

第四节 征收管理

一、纳税义务发生时间：基本同增值税

货款结算方式	纳税义务发生时间
赊销和分期收款方式	按合同约定的收款日期的当天，合同未约定或无合同的，为发出应税消费品的当天
预收货款方式	应税消费品发出的当天
托收承付或委托银行收款	发出应税消费品并办妥托收手续的当天
其他收款方式	收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
自产自用应税消费品	移送使用的当天
委托加工应税消费品	纳税人提货的当天
进口应税消费品	报关进口的当天

【例题·单选题】某市高尔夫球具生产企业2023年9月1日以分期收款方式销售一批球杆，价税合计为135.6万元，合同约定于9月5日、11月5日各支付50%价款，9月5日按照约定收到50%的价款，但并未给客户开具发票，已知高尔夫球具的消费税税率为10%，该企业9月就该项业务应缴纳的消费税为（ ）万元。

- A. 6
- B. 12
- C. 14.04
- D. 0

答案：A

解析：应纳税额=135.6÷(1+13%)×50%×10%=6（万元）。

二、纳税地点

1. 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。
2. **委托加工业务**，由**受托方向所在地**主管税务机关代收代缴消费税税款。
【特殊】委托个人加工的应税消费品，由**委托方**向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。
3. 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。
4. 纳税人到外县（市）销售或委托外县（市）代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。
5. 纳税人销售的应税消费品，如因质量等原因由购买者退回时，经所在地主管税务机关审核批准后，可退还已征收的消费税，但不能自行直接抵减应纳税款。
6. 纳税人直接出口的应税消费品办理免税后，发生退关或者国外退货，复进口时已予以免税的，可暂不办理补税，待其转为国内销售的当月申报缴纳消费税。

【例题·多选题】甲企业从境外进口一批高档化妆品，下列关于该业务缴消费税表述中正确的有（ ）。

- A. 甲企业应向报关地海关申报缴纳消费税
- B. 甲企业应当自海关发进口消费税专用缴款书之日起15日内缴纳税款
- C. 海关代征的消费税应分别入中央库和地方库
- D. 甲企业使用该进口已税高档化妆品生产高档化妆品准许扣除进口环节缴纳的消费税

答案：ABD

解析：选项C，海关代征的消费税应入中央库。

三、纳税期限：同增值税（了解）

四、纳税申报（略）

本节小结

