

2010年《初级经济法》预习辅导第四章(20)初级会计职称考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644126.htm

2、扣税方法：按当期生产领用数量扣除已纳消费税 当期准予扣除的应税消费品已纳税款=当期生产领用数量×单价×外购应税消费品的适用税率 (五)

计算消费税应纳税额的其他规定：(1)纳税人通过自设非独立核算门市部销售自产应税消费品，应当按照门市部对外销售数额或销售数量计算征收消费税。(2)纳税人应税消费品计税价格明显偏低又无正当理由的，税务机关按照法定权限、程序核定其计税价格，其中，卷烟和粮食白酒的计税价格由国家税务总局核定，其他应税消费品的计税价格由省、自治区、直辖市税务机关核定，进口应税消费品的计税价格由海关核定。(3)纳税人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、抵偿债务等方面，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，计算征收消费税。采集者退散www.Examda.CoM考试就到百考试题来源：考试大的美女编辑们百考试题论坛【例题】(2008年)纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料的，计算征收消费税的计税依据为()。 a、纳税人同类应税消费品的最高销售价格 b、纳税人同类应税消费品的最低销售价格 c、纳税人同类应税消费品的平均销售价格 d、纳税人同类应税消费品的加权平均销售价格 答案：a 解析：本题考核消费税计税依据中的特殊情况。纳税人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、抵偿债务等方面，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。 五、出口应税消费品退(免)

税 采集者退散采集者退散 (一)出口应税消费品退(免)税的三种情况 1、出口免税并退税有出口经营权的外贸企业 2、出口免税但不退税有出口经营权的生产性企业 3、出口不免税但不退税其他企业 (二)出口应税消费品适用的退税率 出口货物属于应税消费品的，其退还消费税应按该应税消费品所适用的消费税税率计算。企业应将不同消费税税率的出口应税消费品分开核算和申报。凡划分不清适用税率的，一律从低适用税率计算应退消费税税额。 (三)出口应税消费品退税额的计算 1、属于从价定率计征消费税的应税消费品 应退消费税税款=出口货物的工厂销售额×税率 2、属于从量定额计征消费税的应税消费品 应退消费税税款=出口数量×单位税额 六、消费税纳税义务发生时间、地点、期限 (一)消费税纳税义务发生时间 1、纳税人采取赊销和分期收款结算方式的，为销售合同规定的收款日期的当天。 2、纳税人采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天。 3、纳税人采取托收承付、委托银行收款结算方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天。 4、纳税人采取其他结算方式，其纳税义务的发生时间为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。 5、纳税人自产自用的应税消费品，其纳税义务的发生时间为移送使用的当天。 6、委托加工的应税消费品，由受托方向委托方交货时代收代缴消费税款。纳税人委托个体经营者加工的应税消费品，由委托方收回后在委托方所在地纳税，其纳税义务的发生时间为受托方向委托方交货的当天。 7、进口的应税消费品，其纳税义务的发生时间为报关进口的当天。 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