



2020 年初级私教班经济法

一重点知识点梳理

Part 09 消费税你懂了多少（3）

【考点 1】消费税征收管理

1. 纳税义务发生时间

比较项目		增值税	消费税
应税消费品	直接收款	收到销售款或取得索取销售款凭据当天	
	托收承付委托收款	发出货物并办妥托收手续	
	赊销分期收款	①合同约定当天 ②无合同或无约定的，为货物发出当天	
	预收货款	货物发出当天	
	委托代销	①收到代销清单当天 ②收到货款当天 ③未收到清单或货款，发出满 180 日当天	
	视同销售自产自用	货物移送的当天	
	进口货物	报关进口的当天	
	委托加工	受托方加工劳务纳税	纳税人提货的当天

2. 纳税地点

（一）销售应税消费品和自产自用

机构所在地或居住地（同增值税的固定业户纳税地点）

（二）委托加工的应税消费品

1. 受托方为“单位”受托方向机构所在地或居住地的税务机关解缴。
2. 受托方为“个人”委托方向机构所在地的税务机关解缴。消费税征税管理

（三）进口应税消费品

报关地海关（同增值税）

（四）外县（市）销售

纳税人到外县（市）销售或者委托外县（市）代销自产应税消费品。销售后，向机构所在地或者居住地税务机关申报纳税。

（五）销售退回

经机构所在地或居住地税务机关审核批准后，可退还已缴纳的消费税税款。

3. 纳税期限

比较项目	增值税	消费税
纳税期限	1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或 1 个季度	
季度纳税	小规模纳税人、银行、财务公司、信托投资公司、信用社	——



申报期	①1个月或1个季度——期满之日起 15日 内申报纳税； ②1日、3日、5日、10日、15日——期满之日起 5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报纳税并结清上月税款 ③纳税人进口货物海关填发海关进口增值税（消费税）专用缴款书之日起15日内缴纳税款
-----	--

本堂知识点小结

一、消费税征税管理

测试小课堂

【例题1·单选题】甲企业为增值税一般纳税人，2017年12月初库存烟丝不含增值税买价5万元，本月外购烟丝不含增值税买价40万元，月末库存烟丝不含增值税买价10万元，领用的烟丝当月全部用于连续生产卷烟。已知烟丝消费税税率为30%，计算甲企业本月准予扣除的外购烟丝已缴纳消费税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A. $(5+40) \times 30\% = 13.57$ （万元）
- B. $(5+40-10) \times 30\% = 10.5$ （万元）
- C. $40 \times 30\% = 12$ （万元）
- D. $(40-10) \times 30\% = 9$ （万元）

【答案】B

【例题2·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天
- B. 采取托收承付方式销售应税消费品的，为收到货款当天
- C. 进口应税消费品的，为报关进口的当天
- D. 自产自用应税消费品的，为移送使用的当天

【答案】B

【例题3·多选题】甲公司为增值税一般纳税人，机构所在地在S市。2017年2月，在S市销售货物一批；在W市海关报关进口货物一批；接受Y市客户委托加工应缴纳消费税的货物一批。下列关于甲公司上述业务纳税地点的表述中，正确的有（ ）。

- A. 委托加工货物应向Y市税务机关申报缴纳增值税
- B. 委托加工货物应向S市税务机关解缴代收的消费税
- C. 进口货物应向W市海关申报缴纳增值税
- D. 销售货物应向S市税务机关申报缴纳增值税

【答案】BCD

【例题4·单选题】甲汽车厂将1辆生产成本5万元的自产小汽车用于抵偿债务，同型号小汽车不含增值税平均售价10万元/辆，不含增值税最高售价12万元/辆。已知小汽车消费税税率5%。甲汽车厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $1 \times 10 \times 5\% = 0.5$ 万元
- B. $1 \times 12 \times 5\% = 0.6$ 万元



老会计-用心传递温度

C. $1 \times 5 \times 5\% = 0.25$ 万元

D. $1 \times 5 \times (1+5\%) \times 5\% = 0.2625$ 万元

【答案】B

【解析】消费税纳税人将生产的应税消费品用于抵偿债务的，应当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。选项B正确。

【例题5·单选题】某白酒厂2018年春节前，将新研制的粮食白酒1吨作为过节福利发放给员工饮用，该粮食白酒无同类产品市场销售价格。已知该批粮食白酒生产成本20000元，成本利润率为5%，白酒消费税比例税率为20%；定额税率为0.5元/500克。则该批粮食白酒应纳消费税税额为（ ）。

A. $[20000 \times (1+5\%)] \div (1-20\%) \times 20\% + 1 \times 2000 \times 0.5 = 6250$ （元）

B. $[20000 \times (1+5\%) + (1 \times 2000 \times 0.5)] \div (1-20\%) \times 20\% = 5500$ （元）

C. $[20000 \times (1+5\%) + (1 \times 2000 \times 0.5)] \div (1-20\%) \times 20\% + 1 \times 2000 \times 0.5 = 6500$ （元）

D. $[20000 \times (1+5\%) + (1 \times 2000 \times 0.5)] \times 20\% + 1 \times 2000 \times 0.5 = 5400$ （元）

【答案】C

【解析】纳税人自产自用的应税消费品，用于企业员工福利的，应按照同类消费品的销售价格计算缴纳消费税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

(1) 组成计税价格 = $[20000 \times (1+5\%) + (1 \times 2000 \times 0.5)] \div (1-20\%) = 27500$ （元）；

(2) 应纳消费税税额 = $27500 \times 20\% + 1 \times 2000 \times 0.5 = 6500$ （元）。

【例题6·单选题】某烟厂4月初烟丝库存为零，4月外购烟丝，取得增值税专用发票上注明不含税价款为58万元，本月末生产领用本月库存烟丝80%，已知烟丝消费税税率为30%。该企业本月应纳消费税中可扣除的消费税是（ ）。

A. $58 \times 30\% \times 80\% = 13.92$ （万元）

B. $58 \div (1+16\%) \times 30\% \times 80\% = 12$ （万元）

C. $58 \div (1+16\%) \times 30\% = 15$ （万元）

D. $58 \times 30\% = 17.4$ 万元

【答案】A

【解析】扣除的已纳消费税 = $58.5 \times 30\% \times 80\% = 14.04$ （万元）。

【例题7·单选题】根据消费税法律制度的规定，纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起一定时间内申报缴纳消费税，该时间为（ ）。

A. 7日

B. 10日

C. 15日

D. 30日

【答案】C

【解析】纳税人以1个月或者1个季度为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税；以1日、3日、5日、10日或者15日为1个纳税期的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起至15日内申报纳税并结清上月应纳税款。

【例题8·多选题】下列关于消费税纳税地点的说法中，正确的有（ ）。

A. 进口应税消费品，由进口人在其机构所在地申报纳税



老会计-用心传递温度

- B. 一般情况下，纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市）的，应当分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税
- C. 委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由委托方向机构所在地的主管税务机关申报纳税
- D. 纳税人销售的应税消费品，以及自产自用的应税消费品，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应当向纳税人机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税

【答案】BCD

【解析】进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税

你不是迷茫

而是自制力不强



请关注公众号、听更多免费直播