

2010年注册税务师《税法一》预习辅导第三章(13)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_646214.htm id="koie" class="zffg"> (三)自设非独立核算门市部计税的规定 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税。(四)应税消费品用于其他方面的规定 纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，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。(补：对于增值税应以“平均价格”作为计税依据。)(五)当期投入生产的原材料可抵扣的已纳消费税大于当期应纳消费税，采用按照当期应纳消费税的数额申报抵扣，不足抵扣部分结转下一期申报抵扣。

【应用举例---06单选】某酒厂2005年12月销售粮食白酒12000斤，售价为5元/斤，随同销售的包装物价格6200元。本月销售礼品盒6000套，售价为300元/套，每套包括粮食白酒2斤、单价80元，干红酒2斤、单价70元。该企业12月应纳消费税()元。(题中的价格均为不含税价格，粮食白酒的消费税税率20%，0.5元/斤) A.483000 B.478550 C.352550 D.391240 【答案】D 【解析】考点：纳税人将应税消费品与非应税消费品、以及适用税率不同的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据组合产制品的销售金额按应税消费品中适用最高税率的消费品税率征税。 应纳消费税 $= (12000 \times 5 + 6200) \times 20\% + 12000 \times 0.5 + 6000 \times 300 \times 20\% + 6000 \times 4 \times 0.5 = 391240$ (元) 编辑特别推荐：海量题库有免费!预测压题,名师解析! 2010年注册税务师网上辅导全面招生 2010年注册税务师考试新手指南 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