

代理消费税纳税申报操作规范注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/549/2021\\_2022\\_\\_E4\\_BB\\_A3\\_E7\\_90\\_86\\_E6\\_B6\\_88\\_E8\\_c46\\_549242.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/549/2021_2022__E4_BB_A3_E7_90_86_E6_B6_88_E8_c46_549242.htm)

消费税纳税申报包括销售自产应税消费品的纳税申报；委托加工应税消费品代收代缴申报；出口应税消费品的免税或退税申报。（一）自产或委托加工应税消费品

1．自产应税消费品于销售环节纳税，自产自用的于移送使用时纳税。代理自产应税消费品纳税申报应首先确定应税消费品适用的税目税率，核实计税依据，在规定的期限内向主管税务机关报送消费税纳税申报表。2

．委托加工应税消费品，由受托方办理代收代缴消费税申报。注册税务师首先应确定双方是否为委托加工业务，核查组成计税价格的计算，如为受托方代理申报应向主管税务机关报送代收代缴申报表；如为委托方代理申报，应向主管税务机关提供已由受托方代收代缴税款的完税证明。（二）出口应税消费品

1．生产企业代理有进出口经营权的生产企业自营或委托出口应税消费品的申报，注册税务师应向主管征税机关提供“两单一票”办理免税手续。如发生退关或国外退货，出口时已予以免税的。经所在地主管税务机关批准，可暂不办理补税，待其转为国内销售时，再在当期办理补缴消费税的申报手续，于报送消费税纳税申报表的同时，提供“出口货物转内销证明”。2．外贸企业外贸企业出口应税消费品退(免)税实行专用税票管理制度，其代理申报程序如下：

其代理申报程序如下：

(1)生产企业将应税消费品销售给外贸企业出口，应到主管征税机关办理消费税专用税票开具手续，然后办理消费税纳税申报手续。(2)应税消费品出口后外贸企业凭“两单两票”及

消费税专用税票向主管退税机关办理退税手续，报送出口退税货物进货凭证申报明细表和出口货物退税申报明细表。(3) 出口的应税消费品办理退税后，发生退关或国外退货，外贸企业应在当期向主管退税机关申报补缴已退的消费税税款，办理“出口商品退运已补税证明”。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](http://www.100test.com)