

# 2023注会税法 冲刺串讲班



主讲：🐱叮当老师



# 专题二 消费税



主讲：🐼 叮当老师





## 考点清单

考点1 纳税义务人和纳税环节

考点2 征税范围—税目

考点3 计税依据—般规定

考点4 生产环节计税

考点5 委托加工环节计税

考点6 已纳税额的扣除

考点7 特殊商品及环节应纳消费税的计算

考点8 消费税出口退税

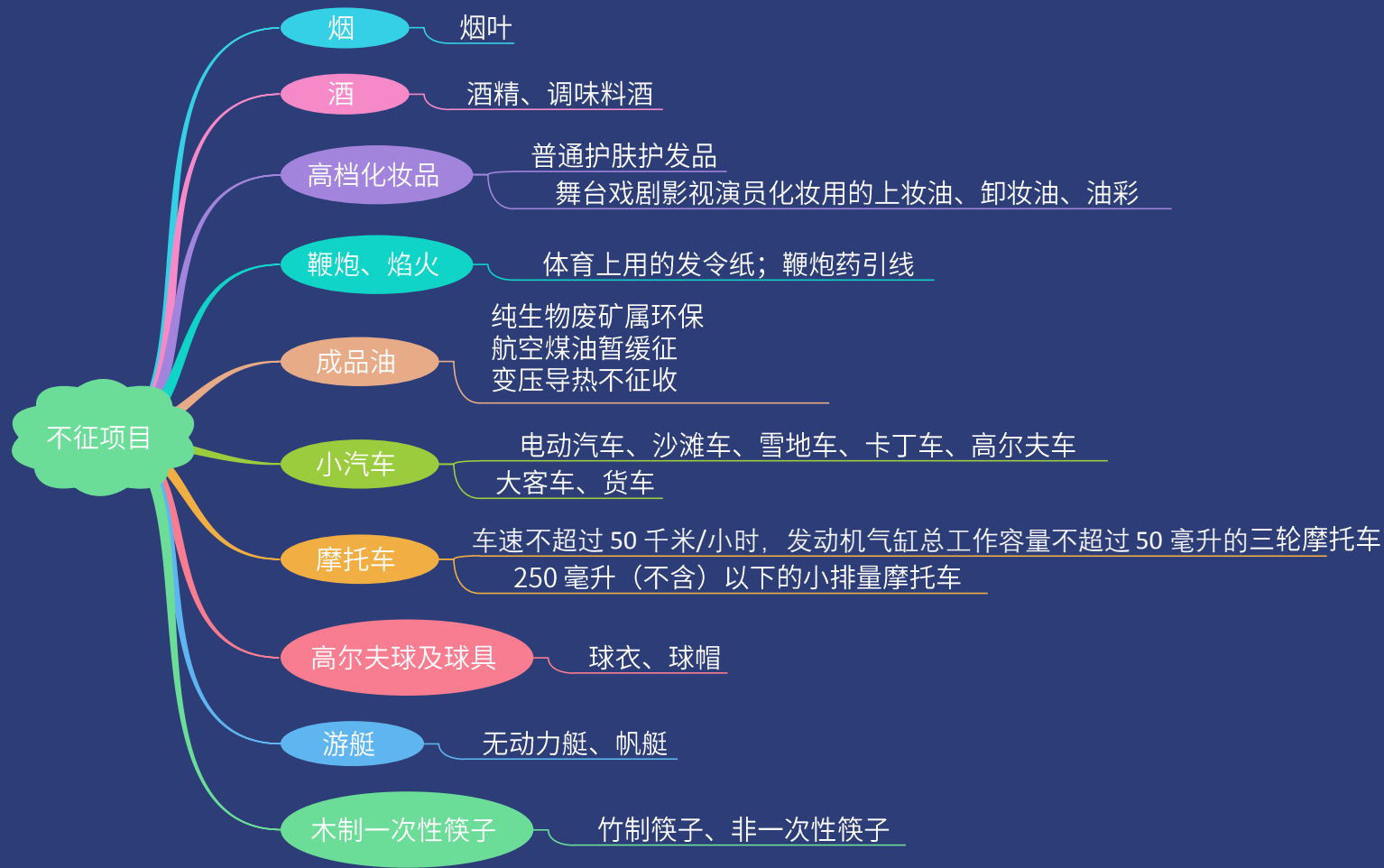


## 考点1 纳税义务人和纳税环节

纳税次数	消费品类别	征税环节
双环节纳税	卷烟和电子烟	生产/委托加工/进口+批发环节
	超豪华小汽车	生产/委托加工/进口+零售环节
单环节纳税	金银铂钻	零售环节
	其他	生产/委托加工/进口环节



## 考点2 征税范围一税目

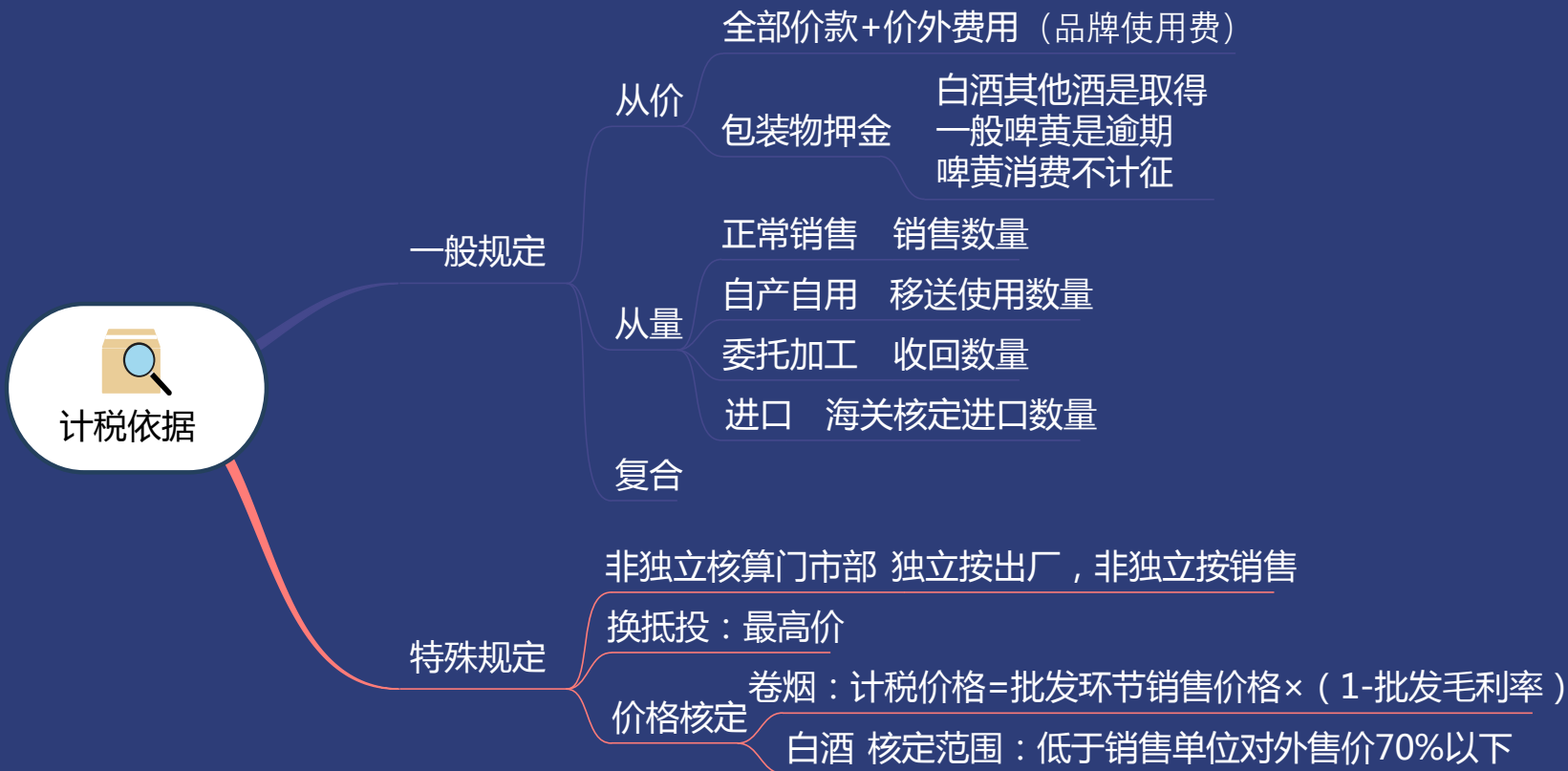


## 【叮铃铃】 高档和超豪华定义

高档化妆品	销售价或完税法 10 元/毫升（克） 15 元/片（张）以上
高档手表	不含税单价 10000 元（含）以上
超豪华小车	不含增值税零售价 130 万及以上
贵重首饰及珠 宝玉石	无价格限定



## 考点3 计税依据一般规定





【叮铃铃】啤酒的包装物押金不计算消费税，但是它影响啤酒适用税率的判断。

【提示】啤酒类别判定

甲类啤酒：每吨出厂价不含增值税 $\geq 3000$ 元

乙类啤酒：每吨出厂价不含增值税 $< 3000$ 元

此处的出厂价，含包装物及包装物押金，但不包括重复使用的塑料周转箱押金。

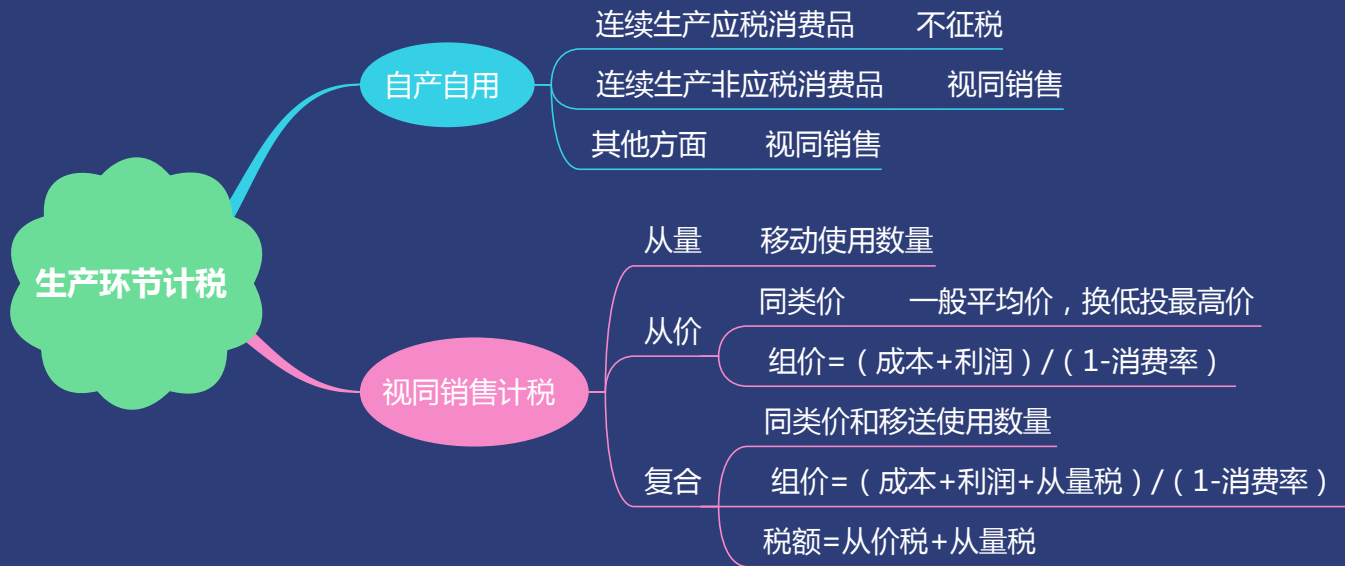


## 考点4 生产环节计税

### 一、直接对外销售应纳消费税的计算

三种计税方法	计税公式
从价定率计税	应纳税额 = 销售额 × 比例税率
从量定额计税（啤酒、黄酒、成品油）	应纳税额 = 销售数量 × 单位税额
复合计税（白酒、卷烟）	应纳税额 = 销售额 × 比例税率 + 销售数量 × 单位税额

## 二、自产自用应纳税消费的计算

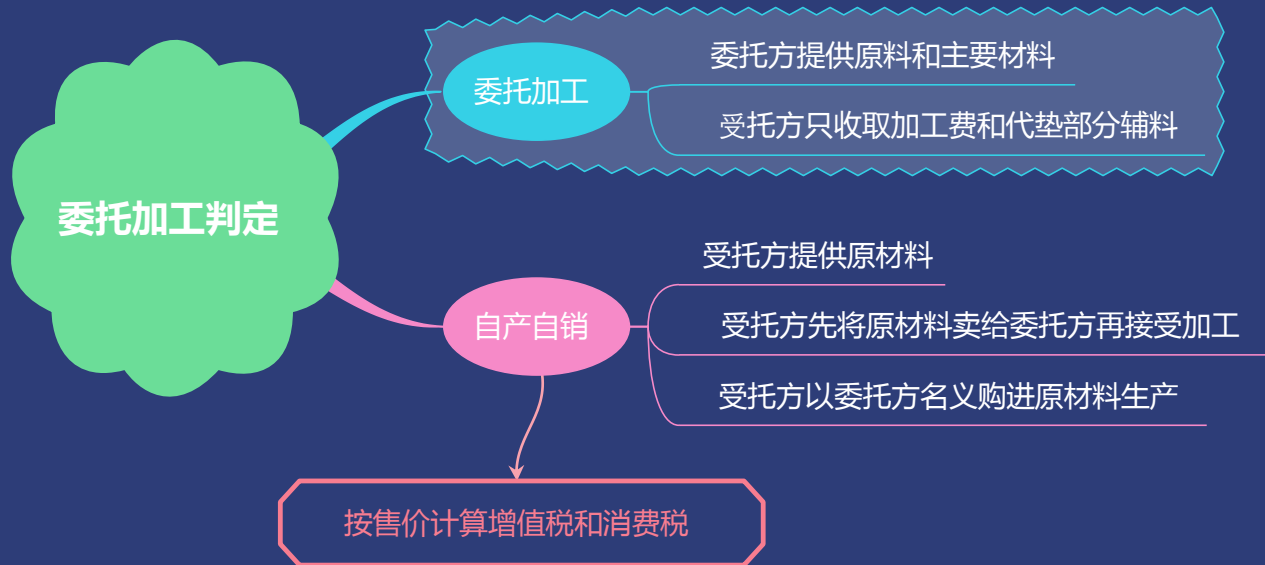


## 【叮铃铃】 增值税和消费税计税情形比较

自产自用情形	消费税	增值税
高尔夫球杆用于赠送	√	√
小汽车用于管理部门	√	×
烟丝用于生产卷烟	×	×
酒用于生产酒心巧克力	√	×



## 考点5 委托加工环节计税



## 纳税身份判定

### 委托加工

委托方 消费税纳税人

增值税纳税人

受托方 消费税代收代缴义务人

个人无消费税代收代缴义务

### 自产自销

销售方

增值税纳税人

消费税纳税人

# 委托加工环节计税

## 计税

委托个人 自行纳税

受托方代收代缴 受托方同类价/组价

未代收 自行纳税 售价/组价

委托非个人 直接销售不再计税

已代收 加价销售计税并扣税 ( 配比 )

连续生产有扣税规定 ( 配比 )

## 组价

$( \text{材料成本} + \text{加工费} + \text{从量税} ) / ( 1 - \text{消费税税率} )$

材料成本含运费不含允许抵扣的增值税

加工费含辅料不含增值税

按收回数量配比

## 【叮铃铃】组价规则

项目	具体规定
材料成本	指委托方所提供加工材料的实际成本（包括材料运费，不包括允许抵扣的增值税）
	免税农产品材料成本 = 买价 × 90% + 运费
	委托加工应税消费品的纳税人，凡未提供材料成本的，受托方所在地主管税务机关有权核定其材料成本
加工费	受托方加工应税消费品向委托方所收取的全部费用（包括代垫辅助材料的实际成本，不包括增值税及代收代缴的消费税）



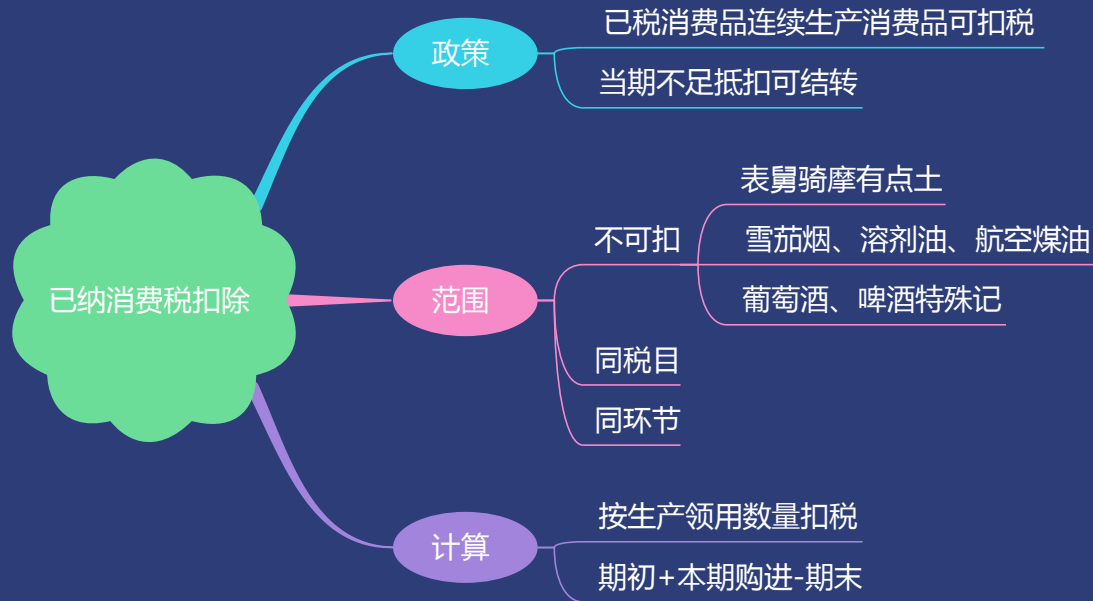
## 【通关大总结】 消费税组价公式

自产自用 (从价定率)	$(\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$
自产自用 (复合计税)	$(\text{成本} + \text{利润} + \text{自产自用数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$
委托加工 (从价定率)	$(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$
委托加工 (复合计税)	$(\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$
进口 (从价定率)	$(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$
进口 (复合计税)	$(\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{进口数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$

【叮铃铃】进口环节缴纳消费税后，再对外销售一般无须再计税。电子烟及卷烟和超豪华小汽车需纳二道消费税的情形除外。



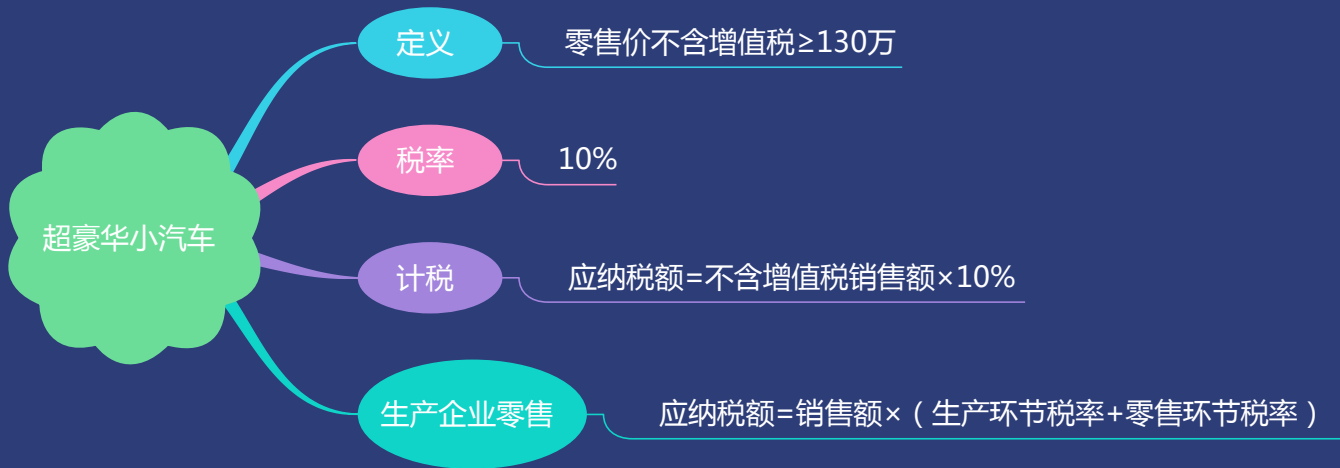
## 考点6 已纳税额的扣除

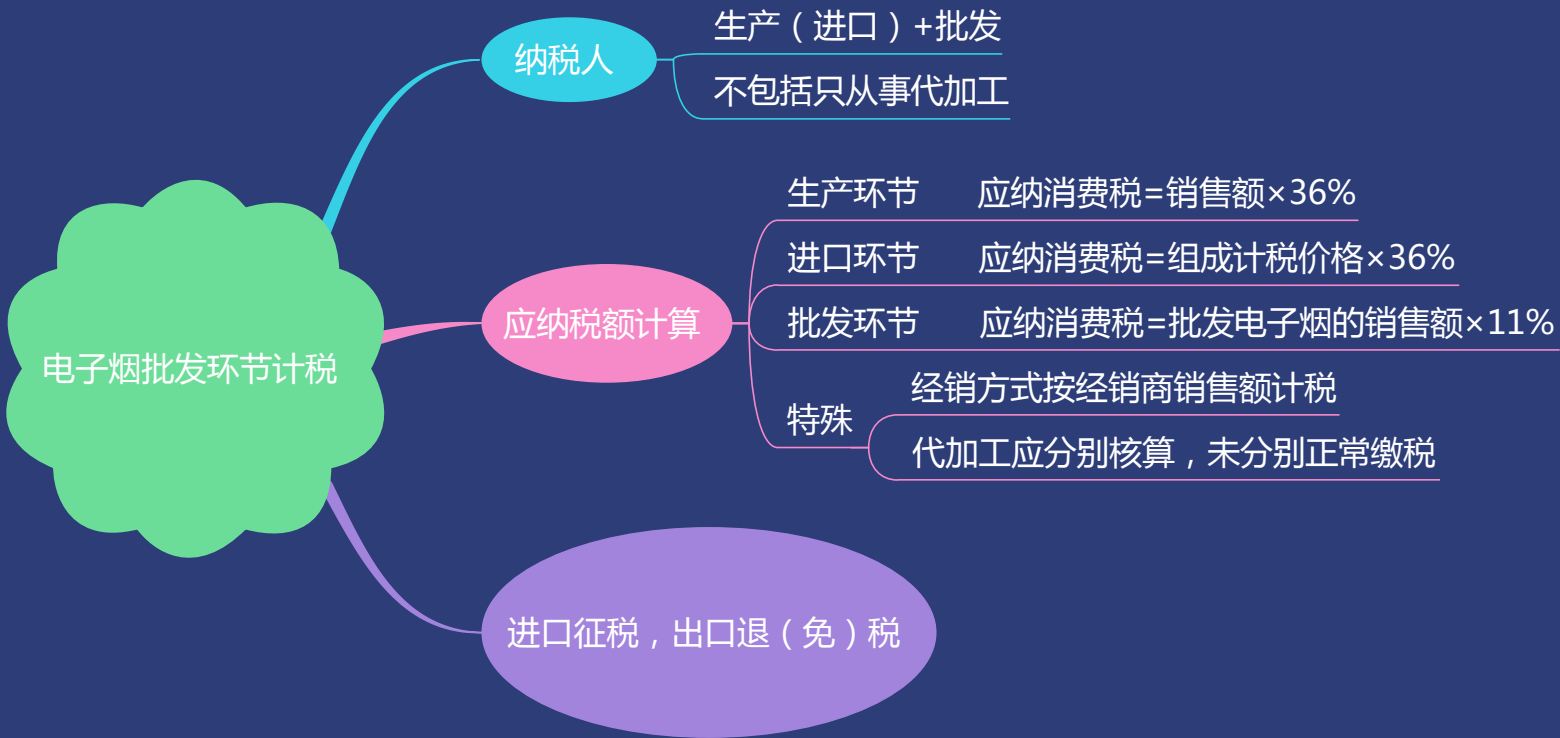


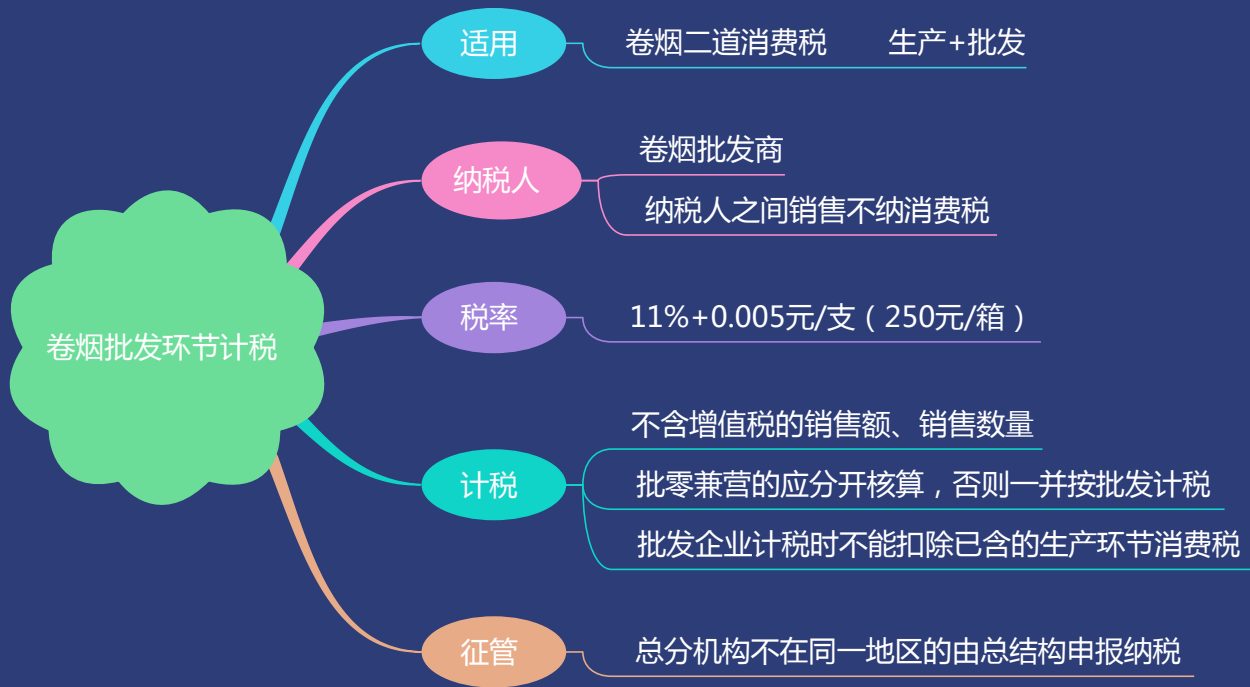


## 考点7 特殊商品及环节应纳消费税的计算











## 考点8 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，或委托其他外贸企业代理出口	外贸企业
只免不退	有出口经营权的生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口自产应税消费品	生产企业
不免不退	其他企业出口应税消费品	其他企业



## 【叮铃铃】 出口业务中的增值税和消费税

	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	退税率=征税率

放弃很简单，  
但坚持一定很酷。

主讲：🐼 叮当老师

