

怎

样征收缴纳

消费税

主编 王康杰

操作指南



12.42

1

新税制实务操作指南丛书

丛书主编 顾惠祥 华雅琴

苏州大学出版社

99
F812.42
571
✓

XLC71/07

怎样征收缴纳消费税

主 编 王康杰

副主编 秦顺玲 郭燕萍



3 0031 9554 6

苏州大学出版社

怎样征收缴纳消费税

王康杰 主编

责任编辑 邱海云

苏州大学出版社出版发行

(地址: 苏州市十梓街1号 邮编: 215006)

东台印刷总厂印刷

(地址: 东台市宁树路68号 邮编: 224200)

开本 787×1092 1/32 印张 7.375 字数 130 千

1998年8月第1版 1998年8月第1次印刷

印数 1—10000 册

ISBN 7-81037-427-3/F·46 定价: 10.00 元

苏州大学版图书若有印装错误,本社负责调换

出版说明

《新税制实务操作指南丛书》分别对增值税、消费税、出口退税、营业税、所得税、资源税等近 20 个税种的征收范围、计算方式、缴纳方法以及各项减免税政策作了通俗而又清晰的阐述,并对税收征管和检查的原则与程序、重点与要点也分别作了具体而又详尽的阐释。国家税务总局近期对税收政策的局部调整亦已收入在内。税种全、内容新是本套丛书的一大特点。

本书以一问一答的形式,将有关税收政策规定和具体的程序、计算办法分别从征收和缴纳两个不同角度,以易记、易操作为原则,去设计问题,以通俗易懂的语言予以阐述解释,税务工作者和纳税人均可以根据需要查阅自己想要了解的内容,从而真正做到依法征收,正确缴纳。通俗实用、操作性强是本套丛书的又一重要特点。

需要加以说明的是,在丛书编写过程中,正值国务院机构改革,机构的设置及其名称均有相当大的变化,为了便于表述,不致在政策的阐释上引起混淆,在税收法规条文未作相应修改之前,本套丛书还是沿用了国务院机构改革前设置的机构名称,希望广大读者在查阅使用时注意。

序 言

税收是我国财政收入最主要的来源,也是国家进行宏观经济调控的重要杠杆。随着我国社会主义现代化建设事业的发展和经济体制改革的深入,税收在国民经济中的地位和作用日益重要。

我国 1994 年实行的新税制,确立了我国税收体系的新框架,使我国税收制度的内涵发生了一些根本性的变化。它既符合了市场机制对资源配置起主导作用的要求,减少了国家对经济活动的不必要的干预,又强化了税收作为经济杠杆所具有的宏观调控职能,鲜明地体现出法制、公平、效率、简便和合理分权的原则,有力地促进了我国税制与国际税制接轨。

随着新税制的不断巩固和完善,新的税收征管模式的逐步建立,有关增值税、消费税、出口退税的政策法规和征管措施已相对稳定。在这种形势下,广大纳税人和各级国税干部都需要及时、全面、正确地了解和掌握这方面的内容,只有纳税人和税务干部素质提高了,才能更好地推进依法纳税和以法治税。

《新税制实务操作指南丛书》涉及增值税、消费税、出

口退税的各个方面,内容完整、实用,并采取一问一答的形式,简明扼要,通俗易懂,针对性强。我相信,该丛书的出版发行,对普及国税知识,帮助纳税人正确执行国家税收政策,提高国税干部的业务素质,将会起到积极的作用。值此丛书出版之际,谨向编写这套丛书的同志表示祝贺,并感谢出版社为新税制的宣传、推行做了一件十分有意义的工作。

1998年7月
18

1998年7月

目 录

一、消费税的基本知识

1. 什么叫消费税 (1)
2. 消费税具有什么作用 (2)
3. 开征消费税的理论依据是什么 (3)
4. 如何理解消费税的不同类型 (4)
5. 怎样理解消费税的历史地位和作用 (6)
6. 我国于什么时候开征消费税 (6)
7. 我国开征消费税有什么样的特定历史背景 (7)
8. 我国消费税的立法宗旨是什么 (8)
9. 我国消费税立法的指导原则是什么 (8)
10. 我国开征消费税的意义是什么 (9)
11. 消费税的适用范围与原产品税、增值税有什么不同 (12)
12. 纳入消费税征收范围的应税消费品过去实行产品税、增值税时的征免税规定是否继续有效 (13)
13. 实行消费税以后,原来对烟、酒征收专项收入的规定是否保留 (14)

14. 实行新税制后,原来对彩色电视机、小汽车征收的特别消费税是否继续执行 (15)
15. 生产应税消费品的外商投资企业和外国企业税制改革后税负增加怎样解决 (16)

二、纳税义务人

16. 怎样理解和确定消费税纳税义务人 (18)
17. 怎样理解消费税暂行条例中的“在中华人民共和国境内” (19)
18. 金银首饰消费税纳税义务人是怎样确定的 (20)
19. 从事锻压金、铸金、复合金首饰零售业务的单位和个人是不是金银首饰消费税的纳税义务人 (21)
20. 对出口应税消费品是否征收消费税 (21)

三、课税对象、税目设置和税率

21. 我国消费税的课税对象是怎样确定的 (23)
22. 应如何理解和掌握我国消费税的课征范围 (24)
23. 消费税税目的设置原则是什么 (25)
24. 消费税税目列举的具体征税项目有哪些

.....	(26)
25. 我国消费税课征范围有哪些补充规定	
.....	(37)
26. 对痱子粉、爽身粉是否征收消费税	(38)
27. 雪茄型卷烟应按哪个税目征税	(39)
28. 为什么要对酒开征消费税	(39)
29. 为什么对汽油、柴油征收消费税	(40)
30. 为什么对摩托车开征消费税	(40)
31. 为什么对厢式货车征收消费税	(41)
32. 对用货车底盘改装的客车是否征收消费 税	(41)
33. 对农用拖拉机、收割机、手扶拖拉机专用 轮胎是否征收消费税	(42)
34. 对轻便摩托车和自行车通用轮胎是否征 收消费税	(42)
35. 对废旧轮胎翻新应怎样征收消费税	(42)
36. 对出国人员免税商店销售的金银首饰是 否征收消费税	(42)
37. 饮食业、商业、娱乐业生产啤酒是否应缴 纳消费税	(43)
38. 消费税的税率是怎样设计的	(43)
39. 我国消费税税率的特点是什么	(45)
40. 我国消费税税率的具体规定有哪些	(46)

- 41. 消费税暂行条例公布以后税率又有哪些调整 (47)
- 42. 不同税率的应税消费品及组合制品的适用税率是怎样确定的 (48)
- 43. 卷烟的适用税率及分类计税标准是怎样确定的 (49)
- 44. 怎样确定以外购应税酒类消费品连续生产应税酒类消费品的适用税率 (51)
- 45. 怎样确定以外购的不同品种的白酒勾兑的白酒的适用税率 (52)
- 46. 怎样确定用粮食、薯类、糠麸等多种原料混合生产的白酒的适用税率 (52)
- 47. 怎样确定用薯类和粮食以外的其他原料混合生产的白酒适用税率 (53)
- 48. 怎样确定以外购已税酒和酒精生产的酒的适用税率 (53)
- 49. 怎样确定配制酒、泡制酒的适用税率
..... (53)
- 50. 无醇啤酒、啤乐产品适用哪种税率 (54)
- 51. 酒类生产企业将粮食白酒和复制酒、粮食白酒和薯类白酒组成成套消费品销售，适用税率怎样确定 (54)

四、消费税的计税依据和计算方法

- 52. 消费税的计税依据是如何规定的, 应如何掌握 (56)
- 53. 消费税的计税方式与原特别消费税有什么不同 (57)
- 54. 实行从价定率办法计算应税消费品消费税的计税依据与原产品税有什么不同 (58)
- 55. 实行从价定率征税的应税消费品应如何确定计税依据 (59)
- 56. 以纳税人销售额为计税依据, 销售额的确定有哪些特殊规定 (60)
- 57. 为什么要对销售价格偏低的应税消费品核定计税价格 (62)
- 58. 对自产自用应税消费品征收消费税的规定与原产品税有什么不同 (63)
- 59. 怎样确定自产自用和委托加工应税消费品的计税依据 (66)
- 60. 怎样理解和掌握纳税人自产自用的应税消费品用于连续生产应税消费品的不纳税的规定 (67)
- 61. 为什么规定对列举的 8 种应税消费品可

- 以扣除外购或委托加工应税消费品已缴
税款计征消费税 (67)
62. 购进应税消费品后再销售是否应征收消
费税,已纳税款能否扣除 (68)
63. 取得普通发票的用外购已税烟丝等 8 种
应税消费品连续生产的应税消费品应怎
样扣除已纳税款 (69)
64. 企业用购进已税烟丝生产的出口卷烟是
否能扣除已纳税款 (70)
65. 对小汽车征收的消费税与原来的小轿车
特别消费税有什么不同 (70)
66. 自产的汽车轮胎安装到自产的小汽车上
销售,是否属于组成成套应税消费品的
销售行为 (71)
67. 开征消费税后,卷烟销售是否仍按照烟
草专卖局核定的计税价格征税 (72)
68. 卷烟分类计税标准与原产品税有什么不
同 (72)
69. 为什么消费税对卷烟按照甲、乙两类标
准来划分 (73)
70. 对卷烟征收消费税是否允许扣除过滤嘴、
包装物计税 (74)
71. 对于本企业连续生产卷烟的自己加工

- 的烟丝是否征收消费税 (75)
72. 对卷烟生产企业联营返利收入是否征收
消费税 (75)
73. 为什么对酒不能扣除包装物征税 (76)
74. “酒类产品生产企业销售酒类产品收取
的包装物押金应并入销售额”这一规定
是否适用于啤酒和黄酒 (77)
75. 对外购已税从量定额征收的酒类产品装
瓶出售是否征收消费税 (78)
76. 用进口洋酒连续生产酒类产品怎样计算
其扣除税额 (78)
77. 对废旧轮胎翻新应怎样征收消费税 (79)
78. 消费者个人委托加工金银首饰应怎样计
征消费税 (79)
79. 为什么对汽油、柴油、啤酒、黄酒实行从
量定额征税 (79)
80. 实行从量定额征税的应税消费品的计税
依据怎样确定 (80)
81. 实行从量定额计征办法计税的应税消费
品应纳税额应怎样计算 (81)
82. 从价计征应税消费品的应纳税额应怎样
计算 (82)
83. 非独立核算的门市部销售自产应税消费

- 品应纳税额应怎样计算 (83)
84. 销售两种以上不同税率的应税消费品应
 纳税额应怎样计算 (83)
85. 带包装物销售应税消费品应怎样计算应
 纳税额 (84)
86. 委托加工应税消费品应怎样计算应纳税
 额 (85)
87. 以外购或委托加工收回应税消费品连续
 生产应税消费品应怎样计算应纳税额
 (86)
88. 自产自用应税消费品应纳税额应怎样计
 算 (87)
89. 用于换取生产资料 and 消费资料、投资入
 股和抵偿债务等的应税消费品应纳税额
 应怎样计算 (89)
90. 对销售价格明显偏低而无正当理由的应
 税消费品应怎样计算应纳税额 (90)
91. 纳税人使用外汇结算的应税消费品应纳
 税额应怎样计算 (90)
92. 进口应税消费品应纳税额应怎样计算
 (91)
93. 对退货的应税消费品应怎样计算退税
 (91)

五、纳税环节

- 94. 消费税纳税环节确定原则与原产品税有什么不同 (93)
- 95. 消费税的纳税环节有哪些具体规定 (93)
- 96. 消费税纳税环节有哪些特殊规定 (95)
- 97. 为什么委托加工应税消费品消费税的纳税环节与原产品税不同 (96)
- 98. 为什么委托个体经营者加工的应税消费品不实行代收代缴税款办法 (97)
- 99. 纳税人将委托加工的应税消费品收回后直接对外销售,是否应征收消费税 (98)

六、登记、申报管理

- 100. 办理税务登记时对消费税纳税人有何要求 (99)
- 101. 为什么要进行消费税的纳税申报 (99)
- 102. 消费税纳税申报包括哪些内容 (100)
- 103. 怎样办理消费税纳税申报手续 (100)
- 104. 怎样填写消费税纳税申报表 (101)
- 105. 在什么情况下消费税采取代收(扣)代缴 (103)
- 106. 怎样对扣缴义务人进行管理 (103)

107. 什么是代扣代收税款凭证 (104)
108. 怎样使用代扣代收税款凭证 (104)
109. 怎样理解纳税义务发生时间 (105)
110. 明确规定纳税义务发生时间的作用是什么 (105)
111. 消费税纳税义务发生时间的确定有什么特点 (105)
112. 消费税纳税义务发生时间分几种情况确定 (106)
113. 怎样确定生产销售应税消费品纳税义务的发生时间 (106)
114. 怎样确定自产自用应税消费品纳税义务的发生时间 (107)
115. 怎样确定委托加工应税消费品纳税义务的发生时间 (107)
116. 怎样确定进口应税消费品纳税义务的发生时间 (107)
117. 消费税纳税期限确定的原则是什么 (108)
118. 生产销售、委托加工应税消费品的纳税期限是怎样规定的 (108)
119. 进口应税消费品的纳税期限是怎样规定的 (108)

120. 消费税税款缴库期限是怎样规定的	(108)
121. 消费税缴款办法有哪几种	(109)
122. 怎样办理消费税的延期申报	(109)
123. 什么是消费税的延期缴纳	(110)
124. 纳税人申请延期缴纳消费税税款有哪些规定	(110)
125. 怎样办理申请延期缴纳消费税税款的手续	(110)
126. 对摩托车消费税延期缴纳审批有何特殊规定	(111)
127. 在什么情况下可退还消费税税款	(111)
128. 发生应税消费品退货, 消费税可以退税吗	(112)
129. 消费税纳税地点可分为哪几类	(112)
130. 对生产销售及自产自用的应税消费品的纳税地点有哪些规定	(112)
131. 对委托加工应税消费品的纳税地点有哪些规定	(113)
132. 对进口应税消费品的纳税地点有哪些规定	(113)
133. 对退关或国外退货的应税消费品的补税地点有哪些规定	(114)