

第九章 烟叶税

【考情分析】本章属于非重点税，考试题型主要是：选择题，也可与增值税、消费税结合，一般分数 3.5 分以内。

【本章架构】

第一节 烟叶税概述

第二节 纳税义务人

第三节 征税对象和税率

第四节 计税依据

第五节 应纳税额的计算

第六节 征收管理

【本章变化】本章基本没有变化

一、烟叶税概述

烟叶税是对我国境内收购烟叶的行为、以收购金额为征税依据而征收的一种税。

《中华人民共和国烟叶税暂行条例》自 2006 年 4 月 28 日公布施行。

《中华人民共和国烟叶税法》自 2018 年 7 月 1 日起施行。

二、纳税人与征税对象：

1. 纳税人：在我国境内收购烟叶的单位。

【提示 1】烟叶的生产种植方、生产销售方不是烟叶税的纳税人，烟叶的收购方是烟叶税的纳税人。

【提示 2】收购烟叶的单位：有权收购烟叶的烟草公司、或受其委托收购烟叶的单位。

2. 征税对象：晾晒烟叶、烤烟叶。

三、税率与计税依据

1. 税率：20%（需要记忆）

2. 计税依据——收购烟叶实际支付的价款总额。

价款总额：包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟叶收购价款和价外补贴，价外补贴统一按烟叶收购价款的 10% 计算。

价款总额 = 烟叶收购价款 + 价外补贴 = 收购价款 × (1 + 10%)

四、应纳税额计算

应纳税额 = 实际支付的价款总额 × 20% = 收购价款 × (1 + 10%) × 20%

【提示】对于从生产者手中收购的烟叶，纳税人（收购方）收购烟叶缴纳的烟叶税应计入烟叶买价，作为烟叶抵扣进项税额的依据。（价外补贴为价款的 10%）

烟叶的进项税额 = 收购价款 × (1 + 10%) × (1 + 20%) × 9%（或 10%）

= 收购价款 × 1.1 × 1.2 × 9%（或 10%）

【例题·单选题】某卷烟厂为增值税一般纳税人，2022 年 6 月收购烟叶 5000 公斤，实际支付的含补贴价款总额为 65 万元，已开具烟叶收购发票，关于烟叶税的税务处理，下列表述正确的是（ ）。

A. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 14.30 万元

B. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 13.00 万元

C. 卷烟厂代扣代缴烟叶税 13.00 万元

D. 卷烟厂自行缴纳烟叶税 14.30 万元

答案：B

解析：烟叶税的纳税人是收购烟叶的单位，应自行缴纳的烟叶税 = 65 × 20% = 13（万元）。

【例题·综合分析题（节选）】（2020 年）甲卷烟厂（增值税一般纳税人），本月向农业生产者收购烟叶，实际支付价款 360 万元、另支付 10% 价外补贴，按规定缴纳了烟叶税，开具合法的农产品收购凭证，当月全部领用生产烟丝。运输烟叶支付运费，取得运输公司（小规模纳税人）开具的增值税专用发票，注明运费 5 万元，增值税税额 0.15 万元。

要求：计算卷烟厂应纳烟叶税，上述业务增值税进项税及烟叶采购成本。

（为了各位同学学习方便，本题不按照选择题形式讲解）

答案:

- (1) 应缴纳烟叶税 = $360 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 79.2$ (万元)。
- (2) 上述业务烟叶采购成本 = $360 \times (1 + 10\%) \times (1 + 20\%) \times (1 - 10\%) + 5 = 432.68$ (万元)。
- (3) 上述业务烟叶进项税额 = $360 \times (1 + 10\%) \times (1 + 20\%) \times (9\% + 1\%) + 0.15 = 47.52 + 0.15 = 47.67$ (万元)。

五、征收管理

1. 纳税地点: 收购地的主管税务机关。
2. 纳税义务发生时间: 纳税人收购烟叶的当天。
即: 纳税人向烟叶销售者付讫收购烟叶款项或者开具收购烟叶凭据的当天。
3. 申报缴纳: 烟叶税按月计征, 纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款。

【例题·单选题】(2022 年) 下列关于烟叶税政策的说法正确的是 ()。

- A. 税率为地区差别定额税率
- B. 计税方法为从量计税
- C. 按月计征烟叶税
- D. 计税依据为烟叶实际收购量

答案: C

解析: 选项 A, 烟叶税实行比例税率, 税率为 20%; 选项 B, 烟叶税是从价计征; 选项 D, 烟叶税的计税依据是收购烟叶实际支付的价款总额。

【例题·多选题】(2022 年) 下列关于烟叶税税收政策的说法中, 正确的有 ()。

- A. 纳税期限为按年计征, 按季缴纳
- B. 纳税人为烟叶收购方
- C. 纳税对象为烤烟叶、晾晒烟叶
- D. 纳税义务发生时间为收购烟叶次日
- E. 纳税人应向烟叶收购地主管税务机关纳税

答案: BCE

解析: 选项 A, 烟叶税按月计征, 纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起 15 日内申报并缴纳税款; 选项 D, 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天。

【本章小结】

- 第一节 烟叶税概述
- 第二节 纳税义务人
- 第三节 征税对象和税率
- 第四节 计税依据
- 第五节 应纳税额的计算
- 第六节 征收管理