

消费税（含附加税）

【例题·单选题】生产企业以外购应税消费品连续生产应税消费品，下列准予扣除外购应税消费品已纳消费税税款的是（ ）。

- A. 已税摩托车生产的摩托车
- B. 已税白酒生产的白酒
- C. 已税烟丝生产的卷烟
- D. 已税珠宝玉石生产的金银镶嵌首饰

答案：C

解析：用已税消费品连续生产应税消费品的，允许抵扣税额的税目从大类上看，原则上不包括酒（葡萄酒除外）、小汽车、高档手表、游艇、涂料、摩托车。从允许抵扣项目的子目上看，不包括雪茄烟、溶剂油、航空煤油。选项 ABD：不属于外购应税消费品已纳税款扣除的范围。

【例题】甲公司和乙公司均为增值税一般纳税人，甲公司主要生产销售地板，乙公司主要生产销售木制餐具，2023 年 1 月发生以下业务：

（1）甲公司外购一批木材，取得的增值税专用发票注明价款 60 万元、税额 7.8 万元；将该批木材运往乙公司委托其加工木制一次性筷子，取得税务局代开的小规模纳税人运输业专用发票注明运费 3 万元、税额 0.09 万元，支付不含税委托加工费 7 万元。假定乙公司无同类产品对外销售。木制一次性筷子和实木地板消费税税率为 5%。

要求：计算业务（1）中乙公司当月代收代缴的消费税。

【答案及解析】

（1）委托加工的应税消费品，受托方没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算代收代缴的消费税，组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-比例税率）；本题支付的运费应计入材料成本。

乙公司当月应代收代缴的消费税

=（60+3+7）÷（1-5%）×5%=3.68（万元）。

（2）甲公司收回一批委托其他企业加工的 A 型实木地板，受托方以不含税售价 30 万元代收代缴消费税，甲公司当月以不含税售价 55 万元对外销售。

木制一次性筷子和实木地板消费税税率为 5%。

要求：计算业务（2）甲公司应缴纳的消费税。

【答案及解析】

（2）甲公司将收回的委托加工应税消费品以高于受托方计税价格进行出售，需按规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除委托方已代收代缴的消费税。甲公司则应缴纳的消费税

=55×5%-30×5%=1.25（万元）。

（3）甲公司受乙公司委托加工一批 B 型实木地板，双方约定由甲公司提供素板，乙公司支付加工费。甲公司外购素板支付不含增值税金额 45 万元，全部用于受托加工 B 型实木地板，当月将加工完毕的实木地板交付乙公司，开具的增值税专用发票注明收取材料费金额 45 万元、加工费 5 万元，甲公司未代收代缴消费税。甲公司对外销售同类型相同数量实木地板价格为 70 万元。

要求：判断业务（3）是否为消费税法规定的委托加工业务并说明理由；指出该业务消费税的纳税人以及应缴纳消费税的金额。

【答案及解析】

①该业务不属于消费税法规定的委托加工业务。委托加工应税消费品是指委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品，而本例中主要是由受托方提供，不能视为委托加工。

②业务(3)的纳税人是甲公司,该业务的实质是甲公司销售自产实木地板,销售价格按照最近同期同类实木地板的价格确定。

③缴纳消费税时对于外购实木地板为原料生产的实木地板,可以扣除已缴纳的消费税。因此,外购素板已缴纳的消费税准予扣除。

甲公司应缴纳的消费税税额=70×5%-45×5%=3.5-2.25=1.25(万元)。

八、消费税征税环节的特殊规定

金银首饰 (单一环节征税)	纳税人	零售业务的单位与个人
	征税范围	仅限于:"金银基"及其镶嵌首饰;"铂金"首饰;"钻石"及其饰品 不在零售环节征消费税的:"镀金、包金"工艺的; 不征消费税的:修理、清洗金银首饰
	税率	5%
	计税依据	●带料加工的,按委托加工处理 ●以旧换新(含翻新改制)方式销售的,按实收不含增值税价格确定
	兼营划分	既销售金银首饰,又销售非金银首饰的,应分别核算销售额。否则,在生产环节销售的,一律从高适用税率征收消费税;在零售环节销售的,一律按金银首饰征消费税 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

卷烟、电子烟批发 (加征)	卷烟在批发环节加征一道复合计征的消费税;电子烟在批发环节加征一道比例税率的消费税	
	税率	卷烟 11%+0.005 元/支;电子烟 11%
	计税依据	(1) 纳税人应将卷烟、电子烟销售额与其他商品销售额分开核算,未分开核算的,一并征收消费税; (2) 纳税人销售给纳税人以外的单位和个人的卷烟于销售时纳税。纳税人之间销售的卷烟不缴纳消费税
	地点	卷烟批发企业的机构所在地,总分机构不在同一地区的,由总机构汇总纳税
超豪华小汽车零售 (加征)	纳税人	将超豪华小汽车销售给消费者的单位或个人
	标准	不含增值税零售价 130 万元及以上
	计税	经销商售于消费者:应纳税额=零售环节销售额×10% 国内车厂直接售于消费者:应纳税额=生产环节销售额×(生产环节税率+10%)

【例题·多选题】下列关于电子烟进出口环节消费税的规定中,说法正确的有()。

- A. 电子烟进口环节消费税的纳税人,包括进口电子烟的单位和个人
- B. 进口电子烟缴纳消费税的计税依据为组成计税价格
- C. 进口的电子烟只需要在进口环节一次性缴纳消费税
- D. 纳税人出口电子烟,适用出口退(免)税政策

答案: ABD

解析：选项 C，进口的电子烟在进口环节按 36% 税率缴纳消费税，批发环节还要缴纳按 11% 税率缴纳消费税。

【例题·单选题】国内某汽车制造厂将一辆高档小轿车以 140 万元（不含增值税）的价格直接销售给国内某歌星，该小轿车生产环节消费税税率 40%，则该厂应纳消费税（ ）万元。

- A.56
- B.70
- C.78
- D.86

答案：B

解析：该厂应纳消费税=140×（40%+10%）=70（万元）。

九、消费税出口退税

政策	适用范围	出口主体
又免又退	有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口，以及外贸企业受其他外贸企业委托代理出口应税消费品 【提示】 外贸企业受其他企业委托，代理出口应税消费品不予退（免）税	外贸企业
只免不退	有出口经营权的生产企业自营出口货生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品	生产企业
不免不退	除生产企业、外贸企业外的其他企业委托外贸企业代理出口应税消费品	其他企业

【提示】消费税退税率=征税率，多种消费品出口，未分别核算从低退税。

【对比】

	增值税	消费税
生产企业	免抵退税	免税不退税
外贸企业	免退税 退税=采购价×增值税退税率	免税并退税 退税=采购价×消费税退税率
退税率	退税率=征税率（或<征税率）	退税率=征税率

【例题】某外贸公司（增值税一般纳税人，具有出口经营权）2022 年 8 月从生产企业购进高档化妆品一批，取得增值税专用发票金额 25 万元，增值税 3.25 万元，发生运费取得增值税专票，金额 1 万元。当月该批高档化妆品全部出口取得销售收入 35 万元。该批货物增值税退税率为 10%，高档化妆品消费税税率为 15%，计算该外贸公司出口高档化妆品应退的增值税和消费税合计金额。

【答案及解析】

应退增值税=25×10%=2.5（万元）

应退消费税=25×15%=3.75（万元）

合计退税=2.5+3.75=6.25（万元）。