

注册税务师知识点总结（消费税要点）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/79/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_79383.htm 消费税一、 境内生产1、 从价定率纳税应税品的销售额*税率销额=价款 外费， 承运发票及纳税人转交发票给购货方不计2、 从量定额纳税应税品的销售量*单位税额3、 混用两法征税应税销售量*定额率 应税销售额*比例率（适：卷烟、粮食及薯类白酒）4、 卷烟从价定率某牌格卷烟核定价=该牌格卷烟零售/（1 35%）5、 换生产消费料，入股、抵债应税品纳税人同类应税品的最高销售价格为计税依据计算消费税6、 准扣外购应税品已纳税款已纳税=准扣外购应税品买价* 适用率 准扣外购应税品买价=期初存买价 购进买价-期末存买价7、 产销达低污小轿越野小客减30%的消税应征税=法定率计消税*（1-30%）8、 自产用没同类 组税价=（成本 利润）/（1-消率） 应纳税额=组税价*税率利润=成本*全国平均成本利润率（给）二、 委托加工1、 没同类组税价=（材料成本 加工费）/（1-消率） 应纳税额=组税价*税率2、 应税品由受托方代收代缴，收回连续生产准扣委加的应税品已纳税=期初存已纳税 收回的委加已纳税-期末存委加已纳税二、 进口1、 从价定率组税价=（关税完税价 关税）/（1-消率） 应纳税=组税价*消率2、 从量定额应纳税=应税量*单位额3、 混合应纳税=组税价*消率 应税销量*单位额本节税除国务院令不得减免。四、 出口1、 出口免并退适用：出口经营权外贸购进消品出口，及外贸受他外贸委代出口。受非生产性的商贸代理出口不退（免）。与增一致。2、 免但不退出口经营权生产自营或委外贸代出口，不办退。免征生产

环节消费税。不退指免征的消税消品出口已不含消税，无须退。与增别：消税在生产环征及免，增是道道征。2、不免不退3、 商贸4、 退税额（1）从价定率：应退税=出口货物的工厂销售额*税率（2）从量定额：应退税=出口数量*单位额

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