

### 第三节 应纳税额的计算

#### 五、进口应税消费品的规定

纳税人	进口或代理进口应税消费品的单位和个人
课税对象	进口应税消费品总值
税率	同国内
征收管理	报关时海关代征，自海关填发缴款书之日起 15 日内

三种计税方法：

征税方式	消费税	增值税
从价定率	$(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$	
从量定额（啤酒、黄酒、成品油）	按应税消费品数量征消费税	关税完税价格+关税+消费税税额
复合计税 （卷烟、白酒）	$(\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{进口数量} \times \text{消费税定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$	

【例题·计算题】某企业 2023 年 6 月进口一批烟丝，境外成交价格 150 万元，运至我国境内输入地点起卸前运费和保险费 20 万元。将烟丝从海关监管区运往仓库，支付运费 12 万元，取得货运增值税专用发票。要求：计算进口环节缴纳各项税金。（关税税率为 10%、消费税税率 30%）

答案及解析：

关税完税价格 = 150 + 20 = 170（万元）

(1) 进口关税 = 170 × 10% = 17（万元）

(2) 进口增值税 =  $(170 + 17) \div (1 - 30\%) \times 13\% = 34.73$ （万元）

(3) 进口消费税 =  $(170 + 17) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 80.14$ （万元）

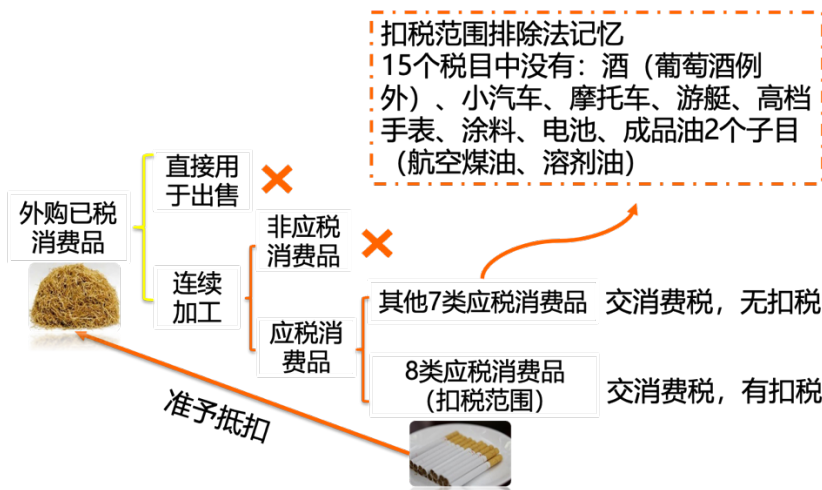
【总结】消费税组价公式

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）	$(\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{进口数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$

#### 六、已纳消费税扣除的计算

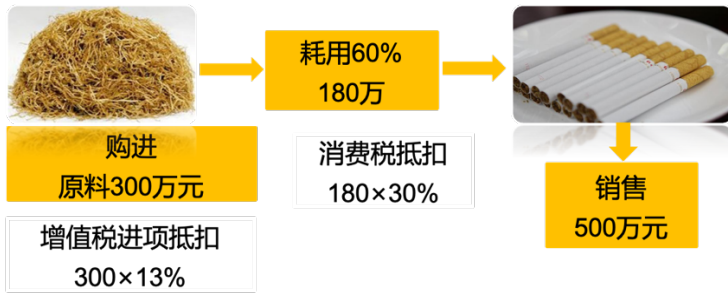
（一）外购应税消费品已纳税款的扣除

为了避免重复征税，现行消费税规定，将外购应税消费品连续生产应税消费品销售的，可以将外购应税消费品已缴纳的消费税给予扣除。



2. 扣税方法——按当期生产领用数量部分扣税

【提示】增值税是购进扣税法



(1) 外购从价征收的应税消费品:

当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款

=当期准予扣除的外购应税消费品买价 $\times$ 外购应税消费品的适用税率

(2) 外购从量征收的应税消费品:

当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款

=当期准予扣除的外购应税消费品数量 $\times$ 外购应税消费品的适用税额

当期准予扣除的外购应税消费品买价或数量

=期初库存+当期购进-期末库存

【提示1】扣税环节

①对于在零售环节缴纳消费税的金银首饰(含镶嵌首饰)、钻石及钻石饰品已纳消费税不得扣除;

②对于双环节纳税的卷烟、超豪华小汽车,已纳消费税不得扣除。

【提示2】外购应税消费品后销售

对自己不生产应税消费品,而只是购进后再销售应税消费品的工业企业,其销售的**化妆品、鞭炮焰火和珠宝玉石**,凡不能构成最终消费品直接进入消费市场,而**需进一步生产加工**的,应当征收消费税,同时**允许扣除**上述外购应税消费品的**已纳税款**。

【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。