



第二节 消费税

【知识点】消费税的计税依据

（一）自行销售应税消费品应纳税额的计税依据

1. 实行从量定额计征办法的计税依据

【提示】黄酒、啤酒、汽油、柴油等实行定额税率。

另外卷烟、白酒由于适用复合计征，与定额税率也有关系。



第二节 消费税

2. 实行从价定率计征办法的计税依据

依据	销售额，包括全部价款和价外费用，不包括增值税
销售额 不包括 (同增 值税)	(1) 向购买方收取的增值税税款（若收入是含税的需价税分离） (2) 同时符合两项条件的代垫运费： 1) 承运部门的运费发票开具给购买方的 2) 纳税人将该项发票转交给购买方的 (3) 同时符合三项条件代为收取的政府性基金或者行政事业性收费
包装物	连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，以及在财务上如何核算，均应并入应税消费品的销售额中征收消费税



第二节 消费税

【提示1】白酒生产企业随应税白酒的销售而向购货方收取的“品牌使用费”应缴纳消费税。

【提示2】包装物押金的处理同增值税。

【提示3】对销售啤酒、黄酒、成品油产品而收取的包装物押金不征收消费税。



第二节 消费税

【电子烟相关规定】

情形	依据
正常生产、批发	按生产、批发电子烟的销售额计算纳税
采用代销方式销售	按经销商（代理商）销售给电子烟批发企业的销售额计算纳税
进口电子烟	按组成计税价格计算纳税
从事电子烟代加工业务的	应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



第二节 消费税

【例题·多选题】纳税人销售应税消费品收取的下列款项中，应并入消费税计税依据的有（ ）。

- A. 装卸费
- B. 集资费
- C. 增值税销项税额
- D. 白酒优质费
- E. 未逾期的啤酒包装物押金



第二节 消费税

答案：ABD

解析：本题考查消费税的计税依据。应税消费品的销售额包括销售应税消费品从购买方收取的全部价款和价外费用。所谓价外费用是指：价外向购买方收取的手续费、补贴、基金、集资费、返还利润、奖励费、违约金、滞纳金、延期付款利息、赔偿金、代收款项、代垫款项、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费以及其他各种性质的价外收费。

选项C错误，向购买方收取的增值税税款不包括在销售额中，不是消费税的计税依据。

选项E错误，对销售啤酒产品而收取的包装物押金不征收消费税。



第二节 消费税

3. 若干特殊规定

(1) 外购已税消费品已纳消费税的扣除

允许扣除

- 1) 已税烟丝生产的卷烟。
- 2) 已税高档化妆品生产的高档化妆品。
- 3) 已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石。
- 4) 已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火。
- 5) 已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆。
- 6) 已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子。
- 7) 已税实木地板为原料生产的实木地板。



第二节 消费税

8) 以外购的已税汽油、柴油为原料连续生产的汽油、柴油。

9) 以外购的已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油用于连续生产应税成品油。

【注意】不得扣除事项：1) 酒类产品；2) 摩托车；3) 小汽车；4) 游艇；5) 高档手表。



第二节 消费税

【提示1】单位和个人外购大包装润滑油，经简单加工改成小包装润滑油或外购润滑油不经加工只贴商标的行为，视同应税消费品的生产行为。单位和个人发生的以上行为应当申报缴纳消费税。准予扣除外购润滑油已纳消费税税款。

【提示2】外购电池、涂料大包装改成小包装或者外购电池、涂料不经加工只贴商标的行为，视同应税消费品的生产行为。发生上述生产行为的单位和个人应按规定申报缴纳消费税。



第二节 消费税

【已纳税款的扣除的计算】

当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款 = 当期准予扣除的外购应税消费品买价（或数量） $\times$ 外购应税消费品的适用税率（或税额）

当期准予扣除的外购应税消费品买价（或数量） = 期初库存的外购应税消费品买价（或数量） + 当期购进的应税消费品买价（或数量） - 期末库存的外购应税消费品买价（或数量）



第二节 消费税

(2) 自设非独立核算门市部计税的规定

按门市部对外销售价格或销售数量计税。

(3) 应税消费品用于其他方面的规定

用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。



第二节 消费税

【例题·单选题】2025年6月某汽车厂将自产的5辆小汽车、10辆货车用于对外投资，同类小汽车最高不含税售价为25.5万元/辆，同类货车最高不含税售价为8.6万元/辆。该汽车厂上述业务中应缴纳的消费税税额是（ ）万元。（以上价格均为不含税价格，小汽车消费税税率为12%）

- A. 14.10
- B. 15.30
- C. 23.70
- D. 25.62



第二节 消费税

答案：B

解析：本题考查消费税的计税依据。纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。货车不属于消费税征税范围。应纳消费税 = $(25.5 \times 5) \times 12\% = 15.3$ （万元）。