

以下为初级会计职称考试中《经济法基础》第四章增值税、消费税法律制度中的常考知识点，搭配习题对知识点进行理解，能够达到事半功倍的效果，快学起来吧！

加入 233 网校 qq 学习群：524677736，一起备考学习吧~

### 初级会计经济法基础常考知识点：税法要素

知识考点：

税法要素一般包括纳税义务人、征税对象、税目、税率、计税依据、纳税环节、纳税期限、纳税地点、税收优惠、法律责任等。

1. 纳税义务人是指依法“直接”负有纳税义务的自然人、法人和其他组织。扣缴义务人是税法规定的，负有代扣税款并向国库交纳义务的单位。
2. 征税对象。不同的征税对象是区别不同税种的重要标志。
3. 税目是征税对象的具体化。
4. 税率是计算税额的尺度，是税收法律制度中的“核心要素”我国现行的税率主要有：比例税率、定额税率、累进税率。
5. 计税依据是指计算应纳税额的依据或标准，一般有两种：从价计征、从量计征。
6. 税收优惠是国家对某些纳税人和征税对象给予“鼓励”和“照顾”的特殊规定。主要包括减税和免税、起征点、免征额。

注意：征税对象的数额未达到起征点的不征税，达到或超过起征点的就其全部数额征税。

### 初级会计经济法基础常考知识点：增值税征税范围之一般规定

知识考点：

1. 增值税的征收范围包括销售货物、提供应税劳务、进口货物。

【提示】单位员工为本单位提供的加工、修理修配劳务，不包括在内。

2. 销售服务

#### (1) 交通运输服务

交通运输服务包括陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务、管道运输服务。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## (2) 邮政服务

邮政服务包括邮政普遍服务、邮政特殊服务和其他邮政服务。

## (3) 电信服务

电信服务包括基础电信服务和增值电信业务。

## (4) 建筑服务

包括工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务。

## (5) 金融服务

包括贷款服务、直接收费金融服务、保险服务、金融商品转让。

## (6) 现代服务

## (7) 生活服务

### 3. 销售无形资产

是指转让无形资产所有权或者使用权的业务活动。无形资产包括技术、商标、著作权、商誉、自然资源使用权和其他权益性无形资产。

### 4. 销售不动产

是指转让不动产所有权的业务活动。

### 5. 视同销售行为

(1) 将货物交付他人代销;

(2) 销售代销货物;

(3) 设有两个以上机构并实行统一核算的纳税人, 将货物从一个机构移送其他机构用于销售, 但相关机构设在同一县(市)的除外;

(4) 将自产或者委托加工的货物用于非增值税应税项目;

(5) 将自产、委托加工的货物用于集体福利或个人消费;

(6) 将自产、委托加工或购买的货物作为投资, 提供给其他单位或个体工商户;



(7)将自产、委托加工或购买的货物分配给股东或投资者;

(8)将自产、委托加工或购买的货物无偿赠送他人。

## 6. 混合销售

(1)含义: 一项销售行为如果既涉及货物又涉及服务, 为混合销售。

(2)税务处理: 从事货物的生产、批发或者零售的单位和个体工商户的混合销售行为, 按照销售货物缴纳增值税;其他单位和个体工商户的混合销售行为, 按照销售服务缴纳增值税。

## 7. 兼营

纳税人的经营中既包括销售货物和加工修理修配劳务, 又包括销售服务、无形资产和不动产的行为。

配套习题:

【多选题】根据增值税法律制度的规定, 下列各项中, 应视同销售货物缴纳增值税的有( )。

- A. 将购进货物分配给股东
- B. 将购进货物用于集体福利
- C. 将购进货物无偿赠送给其他单位
- D. 将购进货物投资给其他单位

参考答案: ACD

## 初级会计经济法基础常考知识点: 进项税额

知识考点:

1. 准予从销项税额中抵扣的进项税额:

(1)从销售方取得的增值税专用发票(含税控机动车销售统一发票)上注明的增值税额。

(2)从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。

(3)购进农产品, 购进农产品, 自 2017 年 7 月 1 日起, 按照以下办法扣除:

取得一般纳税人开具的增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书的, 以增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额。



从按照简易计税方法依照 3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的,以增值税专用发票上注明的金额和 11%的扣除率计算进项税额。

取得(开具)农产品销售发票或收购发票的,以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和 11%的扣除率计算进项税额。

营改增试点期间,纳税人购进用于生产销售或委托受托加工 17%税率货物的农产品维持原扣除力度不变。

(4) 纳税人购进服务、无形资产或者不动产,取得的增值税专用发票上注明的增值税额为进项税额,准予从销项税额中抵扣。

(5) 纳税人自用的应征消费税的摩托车、汽车、游艇,其进项税额准予从销项税额中抵扣。

(6) 纳税人从境外单位或者个人购进服务、无形资产或者不动产,按照规定应当扣缴增值税的,准予从销项税额中抵扣的进项税额为自税务机关或者扣缴义务人取得的解缴税款的完税凭证上注明的增值税额。

(7) 纳税人购进货物或者接受加工修理修配劳务,用于《销售服务、无形资产或者不动产注释》所列项目的,其进项税额准予从销项税额中抵扣。

## 2. 不得从销项税额中抵扣的进项税额

(1) 用于简易计税方法的计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。

(2) 非正常损失的购进货物,以及相关的加工修理修配劳务和交通运输服务。

(3) 非正常损失的在产品、产成品所耗用的购进货物(不包括固定资产)、加工修理修配劳务和交通运输服务。

(4) 非正常损失的不动产,以及该不动产所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

(5) 非正常损失的不动产在建工程所耗用的购进货物、设计服务和建筑服务。

(6) 购进的旅客运输服务、贷款服务、餐饮服务、居民日常服务和娱乐服务。

(7) 纳税人接受贷款服务向贷款方支付的与该笔贷款直接相关的投融资顾问费、手续费、咨询费等费用,其进项税额不得从销项税额中抵扣。

(8) 其他情形。

配套习题:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【多选题】根据增值税法律制度的规定,一般纳税人购进货物发生的下列情形中,不得从销项税额中抵扣进项税额的有( )。

- A. 将购进的货物分配给股东
- B. 将购进的货物用于个人消费
- C. 将购进的货物无偿赠送给客户
- D. 将购进的货物用于集体福利

参考答案: BD

参考解析: 本题考查不得抵扣的进项税额。

### 初级会计经济法基础常考知识点: 销项税额

知识考点:

销项税额=销售额×适用税率

1. 销售额是指纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产向购买方收取的全部价款和价外费用, 但是不包括收取的销项税额。

2. 特殊销售方式下销售额的确定。

(1) 折扣方式销售。如果销售额和折扣额在同一张发票上分别注明, 可以按折扣后的销售额征收增值税; 如果将折扣额另开发票, 不论其在财务上如何处理, 均不得从销售额中减除折扣额。

(2) 以旧换新方式销售。按新货物的同期销售价格确定销售额, 不得扣减旧货物的收购价格。

(3) 还本销售方式销售。销售额就是货物的销售价格, 不得从销售额中减除还本支出。

(4) 以物易物方式销售。以物易物双方都应作购销处理, 以各自发出的货物核算销售额并计算销项税额, 以各自收到的货物按规定核算购货额并计算进项税额。

(5) 直销方式销售。直销企业的销售额为其向直销员收取的全部价款和价外费用。

3. 包装物押金。纳税人为销售货物而出租、出借包装物收取的押金, 单独记账核算的, 且时间在 1 年以内, 又未过期的, 不并入销售额征税; 但对因逾期未收回包装物不再退还的押金, 应按所包装货物的适用税率计算增值税款。

4. 销售退回或折让。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



一般纳税人因销售货物退回或者折让而退还给购买方的增值税额, 应从发生销售货物退回或者折让当期的销项税额中扣减。

5. 营改增行业销售额的规定。

①金融商品转让, 按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额;

②试点纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的, 以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额。

配套习题:

【单选题】甲厂为增值税一般纳税人。2012年10月将500件衬衣销售给乙商场, 含税单价为117元/件; 由于乙商场购进的数量较多, 甲厂决定给予7折优惠, 开票时将销售额和折扣额在同一张发票金额栏上分别注明。已知增值税税率为17%(16%), 甲厂该笔业务的增值税销项税额的下列计算中, 正确的是()。

A.  $500 \times 117 \times 17\% = 9945$  (元)

B.  $500 \times 117 \div (1+17\%) \times 17\% = 8500$  (元)

C.  $500 \times 117 \times 70\% \times 17\% = 6961.5$  (元)

D.  $500 \times 117 \times 70\% \div (1+17\%) \times 17\% = 5950$  (元)

参考答案: D

参考解析: 本题考查折扣方式下销售额的计算。

### 初级会计经济法基础常考知识点: 增值税专用发票使用规定

知识考点:

1. 专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成, 基本联次分为3联:

(1) 发票联, 作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证。

(2) 抵扣联, 作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证。

(3) 记账联, 作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。

【提示】其他联次用途, 由一般纳税人自行确定。

2. 专用发票实行最高开票限额管理



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

最高开票限额为 10 万元及以下的, 由区(县)级税务机关审批;最高开票限额为 100 万元的, 由地市级税务机关审批;最高开票限额为 1000 万元及以上的, 由省级税务机关审批。防伪税控系统的具体发行工作由区县级税务机关负责。

### 3. 不得开具增值税专用发票的情形

- (1) 商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不包括劳保专用部分)、化妆品等消费品的;
- (2) 销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产适用免税规定的;
- (3) 向消费者个人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的;
- (4) 小规模纳税人销售货物、劳务、服务、无形资产和不动产的。

【提示】增值税小规模纳税人需开具专用发票的, 可向当地主管税务机关申请代开。

配套习题:

【判断题】商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽(不含劳保用品)、化妆品等消费品可以开具增值税专用发票。( )

参考答案: ×

参考解析: 本题考查不得开具增值税专用发票的情形。

初级会计经济法基础常考知识点: 消费税的征税范围和税目

知识考点:

#### 1. 消费税的征税环节

##### (1) 生产应税消费品

- ① 纳税人生产的应税消费品, 于纳税人销售时纳税。
- ② 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。
- ③ 纳税人自产自用的应税消费品, 用于其他方面的, 于移送使用时纳税。
- ④ 工业企业以外的单位和个人的下列行为视为应税消费品的生产行为, 按规定征收消费税: 将外购的消费税非应税产品以消费税应税产品对外销售的; 将外购的消费税低税率应税产品以高税率应税产品对外销售的。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## (2) 委托加工应税消费品

① 委托加工的应税消费品, 委托方为消费税的纳税义务人; 受托方为消费税的扣缴义务人, 受托方在向委托方交货时代收代缴消费税。

② 委托方将加工收回的应税消费品, 用于连续生产应税消费品的, 所纳税款准予按规定抵扣。

## (3) 进口应税消费品

进口应税消费品, 应缴纳关税、进口消费税和进口增值税, 由海关代征, 于报关进口时纳税。

## (4) 零售应税消费品——金银首饰(含铂金)、钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税:

① 纳税人从事零售业务的, 在零售时纳税。

② 金银首饰的带料加工、翻新改制、以旧换新等业务, 在零售环节征收消费税; 但金银首饰的修理和清洗, 不缴纳消费税。

③ 用于馈赠、赞助、集资、广告样品、职工福利、奖励等方面的, 在移送时缴纳消费税。

## (5) 批发销售卷烟。

① 自 2015 年 5 月 10 日起, 将卷烟批发环节从价税税率由 5% 提高至 11%, 并按 0.005 元/支加征从量税。

② 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的, 不缴纳消费税。

③ 纳税人兼营卷烟批发环节和零售业务的, 应当分别核算批发和零售环节的销售额、销售数量; 未分别核算批发和零售环节销售额、销售数量的, 按照全部销售额、销售数量计征批发环节消费税。

## 2. 消费税的税目

“小汽车”税目下, 新增“超豪华小汽车”子目。

配套习题:

【单选题】根据消费税法律制度的规定, 下列各项中, 应当缴纳消费税的是( )。

- A. 商场销售卷烟
- B. 商场销售白酒
- C. 商场销售金银首饰





D. 商场销售高档化妆品

参考答案: C

参考解析: 本题考查销售环节中征收消费税的情形。

【多选题】根据消费税法律制度的规定, 下列情形中, 应缴纳消费税的有( )。

- A. 卷烟厂将自产的卷烟用于个人消费
- B. 化妆品厂将自产的高档化妆品赠送给客户
- C. 酒厂将自产的啤酒赞助啤酒节
- D. 地板厂将自产的实木地板用于办公室装修

参考答案: ABCD

参考解析: 此类题目就是考察消费税的一个核心特征: 征收环节与征收对象的对应!

### 初级会计经济法基础常考知识点: 消费税应纳税额的计算

知识考点:

1. 生产销售应纳消费税的计算。

(1) 实行从价定率计征消费税的:  $\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率}$

(2) 实行从量定额计征消费税的:  $\text{应纳税额} = \text{销售数量} \times \text{定额税率}$

(3) 实行从价定率和从量定额复合方法计征消费税的:

$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率} + \text{销售数量} \times \text{定额税率}$

【提示】只有卷烟、白酒采用复合计算方法。

2. 自产自用应纳消费税的计算。

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; 凡用于其他方面的, 于移送使用时, 按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税; 没有同类消费品销售价格的, 按照组成计税价格计算纳税。

(1) 实行从价定率办法计征消费税的:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

组成计税价格=(成本+利润)÷(1-比例税率)

应纳税额=组成计税价格×比例税率

(2) 实行复合计税办法计征消费税的:

组成计税价格=(成本+利润+自产自用数量×定额税率)÷(1-比例税率)

应纳税额=组成计税价格×比例税率+自产自用数量×定额税率

3. 委托加工应纳消费税的计算。

委托加工的应税消费品,按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税,没有同类消费品销售价格的,按照组成计税价格计算纳税。

(1) 实行从价定率办法计征消费税的:

组成计税价格=(材料成本+加工费)÷(1-比例税率)

应纳税额=组成计税价格×比例税率

(2) 实行复合计税办法计征消费税的:

组成计税价格=(材料成本+加工费+委托加工数量×定额税率)÷(1-比例税率)

应纳税额=组成计税价格×比例税率+委托加工数量×定额税率

4. 进口环节应纳消费税的计算。

纳税人进口应税消费品,按照组成计税价格和规定的税率计算应纳税额。

(1) 从价定率计征消费税的:

组成计税价格=(关税完税价格+关税)÷(1-比例税率)

应纳税额=组成计税价格×比例税率

(2) 实行复合计税办法计征消费税的:

组成计税价格=(关税完税价格+关税+进口数量×定额税率)÷(1-比例税率)

应纳税额=组成计税价格×比例税率+进口数量×定额税率

配套习题:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【多选题】根据消费税法律制度的规定,下列应税消费品中,实行从量计征的消费税有( )。

- A. 黄酒
- B. 白酒
- C. 涂料
- D. 柴油

参考答案: AD

参考解析: 本题考查消费税的计算方法。

【单选题】2014年3月甲公司进口一批高档手表,海关审订的关税完税价格为100万元,缴纳关税30万元,已知高档手表消费税税率20%,甲公司当月进口高档手表应缴纳消费税税额的下列计算中,正确的是( )

- A.  $(100+30) \times 20\% = 26$  万元
- B.  $(100+30) \div (1-20\%) \times 20\% = 32.5$  万元
- C.  $100 \times 20\% = 20$  万元
- D.  $100 \div (1-20\%) \times 20\% = 25$  万元

参考答案: B

参考解析: 本题考查进口应税消费品的消费税税额计算。

扫一扫, 下载更多备考资料!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握