

中级经济师

财政税收专业知识和实务

习题精析班

二、消费税

【案例分析题】某白酒生产企业为增值税一般纳税人，2021年6月的业务如下：

- (1) 向某烟酒专卖店销售粮食白酒30吨，开具普通发票，收取价款350万元（含税）。
- (2) 将外购价值6万元的贡酒委托乙企业加工散装药酒1000千克，收回时向乙企业支付不含增值税的加工费1万元，乙企业无同类产品售价，但已代收代缴消费税。
- (3) 委托加工收回后将其中700千克散装药酒继续加工成瓶装药酒1500瓶，与自产粮食白酒组成成套礼盒对外销售，每套礼盒中含药酒2瓶，500克白酒2瓶，共出售750套礼盒，每套含税销售价257.4元；将200千克散装药酒馈赠给相关单位；剩余100千克散装药酒作为福利分给职工。同类药酒的含税销售价为每千克150元。

已知：药酒的消费税率为10%；白酒的消费税税率为20%，0.5元/500克。

1、白酒生产企业向专卖店销售白酒应缴纳消费税为（ ）万元。

- A. 73.00
- B. 70.00
- C. 63.00
- D. 64.95

网校答案：D

网校解析：应纳的消费税= $[350 / (1+13\%)] \times 20\% + (30 \times 2000 \times 0.5) / 10000 = 64.95$ 万元

2、乙企业已代收代缴的消费税为（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.778
- C. 0.800
- D. 1.282

网校答案：B

网校解析：药酒从价定率征税。

应纳税额= $(6+1) / (1-10\%) \times 10\% = 0.778$ 万元

【考点回顾】委托加工计税价格的确定

- ①按照受托方同类消费品的销售价格计算纳税
- ②没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税

组成计税价格= $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税税率})$

加工费：包括代垫辅助材料的实际成本。

3、白酒生产企业本月销售成套礼盒应纳消费税税额为（ ）万元。

- A. 3.4918
- B. 3.3000
- C. 2.24026
- D. 1.6500

网校答案：A

网校解析：

应纳税额= $750 \times (257.4 / 1.13) \times 20\% + 0.5 \times 2 \times 750$

=34 918.14 元

【考点回顾】

纳税人将应税消费品与非应税消费品以及适用不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，应根据组合产品的销售金额按应税消费品中适用最高税率的消费品税率征税。

4、白酒生产企业本月馈赠散装药酒应纳增值税税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 0.3451
- C. 0.4359
- D. 0.9000

网校答案：B

网校解析：应纳增值税=[(150×200) / (1+13%)]×13%
=3 451.33 元=0.3451 万元

5、关于白酒生产企业的涉税处理，正确的有（ ）。

- A. 若白酒生产企业额外收取品牌使用费，应按无形资产税目计算缴纳增值税
- B. 若白酒生产企业额外收取品牌使用费，应按照销售白酒计算缴纳增值税
- C. 若白酒生产企业额外收取品牌使用费，应计算缴纳消费税
- D. 白酒生产企业本月分给职工散装药酒，应视同销售计算缴纳增值税

网校答案：BCD

【考点回顾】

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，按照销售货物额缴纳增值税。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。

【案例分析题】甲厂为增值税一般纳税人，主要经营实木地板的生产，2020年5月发生下列业务：

(1) 委托乙厂加工一批白坯板，甲厂提供的原木成本为 1000 万元，取得的增值税专用发票上注明加工费 400 万元，增值税 52 万元。甲厂收回白坯板后全部直接对外销售。

(2) 采取分期收款方式销售一批实木地板，合同约定不含税销售额合计 1500 万元，本月按合同约定收取 40% 货款，其余货款下月 20 日收取。

(3) 外购一批实木素板，取得的增值税专用发票上注明的价款 1000 万元，增值税 130 万元。本月期初库存外购素板金额 500 万元，期末库存外购素板金额为 200 万元，当期领用素板用于加工装饰地板。（实木地板消费税税率 5%）

(4) 自产一批 A 型实木地板，赠送给相关的关联单位，已知其生产成本为 100 万元。

(5) 进口一批 B 型实木地板，核定的关税完税价格为 300 万元，关税税率为 10%。已知：消费税税率为 5%，成本利润率为 10%

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题。

1、业务（1）中，乙厂应代收代缴的消费税税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 50.25
- C. 73.68
- D. 70

网校答案：C

网校解析：该业务为委托加工形式，乙厂应代收代缴的消费税=(材料成本+加工费)÷(1-消费税税率)×消费税税率=(1000+400)÷(1-5%)×5%=73.68 万元

2、该厂业务（2）中 5 月份应确认的消费税税额为（ ）万元。

- A. 0
- B. 30
- C. 45
- D. 75

网校答案：B

网校解析：该项业务采用的是分期收款方式，按照书面合同约定的收款日期的当天为纳税义务的发生，由于

本月只是确认了 40%的货款，所以应确认的消费税税额为 $1500 \times 40\% \times 5\% = 30$ （万元）

3、业务（3）中该厂外购实木地板准予抵扣的消费税税额为（ ）万元。

A. 25 B. 50 C. 65 D. 75

网校答案：C

网校解析：外购的已税实木地板为原料生产的实木地板，按照规定购进应税消费品连续生产应税消费品，符合条件的，准予扣除外购应税消费品已纳消费税税款。

甲厂当月可抵扣的消费税税额 = $(500 + 1000 - 200) \times 5\% = 65$ （万元）

4、业务（4）中应确认的消费税税额为（ ）万元。

A. 1.2 B. 2.45 C. 3.68 D. 5.79

网校答案：D

网校解析：自产实木地板，赠送给相关的关联单位，应视同销售，计算相应的消费税税额，由于本道题目中未给出销售额，只有生产成本，所以要按照组成计税价格公式计算，即 $100 \times (1 + 10\%) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 5.79$ 万元。

5、业务（5）中应确认的消费税税额为（ ）万元。

A. 0 B. 12.54 C. 16.89 D. 17.37

网校答案：D

网校解析：进口实木地板，需要按照规定计算相应的进口环节的消费税，即：应纳消费税 = $(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率}) \times \text{消费税税率} = 300 \times (1 + 10\%) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 17.37$ 万元。