

2012年注册税务师考试税法一基础讲义3.5：应纳税额的一般计算_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_ti2020/647/2021_2022_2012_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_647056.htm 第五节 应纳税额的一般计算（掌握）

消费税税率形式、适用税目、计算公式概览表：

税率形式	适用税目	计税公式
定额税率（从量计征）	啤酒、黄酒、成品油	应纳税额=销售数量（交货数量、进口数量）×定额税率
比例税率和定额税率并用（复合计税）	卷烟、白酒	应纳税额=销售数量（交货数量、进口数量）×定额税率+销售额（同类消费品价格、组成计税价格）×比例税率
比例税率（从价计征）	除上述以外的其他项目	应纳税额=销售额（同类消费品价格、组成计税价格）×税率

【例题单选题】某啤酒厂销售A型啤酒20吨给副食品公司，开具税控专用发票收取价款58000元，收取包装物押金3000元；销售B型啤酒10吨给宾馆，开具普通发票取得收入32760元，收取包装物押金1500元。该啤酒厂应缴纳的消费税是（ ）。（2006年）

A.5000元
B.6600元
C.7200元
D.7500元

【答案】C 【解析】A型啤酒出厂价格（含包装物和包装物押金）=58000÷20+3000÷（1+17%）÷20=3028.21（元）>3000（元）；B型啤酒出厂价格（含包装物和包装物押金）=（32760+1500）÷（1+17%）÷10=2928.21（元）<3000（元）；该酒厂应纳消费税=20吨×250元/吨+10吨×220元/吨=7200（元）。

【例题单选题】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。(2008年) A.8.25 B.10 C.9.05 D.10.80 【答案】D 【解析】销售白酒收取的包装物押金，应在收取时价税分离计入销售额，计算缴纳消费税和增值税。白酒的定额税率为0.5元/500克，1公斤=1000克，1吨=1000公斤，1吨白酒的定额税=0.5×2×1000=1000元/吨=0.1万元/吨，该酒厂应纳消费税=[40 4.68÷(1+17%)]×20% 20吨×0.1万元/吨=10.8(万元)。 热点新闻：#0000ff>2012年注册税务师考试报名时间 #0000ff>百考试题首发2011年注册税务师考试试题及答案 #0000ff>2011年注册税务师考试成绩查询时间及方式 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