

2010年经济师中级财税预习商品劳务税制度(17)经济师考试
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_2010_E5_B9_B4_E7_BB_8F_c49_647545.htm

消费税计税依据和应纳税额的计算 (一)自行销售应税消费品应纳税额计税依据 1、实行从量定额计征办法的计税依据——纳税人销售应税消费品的数量. 目前我国对啤酒、黄酒、汽油、柴油采用从量定额征收办法. $\text{应纳税额} = \text{应税消费品数量} \times \text{消费税单位税额}$ 2、实行从价定率计征办法的计税依据——应税消费品的销售额。 $\text{应纳税消费税额} = \text{应税消费品的销售额} \times \text{适用税率}$ 应税消费品的销售额包括销售应税消费品从购买方收取的全部价款和价外费用。不包括向购买方收取的增值税税额，如果价款是含税的需要换算，其换算公式如下： $\text{应税消费品的销售额} = [\text{含增值税的销售额} \div (1 + \text{增值税税率或征收率})]$ 注意：(1)对酒类产品生产企业销售酒类产品而收取的包装物押金，无论押金是否返还及会计上如何核算，均应并入酒类产品销售额中征收消费税。(2)白酒生产企业向商业销售单位收取“品牌使用费”是随着应税白酒的销售而向购货方收取的，属于应税白酒销售价款的组成部分，并入白酒的销售额中缴纳消费税。【例题29：单选】根据税法规定，下列说法错误的是()。 A.凡是征收消费税的消费品都征收增值税 B.凡是征收增值税的货物都征收消费税 C.应税消费品征收增值税的，其税基含有消费税 D.应税消费品征收消费税的，其税基不含有增值税 答案：B 解析：增值税与消费税的计税依据是一致的，均是不含增值税而含消费税的销售额。对于消费税所列举的14个税目，既要征收消费税，同时又要征收增值税而对于征收增值税

的货物则不一定要征收消费税。3、卷烟、粮食白酒、薯类白酒实行从量定额和从价定率相结合计算应纳税额 应纳税消费税额=应税消费品数量×消费税单位税额 应税消费品的销售额×适用税率 【例题30：单选】依据消费税的有关规定，下列消费品中实行从量定额与从价定率相结合征税办法的是()

。 A.啤酒 B.粮食白酒 C.酒糟 D.葡萄酒 答案：B 4、计税依据的若干特殊规定 (1)销售额中扣除外购已税消费品已纳消费税的规定 外购已税烟丝生产的卷烟. 外购已税化妆品生产的化妆品. 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石.

外购已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火. 外购已税汽车轮胎(内胎或外胎)生产的汽车轮胎. 外购已税摩托车生产的摩托车。

以外购或委托加工收回的已税石脑油为原料生产的应税消费品 以外购或委托加工收回的已税润滑油为原料生产的润滑油 以外购或委托加工收回的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆 以外购或委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子 (11)以外购或委托加工收回的已税实木地板为原料生产的实木地板 注意：

(1)外购的已税珠宝玉石生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰、钻石首饰，在计税时一律不得扣除外购已税珠宝玉石的已纳税款。(2)计算当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款=当期准予扣除的外购应税消费品买价×外购应税消费品的适用税率 当期准予扣除的外购应税消费品买价=期初库存的外购应税消费品的买价(数量) 当期购进的应税消费品的买价(数量)-期末库存的外购应税消费品的买价(数量) 外购已税消费品的买价是指外购应税消费品增值税专用发票上注明的销售额(不包括增值税税额)。(2)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。 【例题32：单选】某厂是增值税一般纳税人，本月销售汽车轮胎取得货款，开具的增值税专用发票上注明价款200万元，销售农用拖拉机通用轮胎取得含税收入100万元，以成本价转给统一核算的门市部汽车轮胎一批，成本价为60万元，门市部当月全部售出，开具普通发票上注明货款金额74.88万元，已知汽车轮胎适用消费税率为10%，则该厂本月应纳消费税税额为()。 A.32.04万元 B.35.25万元 C.33.4万元 D.34.95万元 答案：D 解析： $200 \times 10\%$ $100 \div (1 + 17\%) \times 10\%$ $74.88 \div (1 + 17\%) \times 10\% = 34.95$ (万元) (3)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 and 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。 【例题33：08年多选】下列情形的应税消费品，按照现行消费税法的有关规定，应以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税的有()。 A.用于抵债的应税消费品 B.用于馈赠的应税消费品 C.用于对外投资入股的应税消费品 D.用于换取消费资料的应税消费品 E.用于换取生产资料的应税消费品 【答案】ACDE 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