\end{aligned}$$

答：该批冷冻整鸡应总计缴纳进口税费 6,588.40 元。

4.
解：

$$\begin{aligned}
1) \text{ 进口关税税额} &= (3,500 \text{ 美元} \times 10 \text{ 辆} + 185 \text{ 美元}) \times 7.50 \text{ 元/美元} \times 45\% \\
&= 35,185 \text{ 美元} \times 7.50 \text{ 元/美元} \times 45\% \\
&= 118,749.38 \text{ 元}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
2) \text{ 进口环节消费税税额} &= \frac{\text{进口关税完税价格} + \text{进口关税税额}}{1 - \text{进口环节消费税税率}} \times \text{进口环节消费税税率} \\
&= \frac{(3,500 \text{ 美元} \times 10 \text{ 辆} + 185 \text{ 美元}) \times 7.50 \text{ 元/美元} + 118,749.38}{1 - 10\%} \times 10\% \\
&= \frac{263,887.50 \text{ 元} + 118,749.38 \text{ 元}}{0.9} \times 0.1 \\
&= \frac{382,636.88 \text{ 元}}{0.9} \times 0.1 = 425,152.09 \text{ 元} \times 0.1 = 42,515.21 \text{ 元}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
3) \text{ 进口环节增值税税额} &= (\text{进口关税完税价格} + \text{进口关税税额} + \text{进口环节消费税税额}) \\
&\quad \times \text{进口环节增值税税率} \\
&= (263,887.50 \text{ 元} + 118,749.38 \text{ 元} + 42,515.21 \text{ 元}) \times 17\% \\
&= 425,152.09 \times 0.17 \\
&= 72,275.86 \text{ 元}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
4) \text{ 总计税额} &= \text{进口关税税额} + \text{进口环节消费税税额} + \text{进口环节增值税税额} \\
&= 118,749.38 \text{ 元} + 42,515.21 \text{ 元} + 72,275.86 \text{ 元} \\
&= 233,540.45 \text{ 元}
\end{aligned}$$

答：该批进口货物应征进口关税 118,749.38 元、进口环节增值税 72,275.86 元、进口环节消费税 42,515.21 元以及总计税额 233,540.45 元。

5.

答：首先确定滞纳天数，然后再计算应缴纳的关税、进口环节消费税和增值税的滞纳金。

税款缴款期限为 2007 年 5 月 26 日（周六），但缴纳期限的最后一日是星期六、星期天或法定节假日，则关税缴纳期限顺延至周末或法定节假日过后的第一个工作日。即为 2007 年 5 月 28 日（周一）。

5 月 29 日—6 月 7 日为滞纳期，共滞纳 10 天。

按照计算公式分别计算进口关税、进口环节消费税和增值税的滞纳金。

$$\begin{aligned}
\text{关税滞纳金} &= \text{滞纳关税税额} \times 0.5\% \times \text{滞纳天数} \\
&= 24,000 \times 0.5\% \times 10 \\
&= 120 \text{ (元)}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{进口环节消费税滞纳金} &= \text{滞纳进口环节消费税税额} \times 0.5\% \times \text{滞纳天数} \\
&= 18900 \times 0.5\% \times 10 \\
&= 94.5 \text{ (元)}
\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
\text{进口环节增值税滞纳金} &= \text{滞纳进口环节增值税税额} \times 0.5\% \times \text{滞纳天数} \\
&= 35100 \times 0.5\% \times 10 \\
&= 175.5 \text{ (元)}
\end{aligned}$$

三、综合实务题

1. 根据上述情况, 请回答下列问题

(1) 若进口货物收货人在()之后向海关申报, 则海关应当加收滞报金。

A 12月14日 B 12月15日 C 12月16日 D 12月17日

(2) 根据我国《进出口关税条例》的规定, 这批货物应按()征收进口关税。

A 一般进口货物 B 特殊进口货物 C 法定免税进口货物 D 外资设备物品

(3) 海关对纳税义务人所申报的价格表示怀疑, 应当首先采用()要求纳税义务人提供资料以证明其申报价格的真实性。

A 司法程序 B 仲裁程序 C 价格质疑程序 D 价格磋商程序

(4) 假如该进口货物确实以“每台1200美元CIF Less 3% Discount 上海价”成交, 除买方向其代理人支付了360美元的购货佣金外无其他任何瓜葛。海关决定以该成交价格来估定完税价格, 估价时不应计入的是()。

A 保险费 B 购货佣金 C 海运运费 D 折扣款

(5) 若海关以“相同货物成交价格法”审定完税价格, 纳税义务人对该批进口货物总计应缴纳的进口税额是()。

A 98736.00元 B 9873.60元 C 18463.63元 D 28337.23元

【解答】

(1) C (2) A (3) C (4) B

(5) D 说明:

1) 完税价格=1,320美元×10(台)×7.48元/美元=98,736.00元

2) 进口关税税额=98,736.00元×10%=9,873.60元

3) 进口环节增值税税额=(98,736.00元+9,873.60元)×17%
=108,609.60元×17%=18,463.63元

4) 总计进口税额=9,873.60元+18,463.63元=28,337.23元 或:

总计进口税额=完税价格×常数=98,736.00元×0.2870=28,337.23元

四、请完成以下工作项目

1. 假如你是“天宇贸易有限公司”的报关员, 工作任务包括:

任务一: 向海关申报时, 该彩色数字电视机的原产地应填报为哪个国家?

任务二: 该进口货物在申报时, 应适用哪个税率?

任务三: 应如何向海关进行申报?

【解答】

对应任务一: 新加坡;

对应任务二: 协定税率为12%;

对应任务三: 原产地证书(要求提交原产地证书正本和第三联)、报关单、提单、装箱单、发票等。若是经过第三国, 还须第三国海关的未再加工证明文件