



第二节 消费税

【考点4】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1】黄酒、啤酒、汽油、柴油等实行定额税率。

【提示2】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。

【提示4】电子烟相关规定



第二节 消费税

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

【提示5】超豪华小汽车相关规定

项目	解释
征税范围	每辆零售价格 ≥ 90 万元（不含增值税）的乘用车、中轻型商用客车
纳税人	将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人
税率	10%



第二节 消费税

【2025-多选题】白酒生产企业收取的下列费用中，需要计入销售额计征消费税的有（ ）。

- A. 包装物押金
- B. 增值税税款
- C. 延期付款利息
- D. 品牌使用费
- E. 包装物租金



第二节 消费税

答案：ACDE

解析：本题考查实行从价定率计征办法的消费税计税依据。

计征消费税的销售额中不包括应向购买方收取的增值税税款，选项B不选。选项A、C、D、E均计入销售额计征消费税。



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。



第二节 消费税

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。

⑧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。

⑨从葡萄酒生产企业购进、进口葡萄酒连续生产应税葡萄酒。



第二节 消费税

【提示1】不得扣除事项：1) 酒类产品（葡萄酒除外）；
2) 摩托车；3) 小汽车；4) 游艇；5) 高档手表。

【提示2】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3】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

(2) 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）**×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

(3) 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。

(4) 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

【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和消费资料、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）。