



第五节 生产销售应税消费品 应纳税额的计算



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

本节知识点

知识点1：对外销售应税消费品应纳消费税的计算

知识点2：自产自用应税消费品应纳消费税的计算

知识点3：已纳消费税的扣除



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

知识点1：对外销售应税消费品应纳消费税的计算

（一）消费税一般计税方法

1. 从价定率计税

应纳税额 = 销售额 × 比例税率

销售额（含消费税、不含增值税）

2. 从量定额计税

（啤酒、黄酒、成品油）

应纳税额 = 销售数量 × 定额税率

3. 复合计税（白酒、卷烟）

应纳税额 = 销售额 × 比例税率 + 销售数量 × 定额税率



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

【例题·单选题】2025年4月某手表厂生产销售H型手表

300只，取得不含税收入360万元；生产销售W型手表500只，取

得不含税收入80万元；销售手表配件取得不含税收入1.2万元，

该厂本月应纳消费税（ ）万元。

十、高档手表	20%
--------	-----

A. 88

B. 72.24

C. 16.24

D. 72



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

答案：D

解析：W型手表不含税售价在10 000元以下，不征收消费税。手表配件不属于消费税征税范围，不征收消费税。该厂本月应纳消费税 $=360 \times 20\% = 72$ （万元）。



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

【改上题】2025年4月某手表厂生产销售H型手表300只，取得不含税收入360万元；生产销售W型手表500只，取得不含税收入80万元；销售手表配件取得不含税收入1.2万元，该厂本月应纳增值税（ ）万元。

$$(360+80+1.2) \times 13\% = 57.36 \text{ (万元)}$$



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

【例题·综合题（节选）】某石化生产企业为增值税一般纳税人，3月销售汽油0.1万吨，取得不含税销售额400万元。汽油1吨=1 388升，消费税税率1.52元/升。该企业当月应纳消费税（ ）万元。

A. 2 531.71

B. 1 687.81

C. 2 742.69

D. 210.98

答案：D

解析：应纳消费税=0.1×1 388×1.52=210.98（万元）。



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

【提示】电子烟生产环节征收消费税的规定

1. 纳税人生产电子烟的，按照生产销售电子烟的销售额计算纳税。

2. 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。

3. 电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的——由持有商标的企业缴纳消费税。

（1）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；

（2）未分开核算的，一并缴纳消费税。



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算



A公司

委托加工



B工厂

交



不交



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

【例题·计算题】甲电子烟生产企业生产持有商标A的电子烟产品。2025年1月发生以下业务：

（1）生产销售一批A电子烟产品给电子烟批发企业，不含增值税销售额为200万元。

（2）委托经销商（代理商）销售上述一批A电子烟产品，经销商（代理商）销售给电子烟批发企业不含增值税销售额为110万元。



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

(3) 为乙电子烟生产企业（持有电子烟商标B）代加工电子烟（甲企业不持有电子烟商标B）取得不含增值税销售额为50万元（分开核算A、B电子烟销售额）。

要求：计算甲企业本月应纳消费税税额。（电子烟消费税税率36%）



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

答案：

(1) 甲企业直接销售生产的A电子烟应申报缴纳消费税 = $200 \times 36\% = 72$ (万元)。

(2) 甲企业委托经销商销售A电子烟应申报缴纳消费税 = $110 \times 36\% = 39.6$ (万元)。

(3) 分开核算时，甲企业不缴纳代加工B电子烟消费税。



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

【例题·单选题】甲啤酒厂为增值税一般纳税人，2025年4月销售鲜啤酒10吨给乙烟酒批发销售公司，开具的增值税专用发票上注明金额29 000元，另开收据收取包装物押金2 000元（含塑料周转箱押金500元）；销售无醇啤酒5吨给丙商贸公司，开具增值税普通发票注明价税合计金额13 800元，另开收据收取包装物押金750元。上述押金均单独核算。甲厂当月应缴纳消费税（ ）元。

3. 啤酒	
(1) 甲类啤酒	250 元/吨
(2) 乙类啤酒	220 元/吨

A. 2 500.00

B. 3 300.00

C. 3 600.00

D. 3 750.00



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

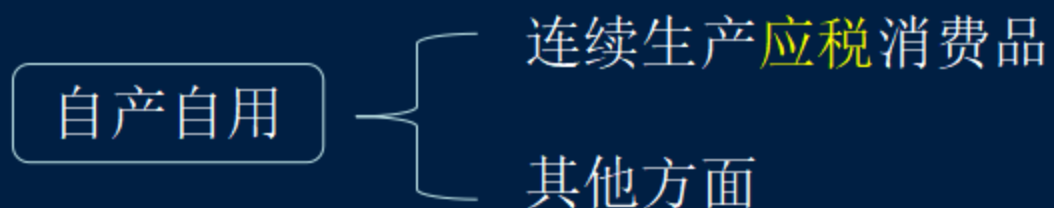
答案：C

解析：啤酒单位税额差别，划分标准3 000元/吨，含包装物及押金，不含重复使用的塑料周转箱押金。鲜啤酒每吨出厂价 $= [29\ 000 + (2\ 000 - 500) \div (1 + 13\%)] \div 10 = 3\ 032.74$ （元），为甲类啤酒，单位税额250元/吨；无醇啤酒每吨出厂价 $= [(13\ 800 + 750) \div (1 + 13\%)] \div 5 = 2\ 575.22$ （元），为乙类啤酒，单位税额220元/吨；甲厂当月应缴纳消费税 $= 10 \times 250 + 5 \times 220 = 3\ 600$ （元）。



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

知识点2：自产自用应税消费品应纳消费税的计算





第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

（一）用于连续生产应税消费品——不纳消费税

纳税人将自产自用的应税消费品作为直接材料生产最终应税消费品，自产自用应税消费品构成最终应税消费品的实体。



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算



烟丝



→
缴纳消费税



生产卷烟
→
不缴纳



例如：卷烟厂生产的烟丝，用于本厂连续生产卷烟，只对生产销售的卷烟征收消费税，用于连续生产卷烟的烟丝不缴纳消费税。



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

(二) 用于其他方面——移送使用时缴纳消费税

【提示】用于其他方面是指：

1. 用于连续生产非应税消费品（15类应税消费品以外的产品）。



缴纳



2. 在建工程；管理部门、非生产机构；提供劳务。
3. 馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等。



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

【提示1】成品油生产企业在生产成品油过程中，作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油，**免征**消费税；用于其他用途或直接对外销售的成品油**照章征收**消费税。

【提示2】自产应税消费品用于**质量检测**，**不征收**消费税。



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

【例题·单选题】（2022年）下列业务中，需要在移送环节缴纳消费税的是（ ）。

- A. 地板厂将委托加工收回的应税实木素板用于连续生产高端实木地板
- B. 汽车厂将新研制的应税小汽车用于碰撞试验
- C. 日化厂将自产高档化妆品用于职工福利
- D. 卷烟厂将自产的烟丝连续生产卷烟



第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

答案：C

解析：选项AD，需要在最终对外销售时缴纳消费税；选项B，自产应税消费品用于质量检测，不征收消费税。