

注册税务师辅导：消费税的征税环节注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/540/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_540564.htm 消费税在单一环节征税。可以分为两大类。

1、批发商销售税或制造商销售税。

一般说来，批发商与制造商的数量较少，账目较为清楚，因此征管比较容易。在批发税的情况下，如果制造商不是将商品卖给批发商，而是跳过批发商这一道程序，直接卖给零售商，就会出现一个问题：怎样确定应税价值？如果直接将制造商卖给零售商的价格作为批发价格，那么无疑是在鼓励增进产销一体化。如果将制造商卖给零售商的价格进行一定的提高作为批发价，那么怎样进行这样的调整？一般认为，如果批发环节和零售环节的界限比较明确时，使用批发税比使用制造商销售税好；如果批发环节和零售环节的界限不清楚，制造商将产品直接卖给零售商，那么使用制造商销售税比较好。

2、零售商销售税（零售税）。零售税是使用范围非常广的税种，它比较适合于个人消费者的购买，使用起来非常灵活。零售税与批发税或制造商销售税相比，有一些明显的优势。首先是它的运行机制比较简单，不像批发税或制造商销售税那样需要在批发环节和零售环节划分界限。零售税的征收范围比较广，这使得它可以以较低的税率，取得和批发税与制造税同样的税收收入。即使对于同样的应税商品，由于零售价格高于批发价格，更高于制造价格，因此零售税的应税价值较高，这使得零售税可以采用比批发税或制造税低的税率。低税率是零售税的一个重要优点。零售税与批发税或制造商销售税相比，主要缺点在于征管上的困难。但是总的

说来，人们倾向于认为零售税优于批发税或制造税。 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