



第九章 烟叶税



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，预计分值在2分左右。



第九章 烟叶税

【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



第九章 烟叶税

【本章变化】

无实质性变化。



第九章 烟叶税

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。



第九章 烟叶税

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。买方 → 车辆

【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。



第九章 烟叶税

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 $\times$ (1 + 10%)



第九章 烟叶税

四、应纳税额计算

$$\begin{aligned}\text{应纳烟叶税} &= \text{实际支付的价款总额} \times 20\% \\ &= \text{收购价款} \times (1 + 10\%) \times 20\%\end{aligned}$$



第九章 烟叶税

【提示】价外补贴

税种	情形	价外补贴金额	计算
烟叶税	收购烟叶计算烟叶税	收购价款 $\times$ <u>10%</u>	烟叶税应纳税额 = 收购价款 $\times$ (1 + 10%) $\times$ 20%
增值税	收购烟叶计算抵扣进项税	<u>实际支付金额</u>	进项税额 = (收购价款 + 实际支付的价外补贴 + 烟叶税) $\times$ 扣除率 (9% 或 10%)



第九章 烟叶税

【案例】烟叶收购价款100万元，价外补贴10万元。

解析：烟叶税 = 收购价款 $\times (1 + 10\%) \times 20\% = 100 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 22$ （万元）

烟叶买价 = 收购价款 + 实际支付的价外补贴 + 烟叶税 =
 $100 + 10 + 22 = 100 \times 1.1 \times \underline{1.2} = 132$ （万元）



第九章 烟叶税

【案例】烟叶收购价款100万元，价外补贴12万元。

解析：烟叶税 = 收购价款 $\times (1 + 10\%) \times 20\% = 100 \times (1 + 10\%) \times 20\% = \underline{22}$ （万元）

烟叶买价 = 收购价款 + 实际支付的价外补贴 + 烟叶税 =
 $100 + 12 + 22 = 134$ （万元）



第九章 烟叶税

【案例】甲卷烟厂（一般纳税人）收购烟叶一批，支付收购价款100万元，价外补贴10万元，另缴纳了烟叶税。当月将该批烟叶发往乙加工厂委托加工烟丝，支付运费取得增值税专用发票注明价款1万元，支付不含增值税的加工费10万元。乙无同类烟丝售价，烟丝消费税税率30%。乙代收代缴消费税为多少？

解析：烟叶税 = $100 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 22$ （万元）

烟叶买价 = $100 + 10 + 22 = 100 \times 1.1 \times 1.2 = 132$ （万元）



第九章 烟叶税

【案例】甲卷烟厂（一般纳税人）收购烟叶一批，支付收购价款100万元，价外补贴10万元，另缴纳了烟叶税。当月将该批烟叶发往乙加工厂委托加工烟丝，支付运费取得增值税专用发票注明价款1万元，支付不含增值税的加工费10万元。乙无同类烟丝售价，烟丝消费税税率30%。乙代收代缴消费税为多少？

解析：材料成本 = $132 \times 90\% + 1 = 119.8$ （万元）

组价 = $(119.8 + 10) / (1 - 30\%) = 185.43$ （万元）

乙代收代缴消费税 = $185.43 \times 30\% = 55.63$ （万元）



第九章 烟叶税

【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5 000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

$$65 \times 20\%$$



第九章 烟叶税

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 $= 65 \times 20\% = \underline{\underline{13}}$ （万元）。



第九章 烟叶税

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。



第九章 烟叶税

【例题·多选题】（2024年）2023年9月1日，A市烟草公司向B县烟农收购一批烤烟叶和晾晒烟叶，支付给烟农烟叶收购价款和价外补贴，下列关于上述业务的烟叶税的处理，说法正确的有（ ）。

- A. 烟草公司应于2023年9月1日当天缴税
- B. 纳税人应向B县所在地主管税务机关申报缴税
- C. 烟草公司收购晾晒烟叶不缴税
- D. 计税依据包括烟叶收购价款和价外补贴
- E. 烟农应履行代收代缴义务

10月15日之前



第九章 烟叶税

答案：BD

解析：选项A，烟叶税的纳税义务发生时间为9月1日，烟草公司应于纳税义务发生月终了之日起15日内申报并缴纳税款，因此，应当是10月15日之前申报缴纳税款。选项C，烟叶的收购方是烟叶税的纳税人，烟草公司收购晾晒烟叶应缴纳烟叶税。选项E，烟草公司应自行申报缴纳烟叶税。



第九章 烟叶税

【例题·单选题】（2023年）下列关于烟叶税征收管理的表述，正确的是（ ）。

- A. 纳税义务发生时间为收购烟叶的当天
- B. 缴库期限自纳税义务发生之日起15天
- C. 纳税期限为“次” 月
- D. 纳税地点为收购方机构所在地

答案：A

解析：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，所以选项B、C不正确；选项D，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税。



第九章 烟叶税

【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。



【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

谢谢 观看

THANK YOU