

第三单元消费税法律制度

【考点4】组成计税价格(★★★)

1. 自产自用

(1) 自产自用消费品用于**连续生产应税消费品**，不纳税；（终端产品再纳税）

(2) 自产自用消费品用于**其他方面**，于**移送使用时**纳税。【注意】按纳税人生产的**同类消费品**的销售价格计算纳税；

没有同类消费品销售价格的，按照**组成计税价格**计算纳税。（有同类按同类价，没同类按组价）

【注意】应纳税额的计算

	应纳税额的计算
从价 定率	组成计税价格=成本×(1+成本利润率)/(1-消费税税率)
	应交增值税=成本×(1+成本利润率)/(1-消费税税率)×增值税税率
	应交消费税=成本×(1+成本利润率)/(1-消费税税率)×消费税税率
复合 计税	组成计税价格=[成本×(1+成本利润率)+ 定额消费税]/(1-消费税税率)
	应交增值税=组成计税价格×增值税税率
	应交消费税=组成计税价格×消费税税率+ 定额消费税

【举例】小祥涂料厂是增值税一般纳税人，当月将一批自产的涂料奖励职工，小祥涂料厂假定无同类产品的销售价格。已知该批涂料的成本为10000元，成本利润率为20%，消费税税率为4%，增值税税率为13%。

组成计税价格=10000×(1+20%)÷(1-4%)=12500(元)。

应纳消费税=12500×4%=500(元)。

增值税税额=12500×13%=1625(元)。

【举例】大吉酒厂为增值税一般纳税人，将自产的10吨白酒馈赠优质客户，已知该大吉酒厂没有同类消费品的销售价格，该批白酒的成本为10万元，成本利润率为10%，该批白酒适用的消费税税率为20%加0.5元/500克。

答案：将自产应税消费品用于赠送，应当移送时缴纳消费税。由于没有同类消费品的销售价格，采用组成计税价格计算。

组成计税价格=[100000×(1+10%)+10×2000×0.5]÷(1-20%)=150000(元)。

应纳消费税=150000×20%+2000×0.5×10=40000(元)。增值税税额=150000×13%=19500(元)。

【例题·单选题】2022年1月甲化妆品公司将新研制的一批高档化妆品用于集体福利，该批高档化妆品生产成本97750元。无同类高档化妆品销售价格，已知消费税税率为15%，成本利润率为5%，计算甲化妆品公司该笔业务消费税组成计税价格

的下列算式中，正确的是()。(2022年)

A. (97750+97750×5%)÷(1+15%)=89250(元)

B. 97750+97750×5%=102637.5(元)

C. 97750÷(1+15%)=85000(元)

D. $(97750+97750\times 5\%) \div (1-15\%) = 120750$ (元)

答案: D

解析: (1) 将自产高档化妆品用于集体福利, 消费税视同销售, 应当于移送时确认;

(2) 由于无同类高档化妆品销售价格, 应组成计税价格计算;

(3) 组成计税价格=成本 \times (1+成本利润率) \div (1-消费税税率)。

【例题·单选题】2019年8月甲酒厂将自产薯类白酒1吨馈赠老客户, 该批白酒生产成本42500元, 无同类白酒销售价格。已知消费税比例税率为20%, 定额税率为0.5元/500克, 成本利润率为5%, 1吨=1000千克。计算甲酒厂当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是()。(2021年)

A. $42500 \times (1+5\%) \div (1-20\%) \times 20\% = 11156.25$ (元)

B. $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 12406.25$ (元)

C. $42500 \times (1+5\%) \times 20\% + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5 = 9925$ (元)

D. $[42500 \times (1+5\%) + 1 \times 1000 \times 2 \times 0.5] \div (1-20\%) \times 20\% = 11406.25$ (元)

答案: B

解析: 将自产的薯类白酒赠送客户, 属于视同销售应税消费品, 应缴纳消费税, 由于甲酒厂无同类白酒销售价格, 应组成计税价格计算, 白酒采用复合计征方式计缴消费税:

组成计税价格=[成本 \times (1+成本利润率)+自产自用数量 \times 消费税定额税率] \div (1-消费税比例税率), 应纳消费税=组成计税价格 \times 消费税比例税率+自产自用数量 \times 消费税定额税率。

【例题·单选题】甲化妆品公司为增值税一般纳税人, 2019年12月销售高档化妆品元旦套装400套, 每套含增值税售价678元, 将同款元旦套装30套用于对外赞助, 已知增值税税率为13%, 消费税税率为15%, 计算甲化妆品公司当月元旦套装应缴纳消费税税额的下列算式中, 正确的是()。(2018年)

A. $400 \times 678 \div (1+13\%) \times 15\%$

B. $400 \times 678 \times 15\%$

C. $(400+30) \times 678 \div (1+13\%) \times 15\%$

D. $(400+30) \times 678 \times 15\%$

答案: C

解析: 将自产货物用于赞助属于消费税的视同销售, 故用于赞助的30套高档化妆品也应缴纳消费税, 由于题中明确678元为含税售价, 所以应作价税分离处理, 因此应缴纳的消费税= $(400+30) \times 678 \div (1+13\%) \times 15\% = 38700$ (元)。

2. 委托加工

按照受托方的同类消费品的销售价格计算代收代缴的消费税, 没有同类消费品销售价格的, 按照组成计税价格计算代收代缴的消费税。

应纳税额的计算	
从价定率	组成计税价格=(材料成本+加工费) \div (1-消费税税率) 应纳消费税=组成计税价格 \times 消费税比例

	税率
复合计税	组成计税价格=（材料成本+加工费+定额消费税）/（1-消费税税率） 应纳消费税=组成计税价格× 消费税比例税率+定额消费税

【举例】委托方A公司委托B企业加工一批烟丝，已知，A公司提供的材料成本为50万元（不含税），支付给B企业的加工费为20万元（不含税），烟丝的消费税税率为30%，B企业没有同类烟丝的销售价格。

答案：A公司为消费税的纳税义务人，由受托方B企业代收代缴消费税。

组成计税价格=（50+20）÷（1-30%）=100（万元）
应代收代缴消费税=100×30%=30（万元）

【例题·单选题】2022年12月甲地板厂受托为乙公司加工一批实木地板，乙公司提供的材料成本为45000元，甲地板厂收取不含增值税加工费12000元。甲地板厂同类实木地板甲公司销售价格为100000元，乙公司同类实木地板销售价格为120000元，已知消费税税率为5%。计算甲地板上述业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2023年)

- A. $120000 \times 5\% = 6000$ （元）
- B. $(45000 + 12000) / (1 - 5\%) \times 5\% = 3000$ （元）
- C. $(45000 + 12000) \times 5\% = 2850$ （元）
- D. $100000 \times 5\% = 5000$ （元）

答案：D

解析：委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。甲地板厂为受托方，其同类实木地板甲公司销售价格为100000元，故甲地板上述业务应代收代缴消费税税额 $100000 \times 5\% = 5000$ （元）。

【例题·单选题】2019年10月甲厂受托为乙卷烟厂加工烟丝，收取加工费开具增值税专用发票注明金额21000元、税额2730元。乙卷烟厂提供材料成本140000元；甲厂无同类烟丝销售价格。已知烟丝消费税税率为30%。计算甲厂当月该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。(2020年)

- A. $(140000 + 21000) \div (1 - 30\%) \times 30\%$
- B. $(140000 + 21000 + 2730) \times 30\%$
- C. $(140000 + 21000) \times 30\%$
- D. $(140000 + 21000 + 2730) \div (1 - 30\%) \times 30\%$

答案：A

解析：委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税，没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。实行从价定率办法计算纳税的组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-消费税比例税率），其中，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），不包括增值税税款。甲厂应代收代缴消费税=（140000+21000）÷（1-30%）×30%=69000（元）。

3. 进口环节

应纳税额的计算	
从价定率	组成计税价格=（关税计税价格+关税）/（1-消费税税率） 应纳消费税=组成计税价格×消费税比例税率 应纳增值税=组成计税价格×增值税税率
复合计税	组成计税价格=（关税计税价格+关税+ 定额消费税 ）÷（1-消费税比例税率） 应纳消费税=组成计税价格×消费税比例税率+ 定额消费税

【例题·单选题】2019年9月甲珠宝厂进口**钻石**一批，海关核定的关税计税价格为85.5万元，缴纳关税2.565万元；进口**红宝石**一批，关税计税价格为179.55万元，缴纳关税7.182万元。已知消费税税率为10%。计算甲珠宝厂当期上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2021年）

- A. $(85.5+2.565+179.55+7.182) \div (1-10\%) \times 10\%=30.533$ （万元）
- B. $(179.55+7.182) \times 10\%=18.6732$ （万元）
- C. $(85.5+179.55) \div (1-10\%) \times 10\%=29.45$ （万元）
- D. $(179.55+7.182) \div (1-10\%) \times 10\%=20.748$ （万元）

答案：D

解析：（1）“金银铂钻”仅在零售环节缴纳消费税，进口环节不缴纳消费税。红宝石在进口环节缴纳消费税。

（2）从价定率计征消费税的，进口环节应纳消费税=（关税计税价格+关税）÷（1-消费税比例税率）×消费税比例税率。

【例题·单选题】2019年12月甲公司进口一批红酒，关税计税价格**540000元**。已知消费税税率为10%，关税税率为5%。计算甲公司当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。（2020年）

- A. $540000 \times (1-5\%) \div (1-10\%) \times 10\%$
- B. $540000 \times (1-5\%) \times (1+10\%) \times 10\%$
- C. $540000 \times (1+5\%) \times (1+10\%) \times 10\%$
- D. $540000 \times (1+5\%) \div (1-10\%) \times 10\%$

答案：D

解析：从价定率计征消费税的，进口环节应纳消费税=关税计税价格×（1+关税税率）÷（1-消费税比例税率）×消费税比例税率。进口环节应纳消费税=540000×（1+5%）/（1-10%）×10%=63000（元）。