

2006年注册会计师考试税法复习重点七 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_76834.htm 市场收入和利润水平 成本费用利润 其它方法

2.白酒的“品牌使用费”问题：视同价外费用，并入销售额中缴纳消费税。

十一、自产自用的应税消费品

1.自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品，不纳税。

2.用于其他方面用于生产非应税消费品，只征消费税

3.用于其他方面如在建工程，管理部门、非生产机构，提供劳务，以及用于馈赠、赞助（广告性质的赞助费用在所得税前可以列支，除了白酒广告）、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的应税消费品视同销售，于移送使用时纳增值税、消费税。

4.组成计税价格 自产自用的应税消费品用于其他方面，应纳消费税，按照纳税人当月生产的同类消费品的加权平均销售价格计算纳税，但销售价格明显偏低又无正当理由的和无销售价格的，不得列入加权平均计算；没有同类消费品销售价格的，按组成计税价格计算纳税。

组成计税价格 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 消费税税率)。应税产品成本利润率不用记。

对比：增值税：视同销售货物的销售额确定顺序：
按当月同类货物的平均销售价格确定 按纳税人最近时期同类货物的平均销售价格确定 组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率10%)

十二、委托加工应税消费品

1.范围确定：由委托方提供原材料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫的辅助材料 不论采取什么方法（代购、反购等），实质上不由委托方提供原材料和主要材料的，不能按委托加工处理，要按销售自制消费品缴税。

2.代收代缴税款

税法规定，由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税。但是，受托方如果是个体经营者，一律于委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税。（判断题）对于受托方没有按规定代收代缴税款的，并不能免除委托方补缴税款的责任。如果受托方没有代收代缴消费税，委托方应补交税款（受托方就不用补缴了，但要处50%-3倍的罚款），补税的计税依据为：A.已直接销售的：按销售额计税 B.未销售或不能直接销售的：按组价计税。委托加工的应税消费品，受托方在交货时已代收代缴消费税，委托方收回后直接出售的，不再征收消费税。（计算题）

3.组成计税价格的计算 委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，如果没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格 = (委托方的材料成本 + 加工费含辅助材料不含增值税) ÷ (1 - 消费税税率)

4.收回委托加工应税消费品已纳税款的扣除：与外购完全相同。

十三、纳税人兼营不同税率的应税消费品 1.应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量。 2.未分别核算销售额、销售数量，或者成套销售的，从高适用税率。

十四、进口应税消费品应纳税额计算（参照增值税） 消费税组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率) ***** 增值税的组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税税率) *****

上述两个公式中，不考虑从量定额消费税 应纳税额 = 应税数量 × 单位税额 + 组成计税价 × 适用税率

为统一进口卷烟与国产卷烟的消费税政策，自2004年3月1日起，进口卷烟消费税适用比例税率按以下办法确定： 第一步：用每标准条进口卷烟（200支）确定消费税适用比例税率的价格 = (关税完税价

格 关税 消费税定额税率) / (1-消费税税率)。其中，关税完税价格和关税为每标准条的关税完税价格及关税税额；消费税定额税率为每标准条（200支）0.6元（依据现行消费税定额税率折算而成）；消费税税率固定为30%。第二步，用这个适用比例税率的价格，与50元比较，选用一个比例税率；第三步，将这个税率代入“进口卷烟消费税组成计税价格=（关税完税价格 关税 消费税定额税）/（1-进口卷烟消费税适用比例税率）”。其中消费税定额税率为每标准箱（50000支）150元。第四步，用这个组成计税价格计算消费税：应纳消费税税额=进口卷烟消费税组成计税价格×进口卷烟消费税适用比例税率 消费税定额税。这里的定额税也是用“消费税定额税率为每标准箱（50000支）150元”计算的。

十五、消费税出口退税

1.与增值税的重要区别：按应税消费品适用的税率退（全退），而不是按退税率计算。

2.退税政策： 又免又退 A.包括外贸企业直接出口、 B.外贸企业代其它外贸企业出口 C.外贸企业代其它企业出口不退税。 只免不退（生产型企业自营出口或委托出口，因未交所以不退）、 不免不退（一般商贸企业委托出口）。

3.应退税的计算： 从价定率的，按外贸企业从工厂购进时征收消费税的价格计算退税 从量定额的，依报关数量计算退税

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