

消费税考试重点在于计税依据注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/537/2021_2022__E6_B6_88_E8_B4_B9_E7_A8_8E_E8_c46_537009.htm

消费税是一个特殊税种，是对我国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，就其销售额或销售数量，在特定环节征收的一种税。从考试的角度讲，虽然消费税的分值在试卷中所占的比重比较大，但是从考试内容上看，消费税的测试重点是在计税依据环节。消费税的计税依据问题比较复杂。我们在这里结合历年的试题对该环节考生容易出现差错的几个知识点作一个简要分析。

第一，复合型征税办法的计税依据。2002年的试题：某酒厂2002年5月份生产销售散装啤酒400吨，每吨售价3800元。另外，该厂生产一种新的粮食白酒，广告样品使用0.2吨，已知该种白酒无同类产品出厂价，生产成本每吨35000元，该厂当月应缴纳的消费税为多少？该题涉及多项消费税政策，当我们知道白酒的成本利润率，粮食白酒定额税率及比例税率，啤酒采用定额税率，以及白酒实行从价定率和从量定额的计税方法，即可算出本题的正确答案是应缴消费税102766.67元。

第二，计税价格的确定。2000年的试题：进口的应税消费品，实行从价定率办法计算应纳税额。应按照什么价格计算纳税？该题给出四个选项：A、完税价格，B、消费品价格，C、组成计税价格，D、同类产品价格。要回答这个问题，就要求我们掌握进口环节的计税价格的规定。显然，该题的正确答案应该先C。因为税法规定，进口应税消费品，实行从价定率办法计算应纳税额的，按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格 = (关税完税价格 + 关

税) ÷ (1 - 消费税率)，这时应该注意几种征税方式的计税依据的区别。第三，扣除额及扣除时限的确定。2000年还有一题也是计税依据问题，按照现行消费税制度规定，当期准予扣除外购应税消费品已纳消费税税款的扣除时限是什么？这里四个选项：A、购进时全部扣除，B、出库实耗时扣除，C、购进入库时扣除，D、销售实耗时扣除。由于消费税是在生产环节征税，只有在出库实耗时扣除，才能与生产经营情况相一致，所以税法根据实际情况作出了相应的规定。有鉴于此，选B才符合税法的规定。第四，计税政策的变化。2001年3月，某酒厂用粮食酒精勾兑白酒销售，当月取得销售额480万元（不含税），当月初库存外购粮食酒精余额为90万元，当月购进粮食酒精110万元，月末库存外购粮食酒精20万元。该厂当月应纳的消费税是多少？解答该题的关键是注意税收政策的变化，根据2001年5月1日以前的规定，外购的酒精可以抵扣已纳消费税。那么，当月应缴纳消费税111万元 $[480 \times 25\% - (90 + 110 - 20) \times 50\%]$ 。第五，计税依据的特殊规定。2002年还有一试题：某橡胶厂系增值税一般纳税人，本月的销售汽车轮胎取得货款，开具的增值税专用发票上注明价款为200万元，销售农用拖拉机轮胎取得含税收入100万元，以成本价格转给统一核算的门市部汽车轮一批，成本价为60万元，门市部当月全部售出，开具普通发票上注明货款金额74.88万元，已知汽车轮胎适用消费税率为10%，则该橡胶厂本月应纳消费税税额为多少？正确答案是应缴纳34.95万元。本题考核的重点看考生对自设非独立核算门市部计税的规定是否熟悉。此外，关于纳税人将自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料，投资入股和抵偿债务，

应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据的规定，也容易被考生忽视。第六，非常损失的处理。2003年有一道题使许多考生感到意外：某日化厂（一般纳税人）2002年3月将自产的洗发水25000瓶和护发素9600瓶用于生产二合一洗发香波。3月份对外销售洗发水45700瓶，不含税单价15元；销售护发素37900瓶，不含税单价18元；销售二合一洗发香波取得不含税收入896000元。月末盘点时发现库存洗发水丢失280瓶。该企业上述业务应纳消费税为多少元？显然，这里与损失有关的消费税不应扣除，应缴纳消费税1818096元。第七，核算方法不同的影响。金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，按什么征收消费税？这是2001年的试题。本题应该注意：金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税；如果不组成成套消费品销售，那么只要将不同商品分别核算销售额，就可以分别征收消费税。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