

2006年注册会计师《税法》辅导讲义(11) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_76689.htm

(十二) 出口退消费税的税收政策 归纳：一、又免又退：适用于：1、有出口经营权的外贸企业收购后直接出口；2、有出口经营权的外贸企业受其他外贸企业委托代理出口。二、只免不退：适用于：1、有出口经营权的生产企业（内外资）自营出口；2、生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品。三、不免不退：适用于：除生产企业、外贸企业的一般商贸企业。 复习题：【例1 - 1】下列企业出口应税消费品，可以办理消费税退税的有（ ）。【例1 - 2】下列企业出口应税消费品，适用消费税只免不退的有（ ）。【例1 - 3】下列企业出口应税消费品，适用增值税免抵退税的有（ ）。 A.有出口经营权的生产企业出口自产应税消费品 B.有出口经营权的外贸企业从生产企业购进应税消费品直接出口 C.生产企业委托有出口经营权的外贸企业代理出口应税消费品 D.外贸企业收购后委托其他外贸企业代理出口应税消费品 【例2 - 1】某外贸企业从日化厂购进化妆品和护肤护发品，取得增值税专用发票，价款100万元，增值税17万元，其中，化妆品60万元，护肤护发品40万元，分别核算，当月全部报关出口，离岸价为折合人民币300万元，其中化妆品180万元，护肤护发品120万元。假设增值税退税率为13%。则：（1）应退消费税（ ）万元；（2）应退增值税（ ）万元。【例2 - 2】接【例2 - 1】，假设未分别核算，则：（1）应退消费税（ ）万元；（2）应退增值税（ ）万元。【例3 - 1】某外贸公司为增值税一般纳税人，从摩托

车厂购进摩托车1000辆，直接报关离境出口，取得的增值税专用发票注明的单价是每辆5000元，支付从摩托车厂到出境口岸的运费160000元，装卸费40000元，离岸价每辆720美元（美元与人民币汇率1:8.3）。摩托车消费税税率为10%。则该公司应退消费税（ ）万元。【例3 - 2】接【例3 - 1】，改为摩托车厂直接出口其他条件不变，则应退消费税（ ）万元。

纳税义务发生时间与纳税期限、纳税地点与纳税申报【例1】纳税人销售的应税消费品，采取赊销和分期收款结算方式的，其纳税义务的发生时间为（ ）。A.发出应税消费品的当天B.取得全部价款的当天C.销售合同规定的收款日期的当天D.每一期收取货款的当天【例2】下列关于消费税纳税义务发生时间的问题，说法正确的有（ ）。A.某化妆品厂销售化妆品采取赊销方式，合同规定收款日期为5月份，实际收款日期为6月份，纳税义务发生时间为6月份B.某汽车厂采取预收货款方式结算，其纳税义务发生时间为预收货款的当天C.某汽车厂采取托收承付结算方式销售汽车，其纳税义务发生时间为发出汽车并办妥托收手续的当天D.某金银珠宝店销售首饰10件，收取价款2.5万元，其纳税义务发生时间为当天【典型例题分析】1、（计算题）某外贸企业（一般纳税人）从国外进口80辆三轮摩托车，关税完税价格为200万元，当月售出其中70辆，每辆售价4万元（不含税）。当月又从国内一生产厂家购进二轮摩托车100辆，全部用于出口，取得增值税专用发票，价税合计金额234万元，当月外销60辆，出口离岸价180万元。假设摩托车关税税率20%，消费税税率10%，增值税出口退税率13%。要求：计算该外贸企业当月应纳、应退的消费税和增值税。（以万元为计量单位，小数点后保留两

位) 参考答案：1、进口摩托车应纳关税= $200 \times 20\% = 40$ (万元)
2、进口摩托车应纳消费税= $(200 + 40) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 26.67$ (万元)
3、进口摩托车应纳增值税(进项税额) = $(200 + 40) \div (1 - 10\%) \times 17\% = 45.33$ (万元)
4、外贸企业无论是销售其进口的摩托车，还是销售其国内购进的摩托车，均不再交纳消费税
5、外贸企业销售70辆摩托车应纳的增值税 = $4 \times 70 \times 17\% - 45.33 = 2.27$ (万元)
6、外贸企业出口摩托车应退消费税 = $234 \div (1 + 17\%) \div 100 \times 60 \times 10\% = 12$ (万元)
7、外贸企业出口摩托车应退增值税 = $234 \div (1 + 17\%) \div 100 \times 60 \times 13\% = 15.6$ (万元)
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