



第六节 委托加工应税消费品 应纳税额的计算



第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

本节知识点

知识点1: 委托加工应税消费品的确定

知识点2: 代收代缴税款

知识点3: 组成计税价格及应纳税额的计算

知识点4: 委托加工收回应税消费品已纳税款的扣除



第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

知识点1: 委托加工应税消费品的确定

委托加工应税消费品是指委托方提供原料和主要材料，受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料加工的应税消费品。





第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

【提示1】如果出现下列情形，无论纳税人在财务上如何处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应按销售自产应税消费品缴纳消费税：

1. 受托方提供原材料生产的应税消费品；
2. 受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品；
3. 受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品。

【提示2】区分委托加工与销售自产应税消费品



第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

知识点2：代收代缴税款

（一）基本规定

1. 需要代收代缴

受托方加工完毕向委托方交货时代收代缴消费税。

【提示】委托方为纳税人，受托方为扣缴义务人。

2. 不需要代收代缴

如果受托方是个人（含个体工商户），委托方须在收回加工应税消费品后向委托方所在地主管税务机关缴纳消费税。



第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

(二) 非正常情况——受托方没有代收代缴消费税

1. 委托方：要补税；

2. 受托方：没有按有关规定代收代缴消费税，应按照《税收征收管理法》规定，对受托方处以应代收代缴税款50%以上3倍以下的罚款。



第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

知识点3：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：

$$\begin{aligned} & \text{(1) 从价定率} \\ \text{组成计税价格} &= \frac{\text{材料成本} + \text{加工费}}{1 - \text{消费税比例税率}(\%)} \end{aligned}$$

【链接】自产自用从价定率组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税比例税率)



第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

【提示1】材料成本：是指委托方所提供加工材料的**实际成本**。委托加工应税消费品的纳税人，必须在委托加工合同上如实注明（或以其他方式提供）材料成本，凡未提供材料成本的，受托方主管税务机关有权核定其材料成本。

【提示2】加工费：是指受托方加工应税消费品向委托方所收取的全部费用，包括代垫辅助材料的实际成本。



第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

【案例】甲和乙企业都是增值税一般纳税人。甲企业委托乙企业加工一批应税消费品，甲企业提供原材料实际成本为7 000元，支付给乙企业不含增值税的加工费2 000元，其中包括乙企业代垫的辅助材料500元。已知适用消费税税率为10%，且实行从价定率办法计征。受托方无同类消费品销售价格。则，乙企业代收代缴应税消费品的消费税税款为多少元？

解析：组成计税价格 = (材料成本 + 加工费) ÷ (1 - 比例税率) = (7 000 + 2 000) ÷ (1 - 10%) = 10 000 (元)。

代收代缴消费税税款 = 10 000 × 10% = 1 000 (元)。



第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

【案例】甲和乙企业都是增值税一般纳税人。甲企业委托乙企业加工一批应税消费品，甲企业提供原材料实际成本为7 000元，支付给乙企业不含增值税的加工费2 000元，其中包括乙企业代垫的辅助材料500元。已知适用消费税税率为10%，且实行从价定率办法计征。受托方无同类消费品销售价格。则，乙企业增值税销项税额为多少元？

解析：增值税=2 000×13%=260（元）。



第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

(2) 复合计征消费税（卷烟、白酒）：

$$\text{从价税的组成计税价格} = \frac{\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{从量消费税}}{1 - \text{消费税比例税率}(\%)}$$

代收代缴的消费税 = 组成计税价格 × 比例税率 + 委托加工数量 × 定额税率

【提示】委托加工货物部分收回，只有收回部分需要计税。



第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

【案例】某市烟草集团公司属增值税一般纳税人，6月购进已税烟丝800万元（不含增值税），委托A企业加工甲类卷烟500箱，A企业每箱以不含税0.1万元收取加工费，6月A企业按正常进度投料加工生产卷烟200箱交由烟草集团公司收回。已知：烟丝消费税率为30%，甲类卷烟生产环节消费税为56%加150元/箱。）A企业6月应当代收代缴的加工卷烟的消费税为多少万元？

解析：代收代缴的消费税＝ $(800 \times 200 \div 500 + 0.1 \times 200 + 200 \times 150 \div 10\ 000) \div (1 - 56\%) \times 56\% + 200 \times 150 \div 10\ 000 = 439.55$ （万元）。