

【知识点】批发环节计税★★

1. 纳税义务人

境内从事卷烟批发业务的单位和个人。

2. 征收范围

批发销售的所有牌号规格的卷烟。

3. 计税依据

批发卷烟的销售额（不含增值税）。

4. 适用税率

$11\% + 0.005\text{元/支}$

5. 纳税地点

机构所在地，总机构与分支机构不在同一地区的，由总机构申报纳税。

6. 纳税人销售

纳税人销售给纳税人以外的单位和个人的卷烟于销售时纳税。纳税人之间销售卷烟不纳消费税。

7. 不得扣除已含的生产环节的消费税税款。

【例题·多选题】（2021年）下列关于卷烟批发环节消费税征收管理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 批发企业在计算纳税时可扣除已纳的生产环节消费税税款
- B. 总分支机构不在同一地区的批发企业，由总分支机构分别申报消费税
- C. 适用从价计征和从量计征的复合计征方式
- D. 纳税人批发业务和零售业务未分开核算的，全部视同批发征收消费税

答案：CD

解析：选项A，卷烟消费税在生产和批发两个环节征收后，批发企业在计算纳税时不得扣除已含的生产环节的消费税税款；选项B，卷烟批发企业的机构所在地，总机构与分支机构不在同一地区的，由总机构申报纳税。

【例题·单选题】某烟草批发企业为增值税一般纳税人，从烟厂购买卷烟500箱，支付不含税金额500万元，2023年11月将购进的卷烟200箱销售给位于A地的烟草批发商，取得不含税销售收入250万元；其余的销售给位于B地的零售单位，取得不含税销售收入400万元。则该烟草批发企业当月应缴纳消费税（ ）万元。（卷烟批发环节消费税税率为11%，加每箱250元）

- A. 32.5
- B. 20
- C. 51.5
- D. 0

答案：C

解析：烟草批发企业将从烟厂购买的卷烟又销售给零售单位，那么烟草批发企业，要再缴纳一道消费税。该烟草批发企业应缴纳的消费税 $= 400 \times 11\% + 300 \times 250 \div 10000 = 51.5$ （万元）。

二、电子烟：自2022年11月1日起征税

|     |    |                                                                                                         |
|-----|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 纳税人 | 生产 | 取得烟草专卖 <u>生产企业许可证</u> ，并取得或经许可使用他人电子烟产品 <u>注册商标（持有商标）</u> 的企业。<br>通过代加工方式生产电子烟的，由 <u>持有商标</u> 的企业缴纳消费税。 |
|     | 进口 | <u>进口</u> 电子烟的单位和个人                                                                                     |
|     | 批发 | 取得烟草专卖 <u>批发企业许可证</u> 并经营电子烟批发业务的企业。                                                                    |
| 税率  |    | 生产（进口）：36%<br>批发：11%                                                                                    |

|      |    |                                                                                                                                              |
|------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 计税价格 | 生产 | 计税依据：销售额<br>1. 电子烟生产环节纳税人采用代销方式销售电子烟的，按照经销商（代理商）销售给电子烟批发企业的销售额计算纳税。<br>2. 电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的，应当分开核算持有商标电子烟的销售额和代加工电子烟的销售额；未分开核算的，一并缴纳消费税。 |
|      | 进口 | 计税依据：组价＝关税完税价格＋关税＋消费税                                                                                                                        |
|      | 批发 | 计税依据：销售额                                                                                                                                     |
| 进出口  |    | 1. 纳税人出口电子烟，适用 <u>出口退（免）税</u> 政策。<br>2. 将电子烟增列至边民互市进口商品不予免税清单并照章征税。<br>3. 除上述规定外，个人携带或者寄递进境电子烟的消费税征收，按照国务院有关规定执行。                            |

【例题·单选题】（2024年）下列关于电子烟消费税征收管理的表述中，符合税法规定的是（ ）。

- A. 纳税人进口电子烟按关税完税价格计算征收
- B. 纳税人出口电子烟适用出口退（免）税政策
- C. 通过边民互市方式进口电子烟免征消费税
- D. 电子烟消费税采用复合计税方式计算征收

答案：B

解析：选项A，纳税人进口电子烟的，按照组成计税价格计算消费税；选项C，边民互市方式进口电子烟照章征税；选项D，电子烟从价定率计征消费税。

【例题·单选题】2024年1月，甲电子烟生产企业生产销售自有品牌“A牌”电子烟产品，当月取得不含税销售收入200万元；另为乙企业代加工“B牌”电子烟产品，该品牌由乙企业持有，取得不含税销售收入100万元。则甲企业当月应缴纳消费税（ ）万元。（电子烟生产环节消费税税率36%，批发环节消费税税率为11%）

A. 22

- B. 33
- C. 72
- D. 108

**答案：**C

**解析：**通过代加工方式生产电子烟的，由持有商标的企业缴纳消费税。电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的，应当分开核算持有商标电子烟的销售额和代加工电子烟的销售额；未分开核算的，一并缴纳消费税。  
甲企业应缴纳的消费税 $=200\times 36\%=72$ （万元）。