



第三章 消费税

【例题·综合分析题】某首饰商城为增值税一般纳税人，金银首饰零售环节消费税税率5%，金银首饰的成本利润率6%。2024年8月发生以下业务：

（1）零售金银首饰与镀金首饰组成的套装礼盒，取得含税收入28.25万元，其中金银首饰含税收入20万元，镀金首饰含税收入8.25万元。

（2）采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链2000条，新项链每条零售价0.24万元，旧项链每条作价0.21万元，每条项链取得含税差价款0.03万元。



第三章 消费税

(3) 接受消费者带料加工黄金首饰，消费者提供黄金成本不含税金额26万元，取得个人支付的含税加工费收入4.52万元（商城无同类首饰价格）。

(4) 用300条银基项链抵偿债务，该批项链账面成本为39万元，当月最高零售价每条0.226万元，当月平均销售价格为每条0.215万元。

(5) 外购金银首饰一批，取得的普通发票上注明的价款400万元；外购镀金首饰一批，取得经税务机关认可的增值税专用发票，注明价款50万元、增值税6.5万元。



第三章 消费税

已知：金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品的消费税税率为5%。

根据上述业务，回答下列问题：



第三章 消费税

1. 业务（1）销售成套礼盒应缴纳的消费税（ ）万元。

A. 0.88

B. 1

C. 1.25

D. 1.41



第三章 消费税

(1) 零售金银首饰与镀金首饰组成的套装礼盒，取得含税收入28.25万元，其中金银首饰含税收入20万元，镀金首饰含税收入8.25万元。

金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品的消费税税率为5%。



第三章 消费税

1. 业务（1）销售成套礼盒应缴纳的消费税（ ）万元。

A. 0.88

B. 1

C. 1.25

D. 1.41

答案：C

解析：销售成套礼盒应缴纳的消费税 = $28.25 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 1.25$ （万元）。



第三章 消费税

知识点：应税首饰与非应税首饰组成成套消费品的，不论是否单独核算，一并计算缴纳消费税。



第三章 消费税

2. 业务（2）“以旧换新”销售金项链应缴纳的消费税为（ ）万元。

A. 2.65

B. 3

C. 21.24

D. 24



第三章 消费税

(2) 采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链2 000条，新项链每条零售价0.24万元，旧项链每条作价0.21万元，每条项链取得含税差价款0.03万元。



第三章 消费税

2. 业务（2）“以旧换新”销售金项链应缴纳的消费税为（ ）万元。

A. 2.65

B. 3

C. 21.24

D. 24

答案：A

解析：以旧换新销售金项链应缴纳的消费税＝
 $2000 \times 0.03 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 2.65$ （万元）。



第三章 消费税

知识点：以旧换新销售金项链，按照实际收取得不含增值税的全部价款计算消费税和增值税。



第三章 消费税

3. 业务（3）带料加工黄金首饰应缴纳的消费税（ ）万元。

A. 1.50

B. 1.53

C. 1.58

D. 1.89



第三章 消费税

(3) 接受消费者带料加工黄金首饰，消费者提供黄金成本不含税金额26万元，取得个人支付的含税加工费收入4.52万元（商城无同类首饰价格）。



第三章 消费税

3. 业务（3）带料加工黄金首饰应缴纳的消费税（ ）万元。

A. 1.50

B. 1.53

C. 1.58

D. 1.89

答案：C

解析：带料加工黄金首饰应缴纳的消费税 = $[26 + 4.52 \div (1 + 13\%)] \div (1 - 5\%) \times 5\% = 31.58 \times 5\% = 1.58$ （万元）。



第三章 消费税

知识点：委托加工组成计税价格及应纳税额的计算

1. 受托方有同类应税消费品销售价格：按同类价格。
2. 没有同类价格的，按照组成计税价格计算纳税。

其组价公式为：

从价：（材料成本＋加工费）÷（1－消费税比例税率）

复合：（材料成本＋加工费＋委托加工数量×定额税率）

÷（1－消费税比例税率）



第三章 消费税

4. 业务（4）用银基项链抵偿债务应缴纳的消费税（ ）万元。

A. 2.067

B. 2.18

C. 3

D. 3.39



第三章 消费税

(4) 用300条银基项链抵偿债务，该批项链账面成本为39万元，当月最高零售价每条0.226万元，当月平均销售价格为每条0.215万元。



第三章 消费税

4. 业务（4）用银基项链抵偿债务应缴纳的消费税（ ）万元。

A. 2.067

B. 2.18

C. 3

D. 3.39

答案：C

解析：以物抵债应纳消费税 $= 300 \times 0.226 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 3$ （万元）。



第三章 消费税

5. 商城8月份应缴纳的增值税（ ）万元。

A. 11.59

B. 12.00

C. 14.97

D. 15.35



第三章 消费税

(1) 零售金银首饰与镀金首饰组成的套装礼盒，取得含税收入28.25万元，其中金银首饰含税收入20万元，镀金首饰含税收入8.25万元。

销项税额： $28.25 \div 1.13 \times 13\%$

(2) 采取“以旧换新”方式向消费者销售金项链2 000条，新项链每条零售价0.24万元，旧项链每条作价0.21万元，每条项链取得含税差价款0.03万元。

销项税额： $0.03 \times 2\ 000 \div 1.13 \times 13\%$



第三章 消费税

(3) 接受消费者带料加工黄金首饰，消费者提供黄金成本不含税金额26万元，取得个人支付的含税加工费收入4.52万元（商城无同类首饰价格）。

销项税额： $4.52 \div 1.13 \times 13\%$

(4) 用300条银基项链抵偿债务，该批项链账面成本为39万元，当月最高零售价每条0.226万元，当月平均销售价格为每条0.215万元。

销项税额： $0.215 \times 300 \div 1.13 \times 13\%$



第三章 消费税

(5) 外购金银首饰一批，取得的普通发票上注明的价款400万元；外购镀金首饰一批，取得经税务机关认可的增值税专用发票，注明价款50万元、增值税6.5万元。

进项税额：6.5万元



第三章 消费税

5. 商城8月份应缴纳的增值税（ ）万元。

A. 11.59

B. 12.00

C. 14.97

D. 15.35

答案：A

解析：应纳增值税 = $[(28.25 + 2\ 000 \times 0.03 + 4.52 + 300 \times 0.215) \div (1 + 13\%)] \times 13\% - 6.5 = 18.09 - 6.5 = 11.59$ （万元）。



第三章 消费税

6. 下列关于金银首饰的消费税，说法不正确的有（ ）。

- A. 带料加工、翻新改制金银首饰的消费税，由受托方代收代缴
- B. 经营单位进口金银首饰的消费税，在进口环节征收
- C. 经营单位出口金银首饰应退还消费税
- D. 用已税珠宝玉石生产金银镶嵌首饰，在计税时一律不得扣除已纳的消费税税款
- E. 贵重首饰均应在零售环节纳税



第三章 消费税

答案：ABCE

解析：选项A，带料加工、翻新改制金银首饰的消费税，由受托方交货时缴纳消费税；选项BC，金银首饰改在零售环节缴纳消费税后，经营单位进口金银首饰的消费税，改为零售环节征收，出口金银首饰不退消费税；选项E，只有金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品消费税在零售环节缴纳。



第三章 消费税

【例题·综合分析题】位于市区的甲汽车制造厂经营汽车生产销售业务，乙公司为其全资销售子公司，2023年3月甲厂和乙公司的经营业务如下：

（1）甲厂向乙公司销售A型小轿车200辆，每辆不含税售价为120万元。

（2）甲厂向本地汽车4S店销售A型小轿车2000辆，每辆不含税售价为132万元；销售B型小轿车3 000辆，每辆不含税售价为26万元；甲厂向消费者直接销售A型小轿车300辆，每辆含税售价为158.2万元。



第三章 消费税

(3) 甲厂以10辆A型小轿车作价1 200万元（不含税）向丙汽车4S店出资，丙汽车4S店取得投资后当月全部出售。甲厂销售A型小轿车的每辆平均不含税售价为132万元，最高不含税售价为140万元。

(4) 乙公司当月向汽车4S店销售A型小轿车160辆，每辆不含税售价为140万元；直接向消费者销售A型小轿车400辆，每辆含税售价为158.2万元。

(5) 乙公司以从甲厂购入的6辆B型小轿车抵偿拖欠某企业的场地租金，B型小轿车平均含税售价为33.9万元/辆，最高含税售价为37.29万元/辆。



第三章 消费税

(6) 甲厂转让一幢综合楼，取得不含税转让收入3 200万元，已按规定缴纳转让环节的有关税金。该综合楼为2017年7月1日购置时取得的购房发票上注明价款为2 000万元、增值税220万元，进项税额已按规定申报扣除；契税完税凭证上注明已纳契税60万元。计算土地增值税时，该综合楼无评估价格。

已知：甲、乙均为增值税一般纳税人；A、B型轿车消费税税率分别为25%和5%；转让综合楼计算缴纳土地增值税时不考虑印花税和地方教育附加。

要求：根据上述资料，回答下列问题：



第三章 消费税

1. 关于消费税和土地增值税的表述中，下列说法正确的有（ ）

。

A. 甲厂向消费者直接销售超豪华小轿车，应该按照生产环节和零售环节的消费税率加总计算消费税

B. 根据业务（1）甲厂不缴纳消费税，乙公司应缴纳消费税

C. 零售环节加征消费税包括不含增值税价款在130万元及以上的乘用车和中轻型商用车

D. 甲厂转让综合楼，增值额不超过各项扣除项目金额之和20%（含20%），免征土地增值税

E. 甲厂转让综合楼，自购买年度起至转让年度至每年加计5%扣除



第三章 消费税

(1) 甲厂向乙公司销售A型小轿车200辆，每辆不含税售价为120万元。



第三章 消费税

答案：ACE

解析：选项B，甲厂作为生产企业，应缴纳生产环节的消费税；选项D，非特定用途，正常转让综合楼，无增值额不超过各项扣除项目金额之和20%（含20%），免征土地增值税的规定。纳税人建造普通标准住宅出售，增值额未超过扣除项目金额之和20%（含20%）的，免征土地增值税。



第三章 消费税

2. 根据资料（3），甲厂应缴纳的消费税为（ ）万元。

A. 490

B. 350

C. 300

D. 330



第三章 消费税

(3) 甲厂以10辆A型小轿车作价1 200万元（不含税）向丙汽车4S店出资，丙汽车4S店取得投资后当月全部出售。甲厂销售A型小轿车的每辆平均不含税售价为132万元，最高不含税售价为140万元。

已知：甲、乙均为增值税一般纳税人；A、B型轿车消费税税率分别为25%和5%。



第三章 消费税

2. 根据资料（3），甲厂应缴纳的消费税为（ ）万元。

A. 490

B. 350

C. 300

D. 330

答案：B

解析：应纳消费税 = $140 \times 10 \times 25\% = 350$ （万元）



第三章 消费税

3. 甲厂销售超豪华小轿车，在零售环节应该加征的消费税为（ ）万元。

A. 4 200

B. 4 340

C. 14 700

D. 15 190



第三章 消费税

(1) 甲厂向乙公司销售A型小轿车200辆，每辆不含税售价为120万元。

(2) 甲厂向本地汽车4S店销售A型小轿车2000辆，每辆不含税售价为132万元；销售B型小轿车3000辆，每辆不含税售价为26万元；甲厂向消费者直接销售A型小轿车300辆，每辆含税售价为158.2万元。



第三章 消费税

3. 甲厂销售超豪华小轿车，在零售环节应该加征的消费税为（ ）万元。

A. 4 200

B. 4 340

C. 14 700

D. 15 190

答案：A

解析：应加征纳消费税 $=158.2 \times 300 \div (1+13\%) \times 10\%$
 $=4\ 200$ （万元）



第三章 消费税

知识点：零售环节加征消费税计算

1. 零售业纳税人销售超豪华小汽车

应纳税额 = 零售环节不含增值税销售额 $\times$ 10%

2. 国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车，
消费税率按照生产环节税率和零售环节税率**加总计算**

应纳税额 = 不含增值税销售额 $\times$ (生产环节税率 + 10%)



第三章 消费税

4. 甲厂当月应缴纳的消费税为（ ）万元。

A. 90 950

B. 84 930

C. 91 090

D. 14 450



第三章 消费税

(1) 甲厂向乙公司销售A型小轿车200辆，每辆不含税售价为120万元。

$$120 \times 200 \times 25\%$$

(2) 甲厂向本地汽车4S店销售A型小轿车2 000辆，每辆不含税售价为132万元；销售B型小轿车3 000辆，每辆不含税售价为26万元；甲厂向消费者直接销售A型小轿车300辆，每辆含税售价为158.2万元。

$$132 \times 2\ 000 \times 25\% + 26 \times 3\ 000 \times 5\% + 158.2 \times 300 \div (1 + 13\%) \times (25\% + 10\%)$$



第三章 消费税

(3) 甲厂以10辆A型小轿车作价1 200万元（不含税）向丙汽车4S店出资，丙汽车4S店取得投资后当月全部出售。甲厂销售A型小轿车的每辆平均不含税售价为132万元，最高不含税售价为140万元。

$$140 \times 10 \times 25\%$$



第三章 消费税

答案：A

解析：业务（1）应纳消费税 $=120\times 200\times 25\%=6\ 000$ （万元）

业务（2）应纳消费税 $=132\times 2\ 000\times 25\%+26\times 3\ 000\times 5\%+158.2\times 300\div (1+13\%)\times (25\%+10\%)=84\ 600$ （万元）

业务（3）应纳消费税 $=140\times 10\times 25\%=350$ （万元）

合计应纳消费税 $=6\ 000+84\ 600+350=90\ 950$ （万元）



第三章 消费税

5. 乙公司当月应缴纳的消费税为（ ）万元。

A. 1 849. 90

B. 1 849. 00

C. 5 609. 90

D. 5 600



第三章 消费税

(4) 乙公司当月向汽车4S店销售A型小轿车160辆，每辆不含税售价为140万元；直接向消费者销售A型小轿车400辆，每辆含税售价为158.2万元。

(5) 乙公司以从甲厂购入的6辆B型小轿车抵偿拖欠某企业的场地租金，B型小轿车平均含税售价为33.9万元/辆，最高含税售价为37.29万元/辆。



第三章 消费税

5. 乙公司当月应缴纳的消费税为（ ）万元。

A. 1 849.90

B. 1 849.00

C. 5 609.90

D. 5 600

答案：D

解析：乙公司并非生产企业，只需要缴纳超豪华小汽车零售环节消费税。应纳消费税 = $158.2 \times 400 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 5\ 600$ （万元）



第三章 消费税

6. 甲厂当月应缴纳土地增值税（ ）万元。

A. 182.16

B. 66.36

C. 159.96

D. 146.16



第三章 消费税

(6) 甲厂转让一幢综合楼，取得不含税转让收入3 200万元，已按规定缴纳转让环节的有关税金。该综合楼为2017年7月1日购置时取得的购房发票上注明价款为2 000万元、增值税220万元，进项税额已按规定申报扣除；契税完税凭证上注明已纳契税60万元。计算土地增值税时，该综合楼无评估价格。



第三章 消费税

知识点：发票法

(1) 取得土地使用权所支付的金额、旧房及建筑物的评估价格——计算确定

扣除金额 = 发票所载金额 $\times$ (1 + 购买年度至转让年度的年数 $\times$ 每年加计5%)

(2) 与转让房地产有关的税金 (城建税、教育费附加、地方教育费附加、印花税、契税)。



第三章 消费税

(6) 甲厂转让一幢综合楼，取得不含税转让收入3 200万元，已按规定缴纳转让环节的有关税金。该综合楼为2017年7月1日购置时取得的购房发票上注明价款为2 000万元、增值税220万元，进项税额已按规定申报扣除；契税完税凭证上注明已纳契税60万元。计算土地增值税时，该综合楼无评估价格。

$$\text{扣除金额} = 2\,000 \times (1 + 6 \times 5\%)$$

$$\text{税金} = (3\,200 \times 9\% - 220) \times (7\% + 3\%) + 60$$



第三章 消费税

答案：C

解析：扣除项目 $=2\,000 \times (1 + 6 \times 5\%) + (3\,200 \times 9\% - 220) \times (7\% + 3\%) + 60 = 2\,666.8$ （万元）。

增值额 $=3200 - 2666.8 = 533.2$ （万元）

增值率 $=533.2 \div 2666.8 = 20\%$ ，税率 30% 。

应纳土地增值税 $=533.2 \times 30\% = 159.96$ （万元）。