



消费税的计算及征收管理

1. 消费税的税率
2. 从价定率征收消费税的计算
3. 消费税的征收管理

一、消费税的税率

(一) 消费税的税率包括比例税率和定额税率两类。

1. 多数税目适用比例税率；
2. **成品油税目和啤酒、黄酒** 适用定额税率；
3. **卷烟和白酒**（包括粮食白酒和薯类白酒）同时适用比例税率和定额税率，即复合税率。

【解释1】 成品油税目包括汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油和燃料油。

【解释2】 从量定额的应纳税额=销售数量×定额税率

【解释3】 从价定率的应纳税额=销售额×消费税比例税率

【解释4】 复合计价的应纳税额=销售数量×定额税率+销售额×消费税比例税率

【例题1·判断题】雪茄烟适用从价定率和从量定额相结合的复合计征办法征收消费税。

()

【答案】×

【例题2·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从量定额计征消费税的有()。

- A. 电池
- B. 涂料
- C. 柴油
- D. 黄酒

【答案】CD

【例题3·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从量定额与从价定率相结合的复合计征办法征收消费税的有()。

- A. 卷烟
- B. 黄酒
- C. 白酒
- D. 小汽车

【答案】AC

【例题4·单选题】2019年10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3.9万元。根据消费税法律制度的规定，甲啤酒厂当月销售啤酒计征消费税的计税依据是()。

- A. 100吨
- B. 33.9万元
- C. 30万元
- D. 150吨

【答案】A

【解析】啤酒、黄酒和成品油，从量定额计征消费税，计税依据为应税消费品的销售数量（而非生产数量）。



【例题 5·单选题】甲酒厂为增值税一般纳税人，2019 年 10 月销售白酒 50 吨，取得含增值税销售额 3390000 元。已知增值税税率 13%，白酒消费税比例税率为 20%，从量税税额为 0.5 元/500 克。根据消费税法律制度的规定，甲酒厂当月应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $3390000 \times 20\% + 50 \times 2000 \times 0.5 = 728000$ （元）
- B. $3390000 \div (1 + 13\%) \times 20\% + 50 \times 2000 \times 0.5 = 650000$ （元）
- C. $3390000 \times 20\% = 678000$ （元）
- D. $3390000 \div (1 + 13\%) \times 20\% = 600000$ （元）

【答案】 B

【解析】白酒实行从价定率和从量定额复合方法计征消费税，甲酒厂应缴纳消费税=不含税销售额×消费税比例税率+销售数量×定额税率=3390000÷（1+13%）×20%+50 吨×2000 斤/吨×0.5 元 /斤。

（二）纳税人兼营不同税率的应税消费品，应当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，或者将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率。

二、从价定率征收消费税的计算

（一）销售额是否含增值税

实行从价定率征收的应税消费品，其计税依据为含消费税但不含增值税的销售额。

【例题 1·单选题】甲地板厂为增值税一般纳税人，2019 年 10 月销售自产实木地板取得含增值税销售额 113 万元。已知实木地板增值税税率为 13%，消费税税率为 5%。根据消费税法律制度的规定，甲地板厂应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $113 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 5$ （万元）
- B. $113 \div (1 - 5\%) \times 5\% = 5.95$ （万元）
- C. $113 \times 5\% = 5.65$ （万元）
- D. $113 \div (1 + 13\%) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 5.26$ （万元）

【答案】 A

【例题 2·单选题】甲公司为增值税小规模纳税人，2018 年 10 月销售自产葡萄酒，取得含增值税销售额 150174 元。已知增值税征收率为 3%，葡萄酒消费税税率为 10%。根据消费税法律制度的规定，甲公司当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $150174 \div (1 + 3\%) \times 10\% = 14580$ （元）
- B. $150174 \times (1 - 10\%) \times 10\% = 13515.66$ （元）
- C. $150174 \times 10\% = 15017.4$ （元）
- D. $150174 \div (1 - 10\%) \times 10\% = 16686$ （元）

【答案】 A

（二）价外费用



老会计，用心传递温度

1. 实行从价定率征收的应税消费品，其销售额为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**（包括但不限于手续费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、包装费、优质费、储备费等）。

2. 白酒生产企业向商业销售单位收取的**品牌使用费**是随着应税白酒的销售而向购货方收取的，不论企业采取何种方式或者以何种名义收取，均应并入白酒的销售额中缴纳消费税。

【例题·单选题】甲酒厂为增值税一般纳税人，2019年10月销售果木酒，取得不含增值税销售额10万元，同时收取包装费0.565万元、优质费2.26万元。已知果木酒消费税税率为10%，增值税税率为13%。根据消费税法律制度的规定，甲酒厂当月销售果木酒应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(10 + 0.565 + 2.26) \times 10\% = 1.2825$ （万元）
- B. $(10 + 0.565) \times 10\% = 1.0565$ （万元）
- C. $[10 + (0.565 + 2.26) \div (1 + 13\%)] \times 10\% = 1.25$ （万元）
- D. $[10 + 0.565 \div (1 + 13\%)] \times 10\% = 1.05$ （万元）

【答案】 C

【解析】销售果木酒的同时收取的包装费和优质费，均属于价外费用，视为含增值税收入，应价税分离。

（三）包装物押金

- 1. 如果包装物不作价随同应税消费品销售，而是收取押金，此项押金一般不征税。
- 2. 因**逾期**未收回包装物不再退还的押金或者**收取时间超过12个月**的押金，应并入应税消费品的销售额，按照应税消费品的适用税率计算缴纳消费税。
- 3. 对酒类生产企业销售酒类产品（啤酒、黄酒除外）而收取的包装物押金，无论押金是否返还，也不管会计上如何核算，**在收取时**就应并入酒类产品的销售额，征收消费税和增值税。

【解释】啤酒、黄酒从量定额征收消费税，包装物押金不征收消费税。

【例题1·判断题】红酒生产企业销售红酒收取的包装物押金应并入红酒销售额中，征收消费税。（ ）

【答案】 √

【例题2·判断题】啤酒生产企业销售啤酒收取的包装物押金应并入啤酒销售额中，征收消费税。（ ）

【答案】 ×

【例题3·单选题】某化妆品厂2019年10月销售高档化妆品取得含税收入45.2万元，收取手续费1.5万元；另取得逾期包装物押金收入1万元。已知，增值税税率为13%，消费税税率为15%。根据消费税法律制度的规定，关于该化妆品厂本月应缴纳消费税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $45.2 \times 15\% = 6.78$ （万元）
- B. $45.2 \div (1 + 13\%) \times 15\% = 6$ （万元）
- C. $(45.2 + 1.5) \div (1 + 13\%) \times 15\% = 6.20$ （万元）
- D. $(45.2 + 1.5 + 1) \div (1 + 13\%) \times 15\% = 6.33$ （万元）

【答案】 D



老会计，用心传递温度

【解析】（1）销售高档化妆品时收取的手续费 1.5 万元属于价外费用，视为含增值税收入，应价税分离；（2）因逾期未收回包装物不再退还的押金 1 万元，视为含增值税收入，应价税分离。

（四）非独立核算门市部

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，应按门市部**对外销售额**或者销售数量征收消费税。

【例题·单选题】某高尔夫球具厂（增值税一般纳税人）下设一非独立核算的门市部。2019 年 10 月该厂将生产的一批成本价为 70 万元的高尔夫球具移送该门市部，该门市部将其中的 80 %零售，取得含增值税销售额 79.10 万元。已知高尔夫球具适用的增值税税率为 13 %，消费税税率为 10 %，成本利润率为 10 %。根据消费税法律制度的规定，该项业务应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 5.24 B. 7
C. 7.7 D. 7.91

【答案】 B

【解析】 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，应按该门市部的对外销售额（而非组成计税价格）计征消费税，应纳消费税= $79.10 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 7$ （万元）。

三、消费税的征收管理

（一）消费税的纳税义务发生时间

1. 采取**赊销和分期收款**结算方式的，为书面合同约定的收款日期的当天；书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天。
2. 采取**预收货款**结算方式的，为发出应税消费品的当天。
3. 采取**托收承付、委托银行收款**结算方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天。
4. 采取其他结算方式，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。
5. 纳税人**自产自用的**应税消费品，为移送使用的当天。
6. 纳税人**委托加工**应税消费品的，为纳税人提货的当天。
7. 纳税人**进口**应税消费品的，为报关进口的当天。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天
B. 采取托收承付方式销售应税消费品的，为收到货款的当天
C. 进口应税消费品的，为报关进口的当天
D. 自产自用应税消费品的，为移送使用的当天

【答案】 B

（二）消费税的纳税地点

1. 纳税人销售的应税消费品，以及自产自用的应税消费品，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应当向纳税人**机构所在地**或者居住地的税务机关申报纳税。



老会计，用心传递温度

2. **委托加工**的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向其机构所在地或者居住地的主管税务机关解缴消费税税款；受托方为个人的，由委托方向其机构所在地的税务机关申报纳税。
3. 进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向**报关地海关**申报纳税。
4. 纳税人到外县（市）销售或者委托外县（市）代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向其**机构所在地**或者居住地的税务机关申报纳税。
5. 纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市）的，原则上应当分别向各自机构所在地的税务机关申报纳税。纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市），**但在同一省（自治区、直辖市）范围内**，经省（自治区、直辖市）财政厅（局）、税务局审批同意，可以由总机构汇总向总机构所在地的税务机关申报缴纳消费税。



请关注公众号、听更多免费直播

每日作业

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
2. 【单选题】2019年10月甲药酒厂生产240吨药酒，销售140吨，取得不含增值税销售额1000万元、增值税税额130万元。根据消费税法律制度的规定，甲药酒厂当月销售药酒计征消费税的计税依据是（ ）。
A. 1000万元 B. 1130万元
C. 240吨 D. 140吨
3. 【单选题】2015年10月，甲烟草批发企业向乙卷烟零售店销售卷烟200标准条，取得不含增值税销售额20000元；向丙烟草批发企业销售卷烟300标准条，取得不含增值税销售额为30000元。已知卷烟批发环节消费税比例税率为11%，定额税率为0.005元/支；每



老会计，用心传递温度

标准条 200 支卷烟。根据消费税法律制度的规定，甲烟草批发企业上述业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

- A. $20000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 = 2400$ （元）
- B. $20000 \times 11\% + 200 \times 200 \times 0.005 + 30000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 6000$ （元）
- C. $20000 \times 11\% + 30000 \times 11\% = 5500$ （元）
- D. $30000 \times 11\% + 300 \times 200 \times 0.005 = 3600$ （元）

4. 【单选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的是（ ）。

- A. 采取托收承付方式的，为合同约定的收款日期的当天
- B. 采取分期收款结算方式的，为收讫销售款的当天
- C. 采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天
- D. 委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天

5. 【多选题】甲酒厂主要从事白酒生产销售业务。根据消费税法律制度的规定，甲酒厂销售白酒收取的下列款项中，应并入销售额缴纳消费税的有（ ）。

- A. 向 Z 公司收取的储备费
- B. 向 Y 公司收取的品牌使用费
- C. 向 X 公司收取的包装物租金
- D. 向 W 公司收取的产品优质费

每日解析

1. 【答案】 AC

2. 【答案】 A

解析：（1）药酒不属于“白酒”，不实行复合计征，也不实行从量计征，而是从价计征消费税，排除选项 CD；（2）从价计征消费税的计税销售额为不含增值税的销售额，排除选项 B。

3. 【答案】 A

解析：（1）甲烟草批发企业向乙卷烟零售店销售卷烟，应缴纳消费税；（2）甲烟草批发企业向丙烟草批发企业销售卷烟，不缴纳消费税。

4. 【答案】 D

5. 【答案】 ABCD