

2010年《初级经济法》预习辅导第四章(21)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\\_644127.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644127.htm)

(二)消费税纳税地点 (1)委托加工的应税消费品，由“受托方”向其所在地的税务机关缴纳。(2)进口的应税消费品，由进口人向“报关地”海关申报缴纳。(3)总机构和分支机构在同一省内、不在同一县市的，应在“生产应税消费品”的分支机构所在地缴纳消费税。(三)消费税的纳税期限：一般规定同增值税 (1)以1个月为一期缴纳的，自期满之日起10日内申报纳税。(2)进口货物，于海关填发税款缴纳证的之日起15日内缴纳税款。【例题1】根据消费税法律制度的规定，纳税人销售应税消费品，采取赊销和分期收款结算方式的，其纳税义务发生时间为( )。(2005年) a、发出应税消费品的当天 b、取得全部价款的当天 c、销售合同规定的收款日期的当天 d、每一期纳税人销售应税货物 答案：c 来源：www.examda.com来源：考试大来源：www.100test.com【例题2】a市甲企业委托b市乙企业加工一批应税消费品，该批消费品应缴税款应由乙企业向b市税务机关缴纳。( ) 答案：计算分析题例题【例1】某汽车制造公司为增值税一般纳税人。2006年9月，该公司发生以下经济业务：(1)销售自产小汽车50辆，取得汽车价款(不含增值税)550万元。另外，向购买方收取价外费用5万元。(2)销售自产轮胎取得的销售额(含增值税)58.5万元。(3)购进各种生产用原材料，从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税税额合计为70万元，支付运输公司开具的运费结算单据上注明的运费3万元。9月初，该公司增值税进项税额余额为零。轮胎适用的消费税税率

为3%.小汽车适用的消费税税率为5%.支付运输费用按7%的扣除率计算增值税进项税额.销售小汽车、轮胎适用的增值税税率为17%。百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)本文来自:百考试题网 计算该公司9月份应纳增值税税额和消费税税额。【解析】销售价款和增值税税款合并收取的销售额，在计算增值税和消费税时，应当按照税法的规定换算为不含增值税税款的销售额。一般纳税人外购货物所支付的运输费用，按7%的扣除率计算进项税额扣除。该公司9月份应纳增值税税额=当期销项税额-当期进项税额= $[550.5 \div (1 + 17\%) - 58.5 \div (1 + 17\%)] \times 17\% - (70.3 \times 7\%) = 32.52$ (万元) 该公司9月份应纳消费税税额=销售额  $\times$  消费税税率= $[含增值税销售额 \div (1 + 增值税税率)] \times 消费税税率 = [550.5 \div (1 + 17\%)] \times 5\% + [58.5 \div (1 + 17\%)] \times 3\% = 29.21$ (万元)【例2】(2008年计算题)甲化妆品公司为增值税一般纳税人，主要从事化妆品的生产、进口和销售业务，2007年11月发生以下经济业务：(1)从国外进口一批化妆品，海关核定的关税完税价格为112万元，公司按规定向海关缴纳了关税、消费税和进口环节增值税，并取得了相关完税凭证。(2)向公司员工发放一批新研发的化妆品作为职工福利，该批化妆品不含增值税的销售价格为75万元。(3)委托乙公司加工一批化妆品，提供的材料成本为86万元，支付乙公司加工费5万元，当月收回该批委托加工的化妆品，乙公司没有同类消费品销售价格。已知：化妆品适用的消费税税率为30%，关税税率为25%。要求：(1)计算该公司当月进口环节应缴纳的消费税税额。(2)计算该公司当月作为职工福利发放的化妆品应缴纳的消费税税额。(3)计算乙公司受托加工的化妆品在交货时应代收代缴的消费税税额。【答案】(1)关税=完税价

格 × 税率 =  $112 \times 25\% = 28$ (万元) 组成计税价格 = (完税价格 关税) ÷ (1 - 消费税税率) =  $(112 + 28) \div (1 - 30\%) = 200$ (万元) 进口环节应缴纳的消费税 = 组成计税价格 × 消费税税率 =  $200 \times 30\% = 60$ (万元) (2) 作为职工福利发放的化妆品应缴纳的消费税 =  $75 \times 30\% = 22.5$ (万元) (3) 组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税税率) =  $(86 + 5) \div (1 - 30\%) = 130$ (万元) 委托加工化妆品在交货时代收代缴的消费税 = 组成计税价格 × 消费税税率 =  $130 \times 30\% = 39$ (万元) 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)