

五、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。

应纳税额 = 销售额 × 税率

(2) 销售额的确定。

销售额 = 全部价款 + 价外费用。

【提示】 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 “委托加工” 应税消费品的，为纳税人“收回”的应税消费品数量；
- ④ “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



【单选题】 甲金店为增值税一般纳税人，2022年11月将金银首饰连同包装物零售给消费者，取得含增值税销售额118 650元，其中金银首饰含增值税售价113 000元，包装物含增值税售价5 650元。已知增值税税率为13%，消费税税率为5%。计算甲金店当月上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是

(B)。

A. $(113\ 000 - 5\ 650) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 4\ 750$ (元)

B. $118\ 650 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 5\ 250$ (元)

C. $(118\ 650 + 5\ 650) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 5\ 500$ (元)

D. $113\ 000 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 5\ 000$ (元)



【单选题】 2023年12月，甲公司销售自产的高尔夫球杆3 000支，不含增值税单价1 500元/支；销售自产的高尔夫球包500个，不含增值税单价1 000元/个；销售自产的高尔夫球帽100顶，不含增值税单价150元/顶。已知，高尔夫球及球具消费税税率为10%，计算甲公司当月上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（B）。

A. $(3\,000 \times 1\,500 + 100 \times 150) \times 10\% = 451\,500$ (元)

B. $(3\,000 \times 1\,500 + 500 \times 1\,000) \times 10\% = 500\,000$ (元)

C. $(3\,000 \times 1\,500 + 500 \times 1\,000 + 100 \times 150) \times 10\% = 501\,500$ (元)

D. $3\,000 \times 1\,500 \times 10\% = 450\,000$ (元)



【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于确定从量计征销售数量的表述中，正确的有（ ABCD ）。

A.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

B.委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量

C.销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量

D.自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量



【单选题】甲石化公司 2023 年 11 月生产汽油 6 000 吨，其中 5 000 吨对外销售，20 吨属于本单位车辆使用，50 吨用于赞助其他单位，已知汽油 1 吨 = 1 388 升，汽油消费税税率为 1.52 元/升，计算甲石化公司当月上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（**B**）。

A. $6\,000 \times 1\,388 \times 1.52 = 12\,658\,560$ (元)

B. $(5\,000 + 20 + 50) \times 1\,388 \times 1.52 = 10\,696\,483.2$
(元)

C. $(5\,000 + 50) \times 1\,388 \times 1.52 = 10\,654\,288$ (元)

D. $(5\,000 + 20) \times 1\,388 \times 1.52 = 10\,590\,995.2$ (元)



【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2 260 000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。计算甲酒厂当月销售自产M型白酒应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（**B**）。

A. $2\,260\,000 \times 20\% + 20 \times 2\,000 \times 0.5 = 472\,000$ （元）

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

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

D. $2\,260\,000 \div (1 + 13\%) \times 20\% + 20 \times 2\,000 \times 0.5 = 420\,000$ （元）



消费税税率和基本计算

从价

大部分应税消费品

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

从量

从量黄啤酒

$$\text{应纳税额} = \text{应税消费品的销售数量} \times \text{单位税额}$$

复合

复合交白卷

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率} + \text{销售数量} \times \text{定额税率}$$

套装和礼盒

从高适用税率

(二) 特殊情况下销售额的确定

1. 纳税人通过自设“非独立核算”门市部销售的自产应税消费品，应当按照“门市部”对外销售额或者销售数量征收消费税。



2. 纳税人用于“**换取**生产资料 and 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。

【记忆提示】**换、抵、投**按最高销售价格。



3.包装物押金、价外费用、以旧换新等与增值税处理方式差不多。



【单选题】某摩托车生产企业为增值税一般纳税人，2019年6月份将生产的某型号摩托车30辆，以每辆出厂价12 000元（不含增值税）给自设非独立核算的门市部；门市部又以每辆15 820元（含增值税）全部销售给消费者。已知：摩托车适用消费税税率10%，则该摩托车生产企业6月份应缴纳消费税的下列计算中正确的是（**B**）。

A. $12\ 000 \times 30 \times 10\% = 36\ 000$ （元）

B. $15\ 820 \div (1 + 13\%) \times 30 \times 10\% = 42\ 000$ （元）

C. $15\ 820 \times (1 + 13\%) \times 30 \times 10\% = 53\ 629.8$ （元）

D. $15\ 820 \times 30 \times 10\% = 47\ 460$ （元）





【多选题】 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，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.乙化妆品厂将自产的高档化妆品赠送客户
- B.丙首饰店将购进的金项链奖励优秀员工
- C.丁汽车厂将自产的小汽车用于投资入股
- D.甲酒厂将自产的白酒用于抵偿债务

【答案】 CD



4. 包装物押金的税务处理——一般啤黄是逾期，白酒其他酒取得时

包装物押金	增值税		消费税	
	取得时	逾期时	取得时	逾期时
非酒类	×	√	×	√
白酒、其他酒	√	×	√	×
啤酒、黄酒	×	√	×	×



【单选题】 2024年9月，甲酒厂销售自产红酒，取得含增值税价款52.4万元，另收取包装物押金2.26万元、手续费1.13万元。已知，红酒增值税税率为13%，消费税税率为10%。甲酒厂该笔业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中，正确的是（ ）。

【答案】 C

- A. $(52.4+1.13) \div (1+13\%) \times 10\%$
- B. $52.4 \div (1+13\%) \times 10\%$
- C. $(52.4+2.26+1.13) \div (1+13\%) \times 10\%$
- D. $(52.4+2.26) \div (1+13\%) \times 10\%$



(三) 组成计税价格

1. 自产自用

(1) 按照纳税人生产的“同类”消费品的销售价格计算纳税；



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



(2) 没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

①从价计征应税消费品的组成计税价格公式：

组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税比例税率)

应纳消费税 = 组成计税价格 × 消费税比例税率



②复合计征应税消费品组成计税价格公式：

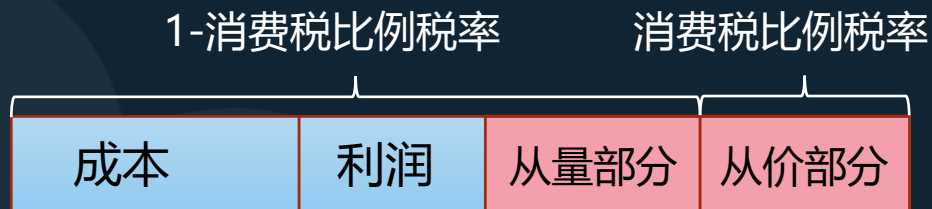
组成计税价格 = [成本 × (1 + 成本利润率) + 自产自用数量 ×
消费税定额税率] ÷ (1 - 消费税比例税率)

应纳消费税 = 组成计税价格 × 消费税比例税率 + 自产自用数量
× 消费税定额税率

【注意】自产自用应税消费品同时涉及缴纳增值税，组成计税价格与消费税相同。



自产自用“复合计征”消费税的应税消费品



组成计税价格 = (成本 + 利润 + 自用数量 × 定额税率) ÷ (1 - 消费税比例税率)



2.委托加工

(1) 按照“受托方”的同类消费品的销售价格计算纳税;

(2) 没有同类消费品销售价格的,按照组成计税价格计算纳税。

①从价计征消费品组成计税价格公式:

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 消费税比例税率)

应纳消费税 = 组成计税价格 × 消费税比例税率



②复合计征应税消费品组成计税价格公式：

组成计税价格 = (材料成本 + 加工费 + 委托加工数量 × 消费税定额税率) ÷ (1 - 消费税比例税率)

应纳消费税 = 组成计税价格 × 消费税比例税率 + 委托加工数量 × 消费税定额税率

【注意】委托加工应税消费品，委托方不涉及缴纳增值税的问题。



【单选题】 (2021年) 2019 年 9 月甲烟花厂受托加工一批焰火, 委托方提供原材料成本 255 000 元。甲烟花厂收取不含增值税加工费 42 500 元。甲烟花厂无同类焰火销售价格。已知消费税税率为 15%。计算甲烟花厂受托加工焰火应代收代缴消费税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

【答案】 B

A. $255\ 000 \div (1 - 15\%) \times 15\% = 45\ 000$ (元)

B. $(255\ 000 + 42\ 500) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 52\ 500$ (元)

C. $42\ 500 \times 15\% = 6\ 375$ (元)

D. $255\ 000 \times 15\% = 38\ 250$ (元)



3.进口

按照组成计税价格计算纳税。

①一般应税消费品组成计税价格公式：

组成计税价格 = (关税计税价格 + 关税) ÷ (1 - 消费税比例税率)

应纳税消费税 = 组成计税价格 × 消费税比例税率



②复合计征应税消费品组成计税价格公式：

组成计税价格 = (关税计税价格 + 关税 + 进口数量 × 消费税定额税率) ÷ (1 - 消费税比例税率)

应纳消费税 = 组成计税价格 × 消费税比例税率 + 进口数量 × 消费税定额税率

【注意】进口应税消费品同时涉及缴纳进口环节增值税，组成计税价格与消费税相同。



【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2019年9月进口白酒3吨，海关核定的关税计税价格为900 000元。已知关税税率为10%；消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/500克；1吨=1 000千克。计算甲公司当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

【答案】 A

A. $[900\ 000 \times (1 + 10\%) + 3 \times 1\ 000 \times 2 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 20\% + 3 \times 1\ 000 \times 2 \times 0.5$

B. $900\ 000 \div (1 - 20\%) \times 20\%$

C. $[900\ 000 \times (1 + 10\%) + 3 \times 1\ 000 \times 2 \times 0.5] \div (1 - 20\%) \times 20\%$

D. $900\ 000 \div (1 - 20\%) \times 20\% + 3 \times 1\ 000 \times 2 \times 0.5$



(四) 已纳消费税的扣除



用**外购**和**委托加工收回**应税消费品，**连续生产应税消费品**，在计征消费税时，可以按**当期生产领用数量**计算准予扣除外购和委托加工的应税消费品已纳消费税税款。

【注意】区别用**自产**的应税消费品，连续生产应税消费品。



【提示】掌握下列不得扣除的项目，采用排除法应
对此知识点更加容易

不得扣除的原因	具体内容
特殊应税消费品	酒类产品（不包括葡萄酒）、高档手表、烧油的（小汽车、摩托车、游艇）、电池、涂料
纳税环节不同	如用已税“珠宝玉石”加工“金银镶嵌首饰”
用于生产非应税消费品	如用已税“高档化妆品”连续生产“普通化妆品”





【单选题】 甲烟厂为增值税一般纳税人，2021年12月初库存的外购烟丝不含增值税买价5万元，当月外购烟丝不含增值税买价40万元，月末库存的外购烟丝不含增值税买价10万元，领用的烟丝当月全部用于连续生产卷烟。已知烟丝消费税税率为30%。计算甲烟厂当月准予扣除的外购烟丝已缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是

【答案】D

- A. $(40-10) \times 30\% = 9$ (万元)
- B. $40 \times 30\% = 12$ (万元)
- C. $(5+40) \times 30\% = 13.5$ (万元)
- D. $(5+40-10) \times 30\% = 10.5$ (万元)



【单选题】甲化妆品生产企业2021年7月从另一化妆品生产企业购进高档保湿精华一批，取得增值税专用发票上注明价款为100万元；当月领用其中的40%用于生产高档保湿粉底液并全部销售，取得不含增值税销售收入500万元。已知高档化妆品适用消费税税率为15%。有关甲化妆品生产企业上述业务应当缴纳的消费税，下列计算列式正确的是（ ）。

【答案】 D

A. $500 \times 15\% = 75$ (万元)

B. $500 \times 15\% - 100 \times 15\% \times 60\% = 66$ (万元)

C. $500 \times 15\% - 100 \times 15\% = 60$ (万元)

D. $500 \times 15\% - 100 \times 15\% \times 40\% = 69$ (万元)



【多选题】 根据消费税法律制度的规定，企业发生的下列经营行为中，外购应税消费品已纳消费税税额准予从应纳消费税税额中扣除的有（ ）。

- A. 外购已税汽油为原料生产汽油
- B. 外购已税白酒生产白酒
- C. 外购已税烟丝生产卷烟
- D. 外购已税高档化妆品为原料生产高档化妆品

【答案】 ACD



消费税计算

特殊情况

- 门市部 独立看出厂，非独立看销售
- 换低投 最高价
- 包装物押金 一般啤黄是逾期，白酒其他酒取得时
- 以旧换新 金银首饰按差价

同增值税

组价

- 自产自用 先找同类价→组价
成本、利润
- 委托加工 受托方同类价→组价
材料成本、加工费
- 进口 直接组价
关税完税价、关税

组价不含税

已纳消费税的扣除

- 当期生产领用数量×单价×税率
- 不得扣 表舅汽摩有点土
跨环节



六、消费税的征收管理 (★)

(一) 纳税义务发生时间

1. 纳税人销售应税消费品的，其纳税义务发生时间“同增值税销售货物”。
2. 纳税人自产自用应税消费品的，为“移送使用”的当天。
3. 纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人“提货”的当天。
4. 纳税人进口应税消费品的，为“报关进口”的当天。



【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。

- A.进口应税消费品的，为报关进口的当天
- B.采用预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天
- C.自产自用应税消费品的，为移送使用的当天
- D.委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天

【答案】 ABCD



（二）纳税地点

1.委托加工的应税消费品

（1）受托方为“单位”：“受托方”向机构所在地或居住地的税务机关解缴。

（2）受托方为“个人”：“委托方”向机构所在地的税务机关申报。

2.纳税人到外县（市）销售或者委托外县（市）代销自产应税消费品的，于应税消费品销售后，向“机构所在地或者居住地”税务机关申报纳税。



【多选题】 甲公司为增值税一般纳税人，机构所在地在 S 市。2021 年 2 月，在 S 市销售货物一批；在 W 市海关报关进口货物一批；接受 Y 市客户委托加工应缴纳消费税的货物一批。下列关于甲公司上述业务纳税地点的表述中，正确的有（ ）。

【答案】 BCD

- A. 委托加工货物应向 Y 市税务机关申报缴纳增值税
- B. 委托加工货物应向 S 市税务机关解缴代收的消费税
- C. 进口货物应向 W 市海关申报缴纳增值税
- D. 销售货物应向 S 市税务机关申报缴纳增值税



消费税的征收管理

纳税义务发生时间

委托加工 提货的当天

其余同增值税

纳税地点

委托加工

受托方为个人 由委托方向机构所在地申报纳税

受托方为单位 受托方向机构所在地或居住地解缴税款

外县（市）销售 机构所在地或者居住地

其余同增值税

