

第二节 烟叶税法

烟叶税是以纳税人**收购烟叶**的收购金额为计税依据征收的一种税。

一、纳税人和征税范围

（一）纳税人

在我国境内**收购烟叶的单位**

【提示】烟叶税的纳税人不包括个人，因为根据《烟草专卖法》，烟叶由烟草公司或其委托单位按照国家规定的收购标准统一收购，其他单位和个人不得收购。

（二）征税范围

晾晒烟叶、烤烟叶

二、税率和应纳税额的计算

（一）税率

比例税率：20%

（二）应纳税额的计算

计税依据：纳税人收购烟叶**实际支付**的价款总额。

应纳税额=收购烟叶实际支付价款总额×税率（20%）

实际支付价款总额=收购价款×（1+10%）

应纳税额=收购价款×（1+10%）×20%

注意：价外补贴增值税进项税额抵扣中按照实际支付金额计算；烟叶税按照收购价款的10%计算。

三、征收管理

1. 纳税义务发生时间：纳税人**收购烟叶**的当天

2. 纳税地点

纳税人收购烟叶，应当向**烟叶收购地的主管税务机关**申报纳税。

3. 纳税期限

按月计征，纳税人应当于纳税义务发生月度终了之日起15日内申报并缴纳税款。

【例题·单选题】（2022年）2021年9月份某烟叶收购企业向烟农收购一批烟叶时，向烟农

支付了烟叶收购价款金额为 300 万元，另外再支付给烟农价外补贴金额为 45 万元，则该企业本月应支付缴纳的烟叶税款为（ ）万元。

- A. 60
- B. 66
- C. 69
- D. 75.9

答案：B

解析：计算增值税可以抵扣的进项税额时，价外补贴按照实际支付的价外补贴计算，即 45 万元；但在计算烟叶税时价外补贴比例固定为 10%，因此本月支付烟叶税款 = $300 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 66$ （万元）。