

第三节 应纳税额的计算

【知识点】已纳消费税扣除★★★

将外购应税消费品和委托加工收回的应税消费品继续生产应税消费品销售的,可以将外购应税消费品和委托加工收回应税消费品已缴纳的消费税给予扣除。

如本期消费税应纳税额不足抵扣的,余额留待下期抵扣。

一、连续生产允许扣除的范围

外购 (进口)	<ol style="list-style-type: none">1. 外购已税烟丝生产的卷烟;2. 外购已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品;3. 外购已税珠宝、玉石为原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石;4. 外购已税鞭炮、焰火为原料生产的鞭炮、焰火;5. 外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆;6. 外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子;7. 外购已税实木地板为原料生产的实木地板;8. 外购已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料用于连续生产应税成品油;9. <u>外购已税葡萄酒连续生产应税葡萄酒。</u>
------------	---

委托加工收回	<ol style="list-style-type: none">1. 以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟;2. 以委托加工收回的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品;3. 以委托加工收回的已税珠宝、玉石为原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石;4. 以委托加工收回的已税鞭炮、焰火为原料生产的鞭炮、焰火;5. 以委托加工收回的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆;6. 以委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子;7. 以委托加工收回的已税实木地板为原料生产的实木地板;8. 以委托加工收回的已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料用于连续生产应税成品油。
--------	--

【提示 1】只有列明的连续生产情形才允许扣除已纳消费税，未列明情形如酒类（外购葡萄酒除外）、高档手表、小汽车、摩托车、游艇、溶剂油、电池、涂料无扣税规定。

【提示 2】外购已税葡萄酒连续生产应税葡萄酒可扣税，委托加工收回的葡萄酒连续生产无扣税规定。

【提示 3】已税珠宝玉石生产金银铂钻首饰、饰品的，一律不得扣税。

二、扣税计算

消费税：按当期连续生产领用的数量扣税

增值税：购进扣税法或核定抵扣进项税额

外购 (进口)	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 × 外购应税消费品适用税率
	当期准予扣除的外购应税消费品买价 = 期初库存的外购应税消费品的买价 + 当期购进的应税消费品的买价 - 期末库存的外购应税消费品的买价
委托加工	当期准予扣除的委托加工应税消费品已纳税款 = 期初库存的委托加工应税消费品已纳税款 + 当期收回的委托加工应税消费品已纳税款 - 期末库存的委托加工应税消费品已纳税款

【例题·单选题】(2020 年)下列产品中，在计算缴纳消费税时准许扣除外购应税消费品已纳消费税的是 ()。

- A. 外购已税烟丝连续生产的卷烟
- B. 外购已税摩托车生产的应税摩托车
- C. 外购已税溶剂油生产的应税涂料
- D. 外购已税游艇生产的应税游艇

答案：A

解析：选项 BCD，不得扣除外购应税消费品已纳的消费税。

【例题·单选题】甲地板厂 2024 年 11 月外购一批实木素板，取得的增值税专用发票注明素

板金额 50 万元、税额 6.5 万元；支付运费取得增值税专用发票注明金额 1 万元、税额 0.09 万元。甲厂将外购素板 40%加工成 A 型实木地板，当月对外销售并开具增值税专用发票注明销售金额 40 万元、税额 5.2 万元。甲厂当月应纳消费税为（ ）万元。（实木地板消费税税率 5%）

- A. 1
- B. 2
- C. 3
- D. 4

答案：A

解析：应纳消费税=40×5%－50×5%×40%=1（万元）。

【知识点】 消费税出口政策★

一、出口政策

政策	适用范围	出口主体
又免又退	有出口经营权的 外贸企业 购进应税消费品直接出口,或委托其他外贸企业代理出口	外贸企业
只免不退	有出口经营权的 生产企业 自营出口或委托外贸企业代理出口 自产 应税消费品	生产企业
不免不退	其他企业 出口应税消费品	其他企业

【提示 1】 外贸企业受其他企业委托，代理出口应税消费品不予退（免）税。

【提示 2】 纳税人直接出口的应税消费品办理免税后，发生退关或国外退货，复进口时予以免税的，可暂不办理补税，待其转为国内销售的当月申报缴纳消费税。

二、退税依据

出口货物的消费税应退税额的计税依据，按**购进**出口货物的消费税专用缴款书和海关进口消

费税专用缴款书确定。

三、退税率=征税率

【提示】

外贸企业外购出口退税政策比较

增值税	应退增值税=进价×增值税退税率 注：增值税退税率≤征税率
消费税	应退消费税=进价×消费税税率 注：消费税退税率=征税率