

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第32讲：金银首饰征消费税规定以及申报缴纳 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77331.htm 金银首饰征收消费税若干规定

四、税率——金银首饰消费税税率为5%。

五、计税依据

（一）纳税人销售金银首饰，其计税依据为不含增值税的销售额。金银首饰的销售额=含增值税的销售额÷（1+增值税税率或征收率）

（二）金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税。

（三）带料加工的金银首饰，应按受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税。没有同类金银首饰销售价格，按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格的计算公式为：组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-金银首饰消费税税率）

（四）纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。

（五）生产、批发、零售单位用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的金银首饰，应按纳税人销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税；没有同类金银首饰销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。组成计税价格的计算公式为：组成计税价格=【购进原价×（1+利润率）】÷（1-金银首饰消费税税率）

纳税人为生产企业时，公式中的“购进原价”为生产成本，公式中的“利润率”一律定为6%。

【应用举例】生产企业用于馈赠、赞助等方面的金银首饰，如果没有同类金银首饰销售价格的，按

照组成计税价格计算纳税，计算公式中的“利润率”为（ ）
A 8% B 4% C 6% D 5% （六）金银首饰消费税改变纳税环节后，用已税珠宝玉石生产的镶嵌首饰，在计税时一律不得扣除已纳的消费税税款。（七）对改变征税环节的，商业零售企业销售以前年度库存的金银首饰，按调整后的税率照章征收消费税。【应用举例】某商业企业（一般纳税人）2002年4月向消费者个人销售金银首饰取得收入58950元，销售金银镶嵌首饰取得收入35780元，销售镀金首饰取得收入32898元，销售镀金镶嵌首饰取得收入12378元，取得修理清洗收入780元。该企业上述业务应纳消费税为（ ）元。（金银首饰消费税率为5%） A.4048.29 B.5983.16 C.4081.62 D.0 答案：A。解析：
应纳消费税=（58950+35780）÷1.17×5%=4048.29 六、申报与缴纳（一）纳税环节 纳税人销售（指零售，下同）的金银首饰（含以旧换新），于销售时纳税；用于馈赠、赞助、广告、样品、职工福利、奖励等方面的金银首饰，于移送时纳税；带料加工、翻新改制的金银首饰，于受托方交货时纳税。金银首饰消费税改变征税环节后，经营单位进口金银首饰的消费税，由进口环节征收改为零售环节征收；出口金银首饰由出口退税改为出口不退消费税。个人携带、邮寄金银首饰进境，仍按海关现行规定征税。（二）纳税义务发生时间 1. 纳税人销售金银首饰，其纳税义务发生时间为收讫销货款或取得索取销货款凭证的当天； 2. 用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的金银首饰，其纳税义务发生时间为移送的当天； 3. 带料加工、翻新改制的金银首饰，其纳税义务发生时间为受托方交货的当天。（三）纳税地点：纳税人应向其核算地主管国家税务局申报纳税 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