

2011年中级会计职称考试经济法考点精粹第六章中级会计师  
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\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E4\\_B8\\_AD\\_c44\\_646053.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E4_B8_AD_c44_646053.htm) 第六章 增值税和消费税法律制度

一、增值税 增值税 纳税人 1销售、进口、加工、修理修配、  
油气田企业的生产性劳务 28种视同销售 委托代销 受托代销  
跨市移库 分投赠 非集个 自产加工 购买

XXX 3混合与兼营 行为 纳税方式 混合（增营） 营人纳营增  
人纳增（除117自产 建安分别纳增营） 兼营不同税种（增营）  
分别核算、分别增营、未分别核算由税局核定增与营，同时  
按比例核定可抵进项；兼营不同税率（同一税种）分别核算、  
分别缴纳不同税率、否则从高 兼营免减项目 分别核算，  
否则不予免减 4特殊项目 期货、银行销售金银、死当、寄售、  
邮政电信以外的单位或个人经营邮政电信报刊等（教材290  
页）可作小规模 1、生产劳务年销售50万元以下；2、商业批  
零80万元以下；3、个人、非企、免税、不常税；一般人税率  
17%与13%，可抵扣 小规模与简易征收办法 收率：2%、3%、  
4%、6%1、6%小型电力、生物制品、自来水、砂土石料砖  
瓦石灰混凝土；2、4%寄售、死当、免税商店；3、3%小规模  
纳税人；4、关于旧货：2%、3%、17% 销售额构成（一般与  
小规模） 1包括全部价款和价外费用 2不含销项税本身 3不含  
代垫转交的运费、保险费及其他税费 4受托方的加工费不含  
受托加工代收代缴的消费税 可以抵扣的进项（一般） 1专用  
发票 2海关的专用缴款书 3农产品按买价（含烟叶税）\*13%扣  
除（只有进项扣除率不需还原） 4运费（含建设基金）7%（  
不含装卸、保险费） \*\*未视同销售、非正常损失、免税货物

等的相关进项不抵扣，要进项转出；专用发票的抵扣时限为90天（2010年起180天）优惠见教材306页二、消费税谁纳、纳多少、怎么纳 序号 税目 纳税环节 纳税方式 生产、加工、进口 批发 零售 复合 从量定额 从价定率 2烟 甲乙类卷烟 商业批发卷烟 雪茄、烟丝 酒及酒精 白酒 甲乙类啤酒 黄酒 其他酒及酒精 2化妆品 贵重首饰、珠宝玉石 金银首饰、钻石饰品 其他贵重珠宝首饰 1鞭炮焰火 4小汽车 摩托车 汽车轮胎 成品油 5高尔夫 高档手表 游艇（指机动艇） 木筷 木地板 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)