

消费税纳税审查代理实务注册税务师考试 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/536/2021_2022__E6_B6_88_E8_B4_B9_E7_A8_8E_E7_c46_536483.htm 一、计税依据的审查 (

(一)销售自产应税消费品的审查 1、实行从价定率征税办法的应税消费品，其计税依据为纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用，但不包括应向购买方收取的增值税税款。应重点审查内容为：(1)对价外费用的审查要点 (2)对包装物计税的审查要点 (3)关联企业转让定价审查要点 (4)对残次应税消费品的审查要点 (5)对纳税人不计、少计销售额的审查要点 (6)对应税消费品以物易物、以货抵债、投资入股的审查要点 2、实行从量定额征税办法的应税消费品，其计税依据为应税消费品的销售数量。应审查“产品销售收入”、“产品销售税金及附加”、“产成品”、“应交税金应交消费税”等明细账，对照销货发票等原始凭证，看计量单位折算标准的使用及销售数量的确认是否正确，有无多计或少计销售数量的问题。审查纳税人的“产品销售费用”、“长期投资”、“营业外支出”、“管理费用”、“生产成本”等账户，审核纳税人是否有将自产的应税消费品用于其他方面而未在移送使用时申报缴纳消费税的情况。(二)委托加工应税消费品审查要点 百考试题助你成功 (三)视同销售应税消费品的审查要点。(四)金银首饰的审查要点 1、金银首饰范围的审查。注册税务师审查时，应注意正确掌握金银首饰的消费税的征收范围，不能简单地以商品名称确定其是否属于应税金银首饰的范围。 2、金银首饰计税依据的审查要点：(1)以旧换新、翻新改制的审查。(2)带料加工业务的审

查。(3)用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的审查。(4)成套销售的审查。

二、适用税目、税率、纳税环节的审查

(一)适用税目、税率的审查要点

由于消费税并不是对所有的产品征税，其征税范围具有选择性，而且实行多档税率，不同产品税负不同。因此注册税务师应掌握消费税的征税范围，审查纳税人生产的产品是否应征收消费税，税目、税率是否按税法规定执行。

(二)纳税环节审查要点

三、出口货物退免税的审查

(一)生产企业出口应税消费品审查要点

(二)外贸企业出口应税消费品审查要点

四、纳税审查报告

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com