

## 第三部分

# 消费税纳税实务

本部分实操模拟企业为燕京靓彩化妆品生产有限公司,其营业执照见图 3-1。



图 3-1 营业执照

## 一、消费税的计算

**【业务 3.1】** 燕京靓彩化妆品生产有限公司销售化妆品,请根据背景资料(见图 3-2~图 3-12)计算 2016 年 12 月应缴纳的消费税税额,填写消费税计算表。

要求:裁剪下单据簿第 7 页的消费税计算表,根据资料填写完成。

提示:高级化妆品的消费税税率为 15%。

名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
香水		35ml	瓶	120	425.00	51000.00	17%	8670.00
合计						¥51000.00		¥8670.00
价税合计(大写)		伍万玖仟陆佰柒拾元整			(小写) ¥59670.00			

图 3-2 增值税普通发票(1)

名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
香水		35ml	瓶	80	425.00	34000.00	17%	5780.00
合计						¥34000.00		¥5780.00
价税合计(大写)		叁万玖仟柒佰捌拾元整			(小写) ¥39780.00			

图 3-3 增值税普通发票(2)

3189101620 燕京增值税普通发票		No 67736143		3189101620 67736143				
机器编号 479065924598		开票日期: 2016年12月23日						
名称: 燕京冰美人化妆品批发有限公司 纳税人识别号: 913189837107351494 地址、电话: 燕京市城北区海勤路74号 030-50763647 开户行及账号: 中国建设银行股份有限公司燕京城北支行 3500168770645254264		密码 8/04566130509>0+4/70<196/5> 90/856>>231/2*>*>89>2312/0* 98+45+664091+8>11763><0+>1> >1209888<<21214121/22221-08						
货物或应税劳务、服务名称 胭脂		规格型号 12g	单位 个	数量 328	单价 150.00	金额 49200.00	税率 17%	税额 8364.00
合 计						¥49200.00		¥8364.00
价税合计(大写)		伍万柒仟伍佰陆拾肆元整		(小写) ¥57564.00				
名称: 燕京彩妆化妆品生产有限公司 纳税人识别号: 91318983719807649A 地址、电话: 燕京市城南区权术路12号 030-50748836 开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司燕京城南支行 1208211723108035374		备注 校验码 60228 09389 24376 65499			注 收款人: 复核: 开票人: 黄婷婷 销售方: (章)			

图 3-4 增值税普通发票(3)

3189832140 燕京增值税专用发票		No 67735183		3189832140 67735183				
此联不得报销(扣税凭证使用)		开票日期: 2016年12月06日						
名称: 燕京彩妆化妆品生产有限公司 纳税人识别号: 913189837195370922 地址、电话: 燕京市城南区台善路64号 030-50763984 开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司燕京城南支行 1208211723794012387		密码 8/04566130509>0+4/70<196/5> 90/856>>231/2*>*>89>2312/0* 98+45+664041+8>11763><0+>1> >1209888<<21211121112221-08						
货物或应税劳务、服务名称 香水		规格型号 30ml	单位 瓶	数量 500	单价 374.00	金额 187000.00	税率 17%	税额 31790.00
合 计						¥187000.00		¥31790.00
价税合计(大写)		贰拾壹万捌仟柒佰玖拾元整		(小写) ¥218790.00				
名称: 燕京彩妆化妆品生产有限公司 纳税人识别号: 91318983719807649A 地址、电话: 燕京市城南区权术路12号 030-50748836 开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司燕京城南支行 1208211723108035374		备注 收款人: 复核: 开票人: 黄婷婷 销售方: (章)			注			

图 3-5 增值税专用发票(1)

3189832140 燕京增值税专用发票 No 67735184 3189832140 67735184

此联不得报销、扣款凭证使用 开票日期: 2016年12月12日

名称: 燕京锦荣化妆品批发有限公司 纳税人识别号: 913189837195370922 地址、电话: 燕京市城南台区善路64号 030-50763984 开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司燕京城南支行1208211723794012387	税号: 8/04566130509>0+4/70<196/5>90/856>>231/2*>*>89>2312/0*98+45+664041+8>11763><0+/1>>1209888<<2121)121112221-08						
货物或应税劳务、服务名称 胭脂	规格型号 20g	单位 个	数量 500	单价 210.76	金额 105380.00	税率 17%	税额 17914.60
合计					¥105380.00		¥17914.60
价税合计(大写)		壹拾贰万叁仟贰佰玖拾肆元陆角整			(小写) ¥123294.60		
名称: 燕京靓彩化妆品生产有限公司 纳税人识别号: 91318983719807649A 地址、电话: 燕京市城南台区权承路12号 030-50748836 开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司燕京城南支行 1208211723108035374	备注						
收款人:	复核:	开票人: 苗婷婷	销售方: (章)				

第一联: 记账联 销售方记账凭证

图 3-6 增值税专用发票(2)

3189832140 燕京增值税专用发票 No 67735185 3189832140 67735185

此联不得报销、扣款凭证使用 开票日期: 2016年12月19日

名称: 燕京锦荣化妆品批发有限公司 纳税人识别号: 913189837195370922 地址、电话: 燕京市城南台区善路64号 030-50763984 开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司燕京城南支行1208211723794012387	税号: 8/04566130509>0+4/70<196/5>90/856>>231/2*>*>89>2312/0*98+45+664041+8>11763><0+/1>>1209888<<2121)121112221-08						
货物或应税劳务、服务名称 香水	规格型号 25ml	单位 瓶	数量 500	单价 327.00	金额 163500.00	税率 17%	税额 27795.00
合计					¥163500.00		¥27795.00
价税合计(大写)		壹拾玖万叁仟贰佰玖拾伍元整			(小写) ¥191295.00		
名称: 燕京靓彩化妆品生产有限公司 纳税人识别号: 91318983719807649A 地址、电话: 燕京市城南台区权承路12号 030-50748836 开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司燕京城南支行 1208211723108035374	备注						
收款人:	复核:	开票人: 黄婷婷	销售方: (章)				

第一联: 记账联 销售方记账凭证

图 3-7 增值税专用发票(3)

**燕京增值税专用发票**

No **67735186**      3189832140  
67735186

开票日期: 2016年12月24日

此联不作为报销、扣款凭证使用

购买方名称: 燕京锦荣化妆品批发有限公司 纳税人识别号: 913189837195370922 地址、电话: 燕京市城南区台善路64号 030-50763984 开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司燕京城南支行1208211723794012387		密 码 8/04566130509>0+4/70<196/5> 90/856>>231/2*>*>89>2312/0* 98+45+664041+8>-11763><0+/1> >1209888<<2121)121112221-08	区 8/04566130509>0+4/70<196/5> 90/856>>231/2*>*>89>2312/0* 98+45+664041+8>-11763><0+/1> >1209888<<2121)121112221-08																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金 额</th> <th>税率</th> <th>税 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>香水</td> <td>25ml</td> <td>瓶</td> <td>300</td> <td>327.00</td> <td>98100.00</td> <td>17%</td> <td>16677.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">合 计</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>¥98100.00</td> <td></td> <td>¥16677.00</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额	香水	25ml	瓶	300	327.00	98100.00	17%	16677.00	合 计					¥98100.00		¥16677.00			
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金 额	税率	税 额																				
香水	25ml	瓶	300	327.00	98100.00	17%	16677.00																				
合 计					¥98100.00		¥16677.00																				
价税合计(大写)      壹拾壹万肆仟柒佰柒拾柒元整 (小写) ¥114777.00																											
销售方名称: 燕京靓彩化妆品生产有限公司 纳税人识别号: 91318983719807649A 地址、电话: 燕京市城南区权禾路12号 030-50748836 开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司燕京城南支行 1208211723108035374 收款人: _____      复核: _____      开票人: 商婷婷      销售方:(章) _____																											

图 3-8 增值税专用发票(4)

**普通发票汇总表**

制表日期: 2017年01月06日  
 所属期间: 2016年12月  
 普通发票统计表 1-01  
 增值税普通发票汇总表(2016年12月)  
 纳税人登记号: 91318983719807649A  
 企业名称: 燕京靓彩化妆品生产有限公司  
 地址电话: 燕京市城南区权禾路12号 030-50748836

---

★ 发票领用存情况 ★

期初库存份数 20	正数发票份数 3	负数发票份数 0
购进发票份数 0	正数废票份数 0	负数废票份数 0
退回发票份数 0	期末库存份数 17	

---

★ 销项情况 ★  
 金额单位: 元

序号	项目名称	合计	17%	13%	6%	4%	其他
1	销项正废金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2	销项正数金额	134200.00	134200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	销项负废金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4	销项负数金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	实际销售金额	134200.00	134200.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	销项正废税额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	销项正数税额	22814.00	22814.00	0.00	0.00	0.00	0.00
8	销项负废税额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	销项负数税额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
10	实际销项税额	22814.00	22814.00	0.00	0.00	0.00	0.00

图 3-9 普通发票汇总表