



第二节 货物和劳务税类

8. 税收优惠【新增】

(1) 小规模纳税人

小规模纳税人发生应税交易，销售额未达到起征点的，免征增值税；达到起征点的，依照《增值税法》规定全额计算缴纳增值税。起征点标准由国务院规定，报全国人民代表大会常务委员会备案。

【例】2026.1.1-2027.12.31

按月申报：10万元

按季申报：30万元

按次纳税：1000元



第二节 货物和劳务税类

(2) 免征增值税（总结：民生+农业+科研+宗教+文化）

①农业生产者销售的自产农产品，农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治；

②医疗机构提供的医疗服务；

③古旧图书，自然人销售的自己使用过的物品；

④直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；

⑤外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；

⑥由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品，残疾人个人提供的服务；



第二节 货物和劳务税类

⑦托儿所、幼儿园、养老机构、残疾人服务机构提供的育养服务，婚姻介绍服务，殡葬服务；

⑧学校提供的学历教育服务，学生勤工俭学提供的服务；

⑨纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆举办文化活动的门票收入，宗教场所举办文化、宗教活动的门票收入。



第二节 货物和劳务税类

(3) 纳税人兼营增值税优惠项目

应当单独核算增值税优惠项目的销售额；未单独核算的项目，不得享受税收优惠。

纳税人可以放弃增值税优惠；放弃优惠的，在36个月内不得享受该项税收优惠，小规模纳税人除外。



第二节 货物和劳务税类

9. 征收管理【重编】

（1）纳税义务发生时间

①发生应税交易，纳税义务发生时间为收讫销售款项或者取得销售款项索取凭据的当日；先开具发票的，为开具发票的当日。

②发生视同应税交易，纳税义务发生时间为完成视同应税交易的当日。

③进口货物，纳税义务发生时间为货物报关进口的当日。

④增值税扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当日。

（2）纳税期限

10日、15日、1个月或者1个季度。



第二节 货物和劳务税类

(3) 纳税地点

①有固定生产经营场所的纳税人，应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。

②无固定生产经营场所的纳税人，应当向其应税交易发生地主管税务机关申报纳税。

③自然人销售或者租赁不动产，转让自然资源使用权，提供建筑服务，应当向不动产所在地、自然资源所在地、建筑服务发生地主管税务机关申报纳税。

④进口货物的纳税人，应当向报关地海关申报纳税。

⑤扣缴义务人，应当向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款；机构所在地或者居住地在境外的，应当向应税交易发生地主管税务机关申报缴纳扣缴的税款。



第二节 货物和劳务税类

(4) 发票管理【变动】

纸质发票和电子发票（同等法律效力）

不得开具增值税专用发票

- ①应税交易的购买方为自然人；
- ②应税交易免征增值税；
- ③国务院财政、税务主管部门规定的其他情形。



第二节 货物和劳务税类

（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，其目的是调整产品结构、引导消费方向、保证国家财政收入，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



第二节 货物和劳务税类

1. 征税范围

消费税实施**列举征税法**，只对列入征税目录的消费品征税。

2. 纳税人

凡在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，为消费税的纳税义务人。

3. 税目【口诀】高贵奢，油加车，烟酒加污染

我国征收消费税的消费品有**烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、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**共15类消费品。



第二节 货物和劳务税类

4. 税率

方法	公式
比例税率	大多数应税消费品采用1%—56%的比例税率
定额税率	啤酒、黄酒和成品油适用于定额税率
定额税率与 比例税率相结合 (复合)	白酒、卷烟



第二节 货物和劳务税类

5. 计税方法

(1) 从价定率的计税公式

应纳税额=应税消费品销售额×比例税率

(2) 从量定额的计税公式

应纳税额=应税消费品销售数量×定额税率。

(3) 复合计税的计税公式

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。



第二节 货物和劳务税类

【2023年·补考下·多选】征收消费税的消费品有（ ）。

- A. 成品油
- B. 贵重首饰
- C. 高档服装
- D. 高档化妆品
- E. 游艇



第二节 货物和劳务税类

答案：ABDE

解析：消费税采取按产品列举税目的办法。我国征收消费税的消费品有烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、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、电池和涂料共15类消费品。消费税税率采用比例税率和定额税率两种基本形式。其中，大多数应税消费品采用1%~56%的比例税率，啤酒、黄酒和成品油适用于定额税率，白酒、卷烟等应税消费品实行定额税率与比例税率相结合的复合计税办法。



第二节 货物和劳务税类

【2022年·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，问共需交消费税（ ）万。

A.85

B.90

C.95

D.80



第二节 货物和劳务税类

答案：B

解析：白酒实行定额税率与比例税率相结合的复合计税。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。

$$4000000 \times 20\% + (100000000 / 500) \times 0.5 = 90 \text{ (万)}$$



第二节 货物和劳务税类

【2025年·多选】关于消费税的说法，正确的是（ ）。

- A. 消费税属于直接税
- B. 消费税的征收具有选择性
- C. 消费税的计税方法具有灵活性
- D. 进口货物的消费税由主管税务机关申报纳税
- E. 消费税的平均税率高且税率差异性比较大



第二节 货物和劳务税类

答案：BCE

解析：B选项正确，消费税仅对部分消费品征税；C选项正确，消费税采用从价、从量和复合计税三种方法；E选项正确，消费税平均税率高且税率差异大。A错误，消费税属于间接税；D错误，进口消费税由海关代征。



第二节 货物和劳务税类

（三）关税★

关税是海关依法对**进出境货物、物品**征收的一种税。所谓“境”是指**关境**，又称“海关境域”或“关税领域”，是一个国家**海关法**全面实施的领域。



第二节 货物和劳务税类

1. 对象

准许进出境的货物和物品

2. 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

3. 征税范围

中华人民共和国准许进出口的货物、进境物品



第二节 货物和劳务税类

4. 税率

①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。

②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

5. 完税价格和应纳税额计算

(1) 关税完税价格

进出口货物的完税价格，由海关以该货物的**成交价格**为基础审查确定。成交价格不能确定时，完税价格由海关**依法估定**。

(2) 应纳税额

①**从价税应纳税额**：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**：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**：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。