

2021年税务师《税法一》教材精讲班

主讲：陈英老师

第九章 烟叶税

【考情分析】

本章是非重点章，考试分值 2-3 分，题型多为单选题和多选题，考试难度不大。

一、纳税人

在中华人民共和国境内收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人。

（一）征税对象

晾晒烟叶和烤烟叶。

（二）税率：20%。

（三）应纳税额的计算

应纳税额=实际支付的价款总额×税率

实际支付的价款总额=收购价款×（1+10%）

收购烟叶实际支付的价款总额包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴，价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计算。

注意：计算购进烟叶可抵扣进项税额时“实际支付的价款总额”中包含的价外补贴，指的是实际支付的补贴，而烟叶税的计税依据“收购烟叶实际支付的价款”中包含的价外补贴，指的是收购金额的 10%。所以二者在题目中出现时金额可能不一致。

【例题】某烟叶收购单位为增值税一般纳税人，2020 年 3 月从农民手中收购一批烟叶用于生产加工成卷烟对外销售，收购发票上注明的收购价款为 8 000 元，同时，在发票中注明支付的价外补贴 640 元。计算烟叶税和可抵扣的进项税额。

【解析】

烟叶税=8 000×（1+10%）×20%=1 760（元）

可抵扣的进项税额=（8 000+640+1 760）×10%=1 040（元）

（四）纳税地点：应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税。

（五）纳税义务发生时间：纳税人收购烟叶的当天。

（六）申报缴纳：按月计征，自纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报纳税。

【单选题】某卷烟厂为增值税一般纳税人，2018 年 8 月收购烟叶 5 000 公斤，实际支付价款总额 65 万元，已开具烟叶收购发票。烟叶税税率 20%。关于烟叶税的税务处理，下列表述正确的是（）。（2017 年）

- A. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 14.30 万元
- B. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 13.00 万元
- C. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 14.30 万元
- D. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 13.00 万元

【答案】B

【解析】在中华人民共和国境内收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人。卷烟厂自行缴纳烟叶税=实际支付价款总额×税率=65×20%=13（万元）。