

第二节 货物和劳务税类

征收管理

4. 发票管理

增值税一般纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务和发生应税行为，应使用增值税发票管理系统开具增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票、增值税电子普通发票。

第二节 货物和劳务税类

考点2 消费税

名词组长

概念	<p>是特定消费品和消费行为征收的一种税。</p> <p>目的：调整产品结构、引导消费方向、保证国家财政收入。</p> <p>我国消费税：对货物普遍征收增值税的基础上，选择少数消费品再征收一道消费税。</p>
征税范围和纳税人	<p>列举征税办法。在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人。</p>
税目	<p>15类消费品</p>
税率	<p>比例和定额两种税率 一般为1%-56%</p> <p>啤酒、黄酒、成品油适用于定额税率</p> <p>白酒、卷烟等实行定额税率和比例税率相结合计征。</p>

第二节 货物和劳务税类

考点2 消费税

词卡

15种商品征收消费税				
烟	酒			
高档化妆品	贵重首饰 珠宝玉石	高尔夫球球 杆球具	高档手表	游艇
鞭炮烟火	摩托车	小汽车	涂料	电池
成品油	木质一次 性筷子	实木地板		

第二节 货物和劳务税类

【多选题】（2019）下列商品中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 成品油
- B. 贵重首饰及珠宝玉石
- C. 普通化妆品
- D. 实木地板
- E. 竹制的一次性筷子

网校答案：ABD

第二节 货物和劳务税类

【多选题】（2020）下列商品中，属于应征消费税的有（ ）。

A. 药品

B. 月饼

C. 白酒

D. 高档手机

E. 卷烟

网校答案：CE

第二节 货物和劳务税类

计税方法（2022教材新增）

复习

消费税实行从价定率、从量定额，或从价定率和从量定额

复合计税的办法计算应纳税额。

1. 实行从价定率计征办法的计税公式为：应纳税额=应税消费品销售额×比例税率。

2. 实行从量定额计征办法的计税公式为：应纳税额=应税消费品销售数量×定额税率。

3. 实行复合计税计征办法的计税公式为：应纳税额=应税消费品销售额×比例税率+应税消费品销售数量×定额税率。

复习

第二节 货物和劳务税类

某化妆品厂销售一批化妆品，取得含税收入5850元，已知化妆品消费税税率为15%，则该笔收入应纳消费税为（ ）元。

A. 1755

B. 850

C. 776.55

D. 2 507.14

$$\left[\frac{5850}{(1+15\%)} \right] \times 15\%$$

不含税收入 $\times (1+15\%) =$ 含税收入

第二节 货物和劳务税类

网校答案：C

网校解析：不含税收入=含税收入 \div （1+13%）=5 850 \div 1.13=5 176.99（元），应纳消费税=不含税收入 \times 税率=5 176.99 \times 15%=776.55（元）。

第二节 货物和劳务税类

消费税征收管理（2022教材新增）

1. 纳税期限

消费税的纳税期限分别为1日、3日、5日、10日、15日、1个月或者1个季度。

第二节 货物和劳务税类

消费税征收管理（2022教材新增）

2. 纳税地点

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。委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向机构所在地或者居住地主管税务机关解缴消费税税款。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。

第二节 货物和劳务税类

考点新增

关税计税方法和征收管理

考点3 关税

一、关税的概念

关税是海关依法对进出境货物、物品征收的一种税。

二、关税的征税对象

关税的征税对象是准许进出境的货物和物品。

三、关税的纳税人

进口货物的收货人、出口货物的发货人、进出境物品的所

有人。

第二节 货物和劳务税类

四、关税的征税范围

中华人民共和国准许进出口的货物、进境物品，除法律、行政法规另有规定外。海关依照《中华人民共和国进出口关税条例》（以下简称《进出口关税条例》）规定征收进出口关税。

五、关税的税率

进口关税设置最惠国税率、协定税率、特惠税率、普通税率、关税配额税率等。对进口货物在一定期限内可以实行暂定税率。出口关税设置出口税率。对出口货物在一定期限内可以实行暂定税率。

第二节 货物和劳务税类

六、关税完税价格和应纳税额的计算

1. 关税完税价格

关税完税价格是指海关规定的对进出口货物计征关税时使用的价格。

第二节 货物和劳务税类

六、关税完税价格和应纳税额的计算

2. 应纳税额的计算

①从价税应纳税额的计算

关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×税率。

②从量税应纳税额的计算

关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额。

③复合税应纳税额的计算

关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×税率+
应税进（出）口货物数量×单位货物税额

第二节 货物和劳务税类

七、征收管理

1. 关税的缴纳

进口货物的纳税人应当自运输工具申报进境之日起14日内，出口货物的纳税人除海关特准的以外，应当在货物运抵海关监管区后、装货的24小时以前，向货物的进出境地海关申报，海关根据税则归类 and 完税价格计算应缴纳的关税和进口环节代在税款缴款书。纳税人应当自海关填发税款缴款书之日起15日内，向指定银行缴纳税款。如关税缴款期限届满日遇星期六、星期日等休息日或者法定节假日，则关税缴纳期限顺延至休息日或者法定节假日之后的第1个工作日。

第二节 货物和劳务税类

七、征收管理

1. 关税的缴纳

关税纳税人因不可抗力或者在国家税收政策调整的情形下，不能按期缴纳税款的，经依法提供税款担保后，可以延期缴纳税款，但最长不得超过6个月。

第二节 货物和劳务税类

七、征收管理

2. 关税的强制执行

措施：①征收关税滞纳金。②强制征收。

3. 关税的退还

关税退还是指海关将实际征收多于应当征收的税额（溢征关税）退还给纳税人的一种行政行为。

4. 关税的补征和追征

补征和追征是海关在关税纳税人按海关核定的税额缴纳关税后，发现实际征收税额少于应当征收的税额（称为短征关税）时，责令纳税人补缴所差税款的一种行政行为。