

第三章 消费税

【例-单选题】甲啤酒厂为增值税一般纳税人，2022年6月销售鲜啤酒10吨给乙烟酒批发销售公司，开具的增值税专用发票上注明不含税金额29000元，另开收据收取包装物押金2000元（含塑料周转箱押金500元）；销售无醇啤酒5吨给丙商贸公司，开具增值税普通发票注明不含税金额13800元，另开收据收取包装物押金750元。上述押金均单独核算。甲厂当月应缴纳消费税（ ）元。

- A. 2500 B. 3300 C. 3600 D. 3750

答案：C

解析：

- (1) 鲜啤酒每吨出厂价
= $[29000 + (2000 - 500) \div (1 + 13\%)] \div 10 = 3032.74$ （元），为甲类啤酒；
(2) 无醇啤酒每吨出厂价
= $[13800 + 750 \div (1 + 13\%)] \div 5 = 2892.74$ （元），为乙类啤酒。
(3) 甲厂当月应缴纳消费税= $10 \times 250 + 5 \times 220 = 3600$ （元）。

【例-单选题】某酒厂2022年12月销售粮食白酒12000斤，不含税单价为5元/斤，随同销售的包装物价格7006元；本月销售礼品盒6000套，不含税单价为300元/套，每套包括粮食白酒2斤、单价80元，干红酒2斤、单价70元。该企业12月应纳消费税（ ）元。（白酒消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/斤；其他酒的消费税税率为10%）

- A. 379240 B. 391240 C. 391251 D. 291401.2

答案：B

解析：纳税人将不同税率应税消费品组成成套消费品销售的，即使分别核算销售额也从高税率计算应纳消费税。应纳消费税= $[12000 \times 5 + 7006 \div (1 + 13\%)] \times 20\% + 12000 \times 0.5 + 6000 \times 300 \times 20\% + 6000 \times 4 \times 0.5 = 391240$ （元）。

【例-单选题】某酒厂为增值税一般纳税人，2022年4月发放1吨自制白酒作为职工福利，同类白酒不含税售价50000元/吨，成本价35000元/吨。该酒厂上述业务当月应纳消费税（ ）元。（白酒消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/斤）

- A. 11000 B. 10000 C. 8700 D. 7700

答案：A

解析：纳税人将自产的应税消费品用于其他方面的，有同类消费品售价的，按同类消费品的售价计算纳税。当月应纳消费税= $50000 \times 1 \times 20\% + 1 \times 2000 \times 0.5 = 11000$ （元）。

【例-多选题】下列各项中，应当征收消费税的有（ ）。

- A. 化妆品厂作为样品赠送给客户的高档香水 B. 用于产品质量检验耗费的高尔夫球杆
C. 白酒生产企业向百货公司销售的试制药酒 D. 白酒厂移送非独立核算门市部待销售的白酒
E. 白酒厂销售给关联单位的白酒

答案：ACE

解析：选项B：用于产品质量检验属于生产环节的一道工序，不征收消费税。选项D：如果门市部门已经对外销售了，生产企业应当按门市部对外销售额和销售数量计征消费税。

【例-单选题】某化妆品厂1月将一批自产高档护肤类化妆品用于集体福利，生产成本35000元，将新研制的高档香水用于广告样品，生产成本20000元，上述货物已全部发出，均无同类产品售价。已知，高档化妆品成本利润率为5%，消费税税率为15%，1月该化妆品厂上述业务应纳消费税（ ）元。

- A. 10191.18 B. 24750.00 C. 35150.00 D. 50214.86

答案：A

解析：应纳消费税= $(35000 + 20000) \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 10191.18$ （元）。

【例-单选题】某酒厂 2022 年 1 月份生产一种新的粮食白酒，广告样品使用 0.4 吨，已知该种白酒无同类产品出厂价，生产成本每吨 42000 元，成本利润率为 10%，白酒定额税率为每斤 0.5 元，比例税率为 20%。该厂当月应缴纳的消费税为（ ）元。

- A. 400 B. 4720 C. 5120 D. 500

答案：C

解析：该厂当月应缴纳的消费税

$$\begin{aligned} &= [0.4 \times 42000 \times (1+10\%) + 0.4 \times 2000 \times 0.5] \\ &\quad \div (1-20\%) \times 20\% + 0.4 \times 2000 \times 0.5 \\ &= 5120 \text{ (元)} \end{aligned}$$

【例-多选题】关于委托加工应税消费品的消费税处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 委托加工消费税纳税地点（除个人外）是委托方所在地
B. 委托加工的加工费包括代垫辅助材料的实际成本
C. 受托方没有代收代缴消费税款，委托方应补缴税款，受托方不再补税
D. 受托方已代收代缴消费税的应税消费品，委托方收回后以高于受托方计税价格出售的，应申报缴纳消费税
E. 委托加工应税消费品的消费税纳税人是受托方

答案：BCD

解析：选项 A，委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关解缴消费税款。委托个人加工的应税消费品，由委托方向其机构所在地或者居住地主管税务机关申报纳税。选项 E，委托加工应税消费品的消费税纳税人是委托方，受托方是代收代缴义务人。

【例-单选题】下列关于消费税计税价格的说法中，错误的是（ ）。

- A. 采用以旧换新方式销售金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款为计税依据
B. 委托加工白酒，按照受托方同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税
C. 将自产的葡萄酒用于换取生产资料，按同类消费品的平均价格计算纳税
D. 卷烟实际销售价格高于核定计税价格，按实际销售价格计税

答案：C

解析：纳税人自产的应税消费品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，应当按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。

【例-多选题】关于金银首饰零售环节征收消费税，下列说法正确的有（ ）。

- A. 纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含税的全部价款确定计税依据
B. 金银首饰与其他产品组成成套消费品销售的，应区别应税和非应税消费品分别征税
C. 金银首饰连同包装物销售，能够分别核算的，包装物不并入销售额计征消费税
D. 单位用于馈赠的金银首饰，没有同类金银首饰销售价格的，按组成计税价格计算纳税
E. 金银首饰改在零售环节征税后，出口金银首饰不退消费税

答案：ADE

解析：选项 B，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；选项 C，金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税。

【例-单选题】2022 年 6 月，某商场首饰部销售业务如下：采用以旧换新方式销售金银首饰，该批首饰市场零售价 14.04 万元，旧首饰作价的含税金额为 5.85 万元，商场实际收到 8.19 万元；修理金银首饰取得含税收入 2.34 万元；零售镀金首饰取得收入 7.02 万元。该商场当月应纳消费税（ ）万元。（金银首饰消费税税率 5%）

- A. 0.36 B. 0.45 C. 0.60 D. 0.75

答案：A

解析：（1）纳税人采用以旧换新方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。（2）修理、清洗金银首饰不征收消费税。（3）镀金、包金首饰不属于零售环节征税范围，包金、镀金在生产环节征收消费税。（4）该商场当月应纳消费税 $=8.19 \div (1+13\%) \times 5\% = 0.36$ （万元）。

【例-单选题】关于对超豪华小汽车征收消费税的规定下列说法正确的是（ ）。

- A. 纳税环节是生产环节和零售环节
- B. 征税对象为每辆销售价格 120 万元(含增值税)及以上的乘用车和中轻型商用客车
- C. 纳税人是消费者
- D. 计税价格是不含消费税的计税销售价格

答案：A

解析：选项 B，征税对象为每辆销售价格 130 万元(不含增值税)及以上的乘用车和中轻型商用客车；选项 C，将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节纳税人；选项 D，计税价格是不含增值税但是含消费税的计税销售价格。

【例-单选题】2022 年 6 月，某卷烟批发企业（持有烟草批发许可证）向商场批发甲类卷烟 24 万支，取得不含税销售额 18.6 万元，向其他批发单位批发甲类卷烟 50 万支，取得不含税销售额 30 万元。该企业当月应纳消费税（ ）万元。（卷烟批发环节消费税税率 11%，0.005 元/支）

- A. 2.05
- B. 5.35
- C. 5.72
- D. 2.17

答案：D

解析：（1）纳税人（卷烟批发商）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（卷烟批发商）之间销售的卷烟不缴纳消费税。（2）该企业当月应纳消费税 $=18.6 \times 11\% + 24 \times 0.005 = 2.17$ （万元）

【例-单选题】国内某汽车制造厂将一辆高档小轿车以 200 万元（不含增值税）的价格直接销售给国内某明星，该小轿车生产环节消费税税率 40%，超豪华小汽车零售环节加征消费税税率为 10%，则某汽车制造厂应纳消费税（ ）万元。

- A. 100
- B. 80
- C. 20
- D. 50

答案：A

解析：（1）国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车，消费税税率按照生产环节税率和零售环节税率加总计算。（2）该厂应纳消费税 $=200 \times (40\% + 10\%) = 100$ （万元）。

【例-多选题】下列情形中，可以扣除外购应税消费品已纳消费税的有（ ）。

- A. 以已税烟丝生产的卷烟
- B. 以已税白酒为原料生产的白酒
- C. 以已税杆头为原料生产的高尔夫球杆
- D. 以已税珠宝玉石生产贵重珠宝首饰
- E. 以已税实木地板为原料生产的实木地板

答案：ACDE

解析：消费税的扣税有范围限制，白酒不在扣税范围中，所以外购已税白酒为原料生产的白酒，不能扣除已纳消费税。

【例-单选题】2022 年 6 月，某化工生产企业以委托加工收回的已税高档化妆品为原料继续加工高档化妆品。委托加工收回的已税高档化妆品已纳消费税分别是：期初库存的已纳税消费税 30 万元，当期收回的已纳消费税 10 万元，期末库存的已纳消费税 20 万元。当月销售高档化妆品取得不含税收入 280 万元。该企业当月应纳消费税（ ）。（高档化妆品消费税率 15%）

- A. 12
- B. 39
- C. 42
- D. 22

答案：D

解析：委托加工收回高档化妆品为原料继续加工生产高档化妆品，可以扣除已纳的消费税。可以扣除的消费税额 $=$ 期初库存 $+$ 当期收回 $-$ 期末库存 $=30+10-20=20$ （万元），该企业当月应纳消费税 $=280 \times 15\% - 20 = 22$ （万元）。

【例-单选题】下列说法中，符合消费税纳税义务发生时间规定的是（ ）。

- A. 采取分期收款结算方式的，为发出应税消费品的当天 B. 进口应税消费品的，为报关进口的当天
C. 委托加工应税消费品的，为支付加工费的当天 D. 采取预收货款结算方式的，为收到预收款的当天

答案：B

解析：选项 A，采取分期收款结算方式的，为书面合同约定的收款日期的当天，没有约定收款日期或无书面合同的，为发出应税消费品的当天；选项 C，委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天；选项 D，采取预收货款结算的，为发出应税消费品的当天。