

2010年注册税务师《税法一》预习辅导第三章(12)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_ti2020/646/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_646213.htm id="lpqw" class="ccvb"> 6.在计算

准予扣除外购石脑油已纳消费税税款时，应按照生产的应税消费品的收率占外购石脑油的比重计算。公式如下：当期准予扣除外购石脑油已纳税款 = 当期准予扣除外购石脑油数量 × 收率 × 单位税额 当期准予扣除燃料油已纳税款的计算同石脑油。 【应用举例08单选】某酒厂2007年4月购进酒精(酒精所用原料为粮食)，取得防伪税控系统开具的增值税专用发票，注明价款50万元、增值税8.5万元，生产领用其中的70%用于生产白酒.本月销售白酒20吨，取得不含税销售额40万元，并收取包装物押金4.68万元。该酒厂2007年4月应纳消费税()万元。 A.8.25 B.10 C.9.05 D10.80 答案：D 解析：注意以酒精为原料生产白酒，不允许扣除外购酒精支付的消费税。白酒消费税额=(40 4.68/1.17) × 20% 20 × 2000斤 × 0.5 ÷ 10000=10.8万元

【应用举例——07多选】依据消费税的规定，下列应税消费品中，准予扣除外购已纳消费税的有() A以已税烟丝为原料生产的卷烟 B以已税珠宝玉石为原料生产的钻石首饰 C以已税汽车轮胎连续生产的小汽车 D以已税润滑油为原料生产的润滑油 E以已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆 答案：ADE 解析：可以扣除外购已纳消费税的情况如下：
烟丝——卷烟 化妆品——
——化妆品 珠宝玉石——贵重首饰
及珠宝玉石(不包括零售环节征收消费税的金银首饰、钻石首饰) 鞭炮、焰火——鞭炮焰火 汽车

轮胎——汽车轮胎 已税 摩托车——
——摩托车 石脑油——
——汽油等应税消费品 润滑油——
——润滑油 高尔夫球杆杆头、杆身、握把——
——高尔夫球杆 木制一次性筷子——
——木制一次性筷子 实木地板——

实木地板 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