



三、货物和劳务税类

知识点：消费税★★

1.征收范围

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，未列入的不征税。

2.纳税人

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，为消费税的纳税义务人。



三、货物和劳务税类

3. 税目及税率

税目	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。
税率	消费税税率采用比例税率和定额税率两种基本形式。 ①大多数应税消费品采用1%~56%的比例税率； ②啤酒、黄酒和成品油适用于定额税率； ③白酒、卷烟等实行定额税率与比例税率相结合的复合计税。



三、货物和劳务税类

4. 计税方法

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) 从价定率：应纳税额=应税消费品销售额×比例税率

(2) 从量定额：应纳税额=应税消费品销售数量×定额税率

(3) 复合计税：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



三、货物和劳务税类

5. 征收管理

消费税由税务机关征收，进口应税消费品的消费税由海关代征。个人携带或者邮寄进境的应税消费品的消费税，连同关税一并计征。



三、货物和劳务税类

【例题·多选】下列商品中，不属于应征消费税的有（ ）

。

- A. 杂志
- B. 小汽车
- C. 高档化妆品
- D. 自来水
- E. 鞭炮烟火



三、货物和劳务税类

答案：AD

解析：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。



三、货物和劳务税类

知识点：关税★★★

1. 征税对象

关税的征税对象是准许进出境的货物和物品。

（1）货物是指贸易性商品；

（2）物品是指入境旅客随身携带的行李物品、个人邮递物品、各种运输工具上的服务人员携带进口的自用物品、馈赠物品以及其他方式进境的个人物品。



三、货物和劳务税类

2. 纳税人

进口货物的收货人、出口货物的发货人、进出境物品的携带人或者收件人，是关税的纳税人。



三、货物和劳务税类

3. 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。

(2) 出口关税设置出口税率。

(3) 对实行关税配额管理的进出口货物，设置关税配额税率。

(4) 对进出口货物在一定期限内可以实行暂定税率。



三、货物和劳务税类

4. 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。

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。



三、货物和劳务税类

(2) 应纳税额的计算

从价税	最常用，我国海关计征关税标准主要是从价税。 关税税额=应税进（出）口货物数量×单位完税价格×税率
从量税	以货物的数量、重量、体积、容量等计量单位为计税标准。 我国目前对原油、啤酒和胶卷等进口商品征收从量税。 关税税额=应税进（出）口货物数量×单位货物税额
复合税	又称混合税，即订立从价、从量两种税率，随完税价格和进口数量的变化而变化，征收时两种税率合并计征。 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



三、货物和劳务税类

6.征收管理

(1) 关税的退还

海关发现多征税款的，应当及时出具税额确认书通知纳税人。需要退还税款的，纳税人可以自收到税额确认书之日起3个月内办理有关退还手续。

纳税人发现多缴税款的，可以自缴纳税款之日起3年内，向海关书面申请退还多缴的税款。



三、货物和劳务税类

(2) 关税的补征和追征（3年）

进出口货物放行后，海关发现少征税款的，应当自缴纳税款之日起3年内，向纳税人、扣缴义务人补征税款；海关发现漏征税款的，应当自货物放行之日起3年内，向纳税人、扣缴义务人补征税款。因纳税人、扣缴义务人违反规定造成少征税款的，海关应当自缴纳税款之日起3年内追征税款；因纳税人、扣缴义务人违反规定造成漏征税款的，海关应当自货物放行之日起3年内追征税款。



三、货物和劳务税类

海关补征或者追征税款，应当出具税额确认书。纳税人、扣缴义务人应当自收到税额确认书之日起15日内缴纳税款。

纳税人、扣缴义务人未在规定期限内补缴税款的，自规定期限届满之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金。



三、货物和劳务税类

【例题·多选】我国目前对（ ）进口商品征收从量税关税。

- A.原油
- B.啤酒
- C.胶卷
- D.白酒
- E.烟卷



三、货物和劳务税类

答案：ABC

解析：从量税是以货物的数量、重量、体积、容量等计量单位为计税标准，以每计量单位货物的应征税额为税率。我国目前对原油、啤酒和胶卷等进口商品征收从量税。故选ABC选项。



三、货物和劳务税类

增值税	类型	消费型(我国)、收入型、生产型
	特点	不重复征税、逐环节征税、税基广阔
	征税范围	在中华人民共和国境内销售的货物、服务、无形资产、不动产以及进口货物。
	税率	13%、9%、6%、0
	征收率	3%、5%
	计税方法	一般纳税人： 应纳税额=销项税额-进项税额 对小规模纳税人： 应纳税额=销售额×征收率 进口货物： 应纳税额=组成计税价格×税率。



三、货物和劳务税类

消费税	税率和计税方法	比例税率：大多数，1%~56%
		定额税率：啤酒、黄酒、成品油
		复合计税：白酒、卷烟等
关税	从价税：最常用 从量税：原油、啤酒和胶卷 复合税	