

### 第三节 货物和劳务税

3. 纳税地点	固定业户	应当向其机构所在地的主管税务机关申报纳税，总、分支机构不再同一县（市）的，按各自所在地，经批准可总机构汇缴 到外县（市）销售货物或者提供劳务：应当向所在地的主管机关报告
	非固定业户	向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税
	进口货物	应当向报关地海关申报纳税
	扣缴义务人	应当向其机构所在地或者居住地的主管税务机关申报缴纳。
4. 发票管理	专用发票	基本联次或者基本联次附加其他联次构成，基本联次分为三联： <b>发票联、抵扣联和记账联。</b> <b>发票联：</b> 作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证； <b>抵扣联：</b> 作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证； <b>记账联：</b> 作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。 其他联次用途，由一般纳税人自行确定。
	普通发票	按发票联次分为两联票和五联票两种，基本联次为两联，第一联为记账联，销货方用作记账凭证；第二联为发票联，购货方用作记账凭证。
	机动车	销售统一发票为电脑六联式发票

#### 【知识点二】消费税★★

消费税是对特定消费品和消费行为征收的一种税，目的是调节特定消费品生产的较高收入，平均税率一般较高。我国消费税是在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。

##### 1. 消费税的含义

我国现行消费税的特点：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。

##### 2. 其他规定

纳税人	<ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ul>
税目 (列举)	<ul style="list-style-type: none"> <li>(15类) 烟；酒；化妆品；贵重首饰和珠宝玉石；鞭炮焰火；成品油；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</li> </ul>
税率	<ul style="list-style-type: none"> <li>1%—56%比例税率：大多数应税消费品采用</li> <li>定额税率：啤酒、黄酒、成品油</li> <li>复合计税：白酒和卷烟实行定额税率与比例税率相结合</li> </ul>
计税方法	<ul style="list-style-type: none"> <li>从价定率：应纳税额=应税消费品销售额×比例税率</li> <li>从量定额：应纳税额=应税消费品销售数量×比例税率</li> <li>复合计税（卷烟、白酒）：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×比例税率</li> </ul>
征收管理	<ul style="list-style-type: none"> <li>纳税期限（同增值税）</li> <li>纳税地点：应该向纳税人所在地或居住地主管税务机关解缴（除规定外）；由受托方向机构所在地或居住地解缴（除个人外）；由进口人或者其代理人向报关地海关申报。</li> </ul>

### 真题回顾

【真题·单选】下列征收消费税的有（ ）。

- A. 口罩
- B. 自行车
- C. 馒头
- D. 小汽车

答案：D

解析：本题考查消费税征收范围。消费税征收包括：（15类）烟；酒；化妆品；贵重首饰和珠宝玉石；鞭炮焰火；成品油；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。

### 【知识点三】关税★★★

1. 含义：关税是依法对进出境货物、物品征收的一种税。但由于自由港、自由贸易区或关税同盟的存在，境与国境有时不完全一致。

征税对象	准许进出境的货物和物品	
纳税义务人	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	准许进出口的货物、进境物品	
税率	1. 关税税率分为进口税率和出口税率 2. 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。	
关税完税价格	指海关规定的对进出口货物计征关税时使用的价格。完税后出具书面证明	
应纳税额	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 × 单位完税价格 × 税率 + 应税进（出）口货物数量 × 单位货物税额	
征收管理	关税的缴纳	运输工具申报进境之日起 14 日内，货物运抵海关监管区后、装货的 24 小时以前申报。纳税义务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，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。
	强制执行	征收关税滞纳金：关税滞纳金金额 = 滞纳金征收比率 × 滞纳金 × 滞纳天数
		强制征收：自缴纳税款期限届满之日起 3 个月仍未缴纳税款
	关税退还	自缴纳税款之日起 1 年内，可以以书面形式要求海关退还多缴的税款并加算银行同期活期存款利息；海关应当自受理退税申请之日起 30 日内查实并通知纳税义务人办理退还手续。纳税义务人应当自收到通知之日起 3 个月内办理有关退税手续。
	补征	非因纳税人违反海关规定造成短征关税的，1 年内补
	追征	由于纳税人违反海关规定造成短征关税的，3 年内追