



消费税应纳税额的计算



一、基本计算

1. 从价定率

(1) 计算公式

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{税率}$$

(2) 销售额的确定

销售额是纳税人销售应税消费品向购买方收取的全部价款和价外费用。

【注意】 不包括向购买方收取的增值税税款。

2.从量定额

(1) 计算公式

应纳税额 = 应税消费品的销售数量 × 单位税额

(2) 销售数量的确定

- ① “销售” 应税消费品的，为应税消费品的 “销售” 数量；
- ② “自产自用” 应税消费品的，为应税消费品的 “移送使用” 数量；
- ③ “进口” 应税消费品的，为海关核定的应税消费品 “进口” 征税数量。

3.复合计征

**应纳税额 = 销售额 × 比例税率 + 销售数量 × 定
额税率**

杉杉妙招

黄啤酒，从量征，卷烟白酒复合征

【单选题】 根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从量计征办法计缴消费税的是（ ） **【答案】 A**

A.黄酒

B.葡萄酒

C.药酒

D.果木酒

杉杉妙招

黄啤酒，从量征，卷烟白酒复合征

【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，实行从价定率和从量定额复合方法计征消费税的有（ ）。**【答案】 BD**

A. 电池

B. 卷烟

C. 电子烟

D. 白酒

杉杉妙招

黄啤酒，从量征，卷烟白酒复合征

【单选题】某化妆品厂(一般纳税人)销售高档化妆品取得含税收入 45.2 万元, 收取手续费 1.8 万元。增值税税率为 13%, 消费税税率为 15%。化妆品厂上述业务应交消费税的计算中, 正确的是()。

A. $45.2 \times 15\%$ **【答案】 D**

B. $45.2 \div (1 + 13\%) \times 15\%$

C. $(45.2 + 1.8) \div (1 - 13\%) \times 15\%$

D. $(45.2 + 1.8) \div (1 + 13\%) \times 15\%$

【单选题】 2021年9月甲啤酒厂生产150吨啤酒，销售100吨，取得不含增值税销售额30万元，增值税税额3.9万元。甲啤酒厂当月销售啤酒消费税计税依据为（ ）。 **【答案】 A**

A.100吨

B.33.9万元

C.30万元

D.150吨

【单选题】 2022年9月甲石化公司销售自产汽油1000吨，向客户无偿赠送自产汽油0.5吨。已知，汽油消费税定额税率为1.52元/升汽油，1吨=1388升。计算甲石化公司当月上述业务应缴纳消费税（ ）。

A. $1000 \times 1388 \times 1.52$

【答案】 B

B. $(1000 + 0.5) \times 1388 \times 1.52$

C. 1000×1.52

D. $(1000 + 0.5) \times 1.52$

【单选题】 2023年9月甲酒厂销售自产M型白酒20吨，取得含增值税销售额2260000元。已知增值税税率为13%，消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/500克。甲酒厂当月销售自产M型白酒应缴纳消费税（ ）。

A. $2260000 \times 20\% + 20 \times 2000 \times 0.5 = 472\ 000$ (元)

B. $2\ 260\ 000 \div (1 + 13\%) \times 20\% = 400\ 000$ (元)

C. $2\ 260\ 000 \times 20\% = 452\ 000$ (元)

D. $2260000 \div (1 + 13\%) \times 20\% + 20 \times 2000 \times 0.5 = 420\ 000$ (元)

【答案】 D



【杉杉妙招】

消费税税率 和基本计算

从价 应纳税额 = 销售额 × 税率

从量 应纳税额 = 应税消费品的销售数量 × 单位税额

复合 应纳税额 = 销售额 × 比例税率 + 销售数量 × 定额税率



消费税的特殊计算

纳税人用于**换取**生产资料和消费资料，**投资入股**和**抵偿债务**等方面的应税消费品，应当以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。



【注意】“一般”情况按“平均”销售价格；
“换、抵、投”按“最高”销售价格。

【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为消费税计税依据的有（ ）。

- A.将自产涂料用于换取生产资料
- B.将自产实木地板用于投资入股
- C.将自产小汽车用于抵偿债务
- D.将自产高档化妆品用于换取消费资料

【答案】 ABCD

【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列情形中，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计缴消费税的有（）。

- A.甲酒厂将自产的白酒用于抵偿债务
- B.乙化妆品厂将自产的高档香水赠送客户
- C.丙首饰店将购进的金项链奖励优秀员工
- D.丁汽车厂将自产的小汽车用于投资入股

【答案】 AD

【单选题】 2022年10月甲酒厂将自产的5吨药酒用于换取生产资料。该批药酒生产成本10000元/吨。当月同类药酒不含增值税最高售价85000元/吨,平均售价80000元/吨,最低售价75000元/吨。已知消费税税率为10%。甲酒厂当月该笔业务应缴纳消费税税额为（ ）。

A.42500元

B.40000元

C.37500元

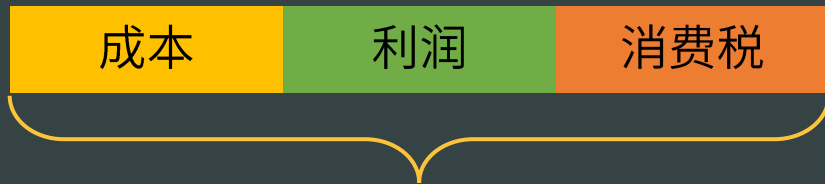
D.5000元

【答案】 A



消费税的组价

消费税的计税依据=成本+利润+消费税



计税依据



$$\begin{aligned} \text{组成计税价格} &= (\text{成本} + \text{利润}) + \text{消费税税额} \\ &= \text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) / (1 - \text{消费税}\%) \end{aligned}$$

【单选题】甲化妆品(一般纳税人)将一批自产的新型高档粉饼作为福利发放给员工,该批高档粉饼生产成本42500元无同类高档粉饼销售价格。已知,高档化妆品消费税税率为15%,成本利润率为5%。计算甲化妆品厂该笔业务应缴纳消费税税额()。

A. $42500 \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) \times 15\%$

B. $42500 \div (1 - 15\%) \times 15\%$

C. $42500 \times 15\%$

D. $42500 \times (1 + 5\%) \times 15\%$

【答案】 A