



## 2020 年初级私教班经济法

### 一 重点知识点梳理

#### Part 08 消费税你懂了多少（2）

##### 【考点 1】消费税税率

###### （一）比例税率

大部分应税消费品采用“比例税率”征收。

###### （二）定额税率

黄酒、啤酒、成品油

###### （三）复合计征方法

卷烟（不包括烟丝）、白酒（不包括其他酒）

**【参考记忆口诀】**卷烟蘸白酒、定额黄皮油

###### （四）从高适用税率的特殊规定

###### 1. 兼营不同税率应税消费品

应分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量。“未分别核算”销售额、销售数量的，从高适用税率。

###### 2. 成套消费品销售

纳税人将不同税率的应税消费品“组成成套消费品销售”的，一律从高适用税率。

**【提示】**金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应按销售额全额征收消费税。

##### 【考点 2】消费税应纳税额

###### 1. 从价定率

应纳税额=销售额×税率

销售额是纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和**价外费用**。

**【提示】**销售额中不包括向购货方收取的增值税税款

###### 2. 从量定额

应纳税额=应税消费品的销售数量×单位税额

**【举例】**消费税从量定额计算

案例：某啤酒厂 8 月份销售乙类啤酒 400 吨，每吨出厂价格 2 800 元。（乙类啤酒定额税率 220 元/吨）

**【提问】**8 月该啤酒厂应纳消费税税额是多少？

分析：消费税的从量定额应纳税额=销售数量×定额税率=400×220=88 000（元）

###### 3. 复合计征

**（卷烟、白酒）**应纳税额=销售额×比例税率+销售数量×定额税率

**【举例】**消费税复合计征计算

案例：某酒厂为增值税一般纳税人。2019 年 4 月销售白酒 4 000 斤，取得销售收入 13 920 元（含增值税）。已知白酒消费税定额税率为 0.5 元/斤，比例税率为 20%。

###### 4. 特殊情况

特殊情况下销售额和销售数量的确定

###### （一）非独立核算门市部



## 老会计-用心传递温度

纳税人通过自设“非独立核算”门市部销售的自产应税消费品，应当按照“门市部”对外销售额或者销售数量征收消费税。

### （二）最高销售价格

纳税人用于“换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务”等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的“最高销售价格”作为计税依据计算消费税。

### 5. 归纳总结

情形	增值税	消费税
换取生产资料换取消费资料	正常确定销售额（以物易物）	以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据
投资入股	视同销售行为	
抵偿债务	正常确定销售额	

### （三）包装物押金的处理

包装物押金	增值税		消费税	
	取得时	逾期时	取得时	逾期时
一般货物	×	√	×	√
除啤酒、黄酒以外的其他酒	√	—	√	—
啤酒、黄酒	×	√	×	×

### （四）组成计税价格

#### 1. 自产自用

- 按照纳税人生产的“同类”消费品的销售价格计算纳税。
- 无同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

①一般应税消费品组成计税价格公式：组成计税价格 = (成本 + 利润) ÷ (1 - 比例税率)

②复合计征应税消费品组成计税价格公式：

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)

#### 2. 委托加工

- 按照“受托方”的同类消费品销售价格计算纳税；
- 没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

①一般应税消费品组成计税价格公式：

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 比例税率)

②复合计征应税消费品组成计税价格公式：

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)

#### 3. 进口应税消费品

按照组成计税价格计算纳税。

- 一般应税消费品组成计税价格公式：



## 老会计-用心传递温度

组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税比例税率)

(2) 复合计征应税消费品组成计税价格公式: 组成计税价格 = (关税完税价格 + 关税 + 进口数量 × 消费税定额税率) ÷ (1 - 消费税比例税率)

### 4. 领用扣除法

已纳消费税的扣除

用**外购**和**委托加工**收回应税消费品**连续生产**应税消费品可按“当期生产领用数量”计算准予扣除外购和委托加工的应税消费品已纳消费税税款。

#### (一) 扣除范围

- (1) 以外购或委托加工收回的**已税烟丝生产的卷烟**;
- (2) 以外购或委托加工收回的**已税高档化妆品原料生产的高档化妆品**;
- (3) 以外购或委托加工收回的**已税珠宝、玉石原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石**;
- (4) 以外购或委托加工收回的**已税鞭炮、焰火原料生产的鞭炮、焰火**;
- (5) 以外购或委托加工收回的**已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆**;
- (6) 以外购或委托加工收回的**已税木制一次性筷子原料生产的木制一次性筷子**;
- (7) 以外购或委托加工收回的**已税实木地板原料生产的实木地板**;
- (8) 以外购或委托加工收回的**已税石脑油、润滑油、燃料油为原料生产的成品油**。
- (9) 外购**已税汽油、柴油**为原料生产的汽油、柴油。

### 5. 领用扣除法

已纳消费税的扣除

#### (一) 计算分式

当期准予扣除的应税消费品已纳税款 = 当期生产领用数量 × 单价 × 应税消费品的适用税率

**归纳: 消费税征税范围、纳税环节、抵扣**

来源	去向		结果
自产	直接出售		<b>缴纳消费税</b>
	自用	连续生产	①连续生产环节不缴纳消费税 ②最终消费品 <b>缴纳消费税</b>
		其他方面	<b>缴纳消费税</b>
委托加工购买	直接出售		<b>不缴纳消费税</b>
	自用	连续生产	①连续生产环节不缴纳消费税 ②最终消费品 <b>缴纳消费税</b> ③符合规定的, <b>可以抵扣消费税</b>
		其他方面	<b>不缴纳消费税</b>

## 本堂知识点小结

一、消费税税率

二、消费税应纳税额计算

## 测试小课堂



## 老会计-用心传递温度

【例题 1·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，采用从量计征办法计缴消费税的有（ ）。

- A. 黄酒
- B. 葡萄酒
- C. 啤酒
- D. 药酒

【答案】AC

【解析】选项 BD：属于其他酒，采用从价定率办法计征消费税。

【例题 2·单选题】甲化妆品公司为增值税一般纳税人，2018 年 6 月向某商场销售一批高档化妆品，取得含增值税销售额 3 944 000 元，已知增值税税率为 16%，消费税税率为 15%，计算甲化妆品公司该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

- A.  $3\,944\,000 \times (1+16\%) \times 15\% = 686\,256$ （元）
- B.  $3\,944\,000 \div (1+16\%) \times 15\% = 510\,000$ （元）
- C.  $3\,944\,000 \div (1-15\%) \times 15\% = 696\,000$ （元）
- D.  $3\,944\,000 \times 15\% = 591\,600$ （元）

【答案】B

【例题 3·单选题】2018 年 12 月甲啤酒厂生产 150 吨啤酒，销售 100 吨，取得不含增值税销售额 30 万元、增值税税额 4.8 万元。甲啤酒厂当月销售啤酒消费税计税依据为（ ）。

- A. 34.8 万元
- B. 30 万元
- C. 150 吨
- D. 100 吨

【答案】D

【例题 4·单选题】某白酒生产企业是增值税一般纳税人，2018 年 10 月份销售白酒 2 吨，取得含税销售额 232 万元，另收取单独记账核算的包装物押金 5.6 万元。当月没收逾期未退还包装物的押金 4.64 万元。则该白酒生产企业当月应缴纳增值税和消费税合计为（ ）万元。（计算结果保留至小数点后两位）

- A. 95.88
- B. 85.74
- C. 73.94
- D. 73.64

【答案】C

【解析】增值税 =  $(232+5.6) \div (1+16\%) \times 16\% = 32.77$ （万元）

消费税 =  $(232+5.6) \div (1+16\%) \times 20\% + 2 \times 2000 \times 0.5 \div 10\,000 = 41.17$ （万元）

合计 =  $32.77 + 41.17 = 73.94$ （万元）

【例题 5·单选题】2017 年 9 月甲酒厂将自产的 1 吨药酒用于抵偿债务，该批药酒生产成本 35 000 元/吨，甲酒厂同类药酒不含增值税最高销售价格 62 000 元/吨，不含增值税平均销售价格 60 000 元/吨，不含增值税最低销售价格 59 000 元/吨，已知消费税税率 10%，计算甲酒厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。



## 老会计-用心传递温度

- A.  $1 \times 59\,000 \times 10\% = 5\,900$  (元)
- B.  $1 \times 60\,000 \times 10\% = 6\,000$  (元)
- C.  $1 \times 62\,000 \times 10\% = 6\,200$  (元)
- D.  $1 \times 35\,000 \times 10\% = 3\,500$  (元)

【答案】C

有用功=

时间 \* 效率系数



请关注公众号、听更多免费直播