



第四节 货物和劳务税类

二、消费税

含义	指对消费品和特定的消费行为征收的一种商品税
特点	<ol style="list-style-type: none">1. 征收范围具有选择性2. 一般情况下，征税环节具有单一性。主要在生产销售和进口环节上征收3. 平均税率水平比较高且税负差异大4. 计税方法具有灵活性



第四节 货物和劳务税类

二、消费税

征税范围及税目	<p>消费税采取列举征税办法。即只对列入征税目录的消费品征税。</p> <p>烟、酒、化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、成品油、汽车轮胎、摩托车、小汽车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子，实木地板、电池和涂料共15类消费品</p>
计税方法	<ol style="list-style-type: none">1. 从价定率：适用比例税率大多数应税消费品采用1%—56%的比例税率；2. 从量定额：适用定额税率，啤酒、黄酒、成品油；3. 复合计税定额税率与比例税率相结合白酒和卷烟



第四节 货物和劳务税类

二、消费税

征收管理	征收单位	消费税由税务机关征收。进口的应税消费品的消费税由海关代征
	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
	纳税地点	<ol style="list-style-type: none">1. 应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. 委托加工的应税消费品，除委托个人加工以外，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



典型真题

【真题·2022单选】某公司生产100吨白酒全部销售，共计收入400万，白酒税率是20%加0.5元/500克，问共需交税多少（ ）万元。

A. 85

B. 90

C. 953

D. 80



典型真题

答案：B

解析：消费税是复合计征，先算从价的部分：

$4000000 * 20\% = 800000$ ，从量部分：1吨=1000千克，100吨
=100000千克=100000000克， $100000000 \text{克} / 500 * 0.5 = 100000$ ，
消费税=800000+100000=900000元。



第四节 货物和劳务税类

三、关税

含义	海关依法对进出境货物、物品征收的一种税	
征税对象	准许进出境的货物和物品	
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	
征税范围	中华人民共和国准许进出口的货物、进境物	
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、关税配额税率等税率，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



第四节 货物和劳务税类

三、关税

关税完税价格和应纳税额的计算	完税价格	指海关规定的对进出口货物计征关税时使用的价格	
	应纳税额的计算	从价税	关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×税率
		从量税	关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额
		复合税	关税税额=应税进（出）口货物数量单位货物税额+应税进（出）口货物数量×单位完税价格×税率



第四节 货物和劳务税类

三、关税

征收 管理	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
	强制 执行	1. 征收关税滞纳金 ：按滞纳税款0.5%的比例按日征收，休息日或法定节假日不予扣除。
		2. 强制征收 ：如纳税人自缴纳税款期限届满之日起3个月仍未缴纳税款，经直属海关关长或者其授权的隶属海关关长批准，海关可以采取强制扣缴、变价抵缴等强制措施。



第四节 货物和劳务税类

三、关税

征收管理	退还	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
	补征和追征	1. 追征：由于纳税人违反海关规定造成短征关税的—3年内。 2. 补征：非因纳税人违反海关规定造成短征关税的—1年内。



典型真题

【真题·2022单选】下列有关关税不正确的是（ ）。

- A. 进口关税设置最惠国、协定、特惠、普通、关税配额税率等
- B. 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
- C. 进口货物的收货人和出口货物的发货人是关税的纳税人
- D. 关税的征收对象是准许进出境的货物和物品



典型真题

答案：C

解析：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是关税的纳税人。