

2010年《初级经济法》预习辅导第四章(16)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\\_644131.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E3_80_8A_c43_644131.htm)

五、出口应税消费品退(免)税 (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 百考试题论坛本文来源:百考试题网本文来源:百考试题网本文来源:百考试题网 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。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。百考试题 - 全国最大教育类网站(100test.com)来源：考试大来源：考试大 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。(二)消费税纳税地点 本文来源:百考试题网来源：考试大 (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个月为一期纳税的，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 【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： 编辑特别推荐：2010会计职称考试复习阶段放松心情的几点建议 2010年会计职称考前网上辅导全面招生 2010年助理会计在线考试,海量题库！百考试题会计论坛,开启工作的金大门 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)