

### 第三节 应纳税额的计算

#### 一、直接对外销售应纳消费税的计算

消费品	税率形式	应纳税额
啤酒、黄酒、成品油	从量定额	课税数量×单位税额
卷烟（含批发环节）、白酒（粮食白酒和薯类白酒）	复合征税	销售额×适用税率+课税数量×单位税额
其他应税消费品	从价定率	销售额×适用税率

【例题】2023年5月，某白酒厂销售白酒100吨，当月取得不含增值税销售额1480万元。计算该厂当月应纳的消费税。

答案及解析：

当月应纳消费税=100×2 000×0.5/10 000+1 480×20%=306（万元）。

#### 二、自产自用应纳消费税的计算

用于连续生产应税消费品的	不纳税
用于其它方面	应于移送使用时纳税 （1）连续生产非应税消费品：交消费税 （2）在建工程、管理部门、非生产机构：消费税视同销售 （3）馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面：消费税视同销售

【解释】采用了限制型的解释，将其范围限定在规定的十二项行为，不在列举的范围内的行为不属于“自产自用的应税消费品用于其他方面”，如汽车厂将自产的汽车用于做碰撞性实验。

#### 【总结】

消费税缴纳问题		其他税种缴纳问题
自产应税消费品	用途	
应税消费品 (烟丝)(×)	应税消费品 (卷烟)(√)	生产领用时不缴纳增值税；销售时缴纳增值税
应税消费品 (高档香水精)(√)	非应税消费品 (普通护肤护肤品)(×)	
应税消费品 (涂料)(√)	内部处置： 在建工程(×)	不缴纳增值税；不缴纳企业所得税
	外部移送：赠送、样品、投资、分配、福利等(×)	缴纳增值税和企业所得税

【例题·多选题】纳税人发生的下列行为中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 白酒厂将自产的白酒赠送给客户
- B. 葡萄酒厂将自产的葡萄酒用于连续生产酒心巧克力
- C. 化妆品厂将自产的高档化妆品作为福利发给职工
- D. 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门

答案：ABCD

解析：以上选项均属于应税消费品用于其它方面，要缴纳消费税。

#### 三、组成计税价格

- (一) 有同类消费品销售价格的——按售价（加权平均售价）
- (二) 没有应税消费品销售价格的——按组价

征税方式	消费税	增值税	成本利润率
从量定额（啤酒、黄	按销售数量征消费税	成本+利润+消费税税额	10%

酒、成品油)		
从价定率	$(\text{成本}+\text{利润}) \div (1-\text{消费税比例税率})$	按消费税中应税消费品的成本利润率
复合计税 (卷烟、白酒)	$(\text{成本}+\text{利润}+\text{自产自用数量} \times \text{消费税定额税率}) \div (1-\text{消费税比例税率})$	

【例题】某企业将生产的葡萄酒作为年终奖励发给本厂职工，查知无同类产品销售价格，其生产成本为15 000元。国家税务总局核定的该产品的成本利润率为5%，葡萄酒适用税率为10%。计算应纳消费税税额。

答案及解析：

组成计税价格 $=15\ 000 \times (1+5\%) \div (1-10\%) = 17\ 500$  (元)

应纳税额 $=17\ 500 \times 10\% = 1\ 750$  (元)。

【例题·计算题】某酒厂2023年12月以自产特制粮食白酒2000斤元旦前夕发放职工，每斤白酒成本12元，无同类产品售价。

要求：计算应纳消费税和增值税。(白酒消费税成本利润率为10%)

答案及解析：

(1) 应纳消费税：

从量征收的消费税 $=2000 \times 0.5 = 1000$  (元)

从价征收的消费税

$= [12 \times 2000 \times (1+10\%) + 1000] \div (1-20\%) \times 20\%$

$= 6850$  (元)

(注：组价中包含从量征收的消费税)

应纳消费税 $= 1000 + 6850 = 7850$  (元)

(2) 应纳增值税 $= [12 \times 2000 \times (1+10\%) + 1000] \div (1-20\%) \times 13\% = 4452.5$  (元)

【例题·计算题】某啤酒厂2023年8月自产啤酒10吨，无偿提供给某啤酒节，已知每吨成本1000元，无同类产品售价。

要求：计算该厂应纳消费税和增值税销项税额。(消费税单位税额为220元/吨)

答案及解析：

(1) 应纳消费税 $= 10 \times 220 = 2200$  (元)

(2) 应纳增值税

$= [10 \times 1000 \times (1+10\%) + 2200] \times 13\% = 1716$  (元)