



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

商品税

消费税应纳税额的计算（二）

主讲：刘冬梅

应纳税额的计算

-----生产销售环节应纳消费税的计算

税率及计税形式	适用项目	计税公式
定额税率 (从量计征)	啤酒、黄酒、成品油	应纳税额=销售数量(交货数量、进口数量)×单位税额
比例税率和定额税率并用 (复合计税)	卷烟、白酒	应纳税额=销售数量(交货数量、进口数量)×定额税率+销售额(同类应税消费品价格、组成计税价格)×比例税率
比例税率 (从价计征)	除上述以外的其他项目	应纳税额=销售额(同类应税消费品价格、组成计税价格)×税率

一、消费税应纳税额的计算

(一) 生产销售环节应纳消费税的计算

1、直接对外销售应纳消费税的计算

【例题·单选题】2015年3月，某酒厂（增值税一般纳税人）生产粮食白酒100吨全部用于销售，当月取得不含税销售额480万元，同时收取品牌使用费15万元，当期收取包装物押金5万元，到期没收包装物押金3万元。

该厂当月应纳消费税（ ）万元。

A.106 B.106.85 C.109.08 D.109.42

【答案】D

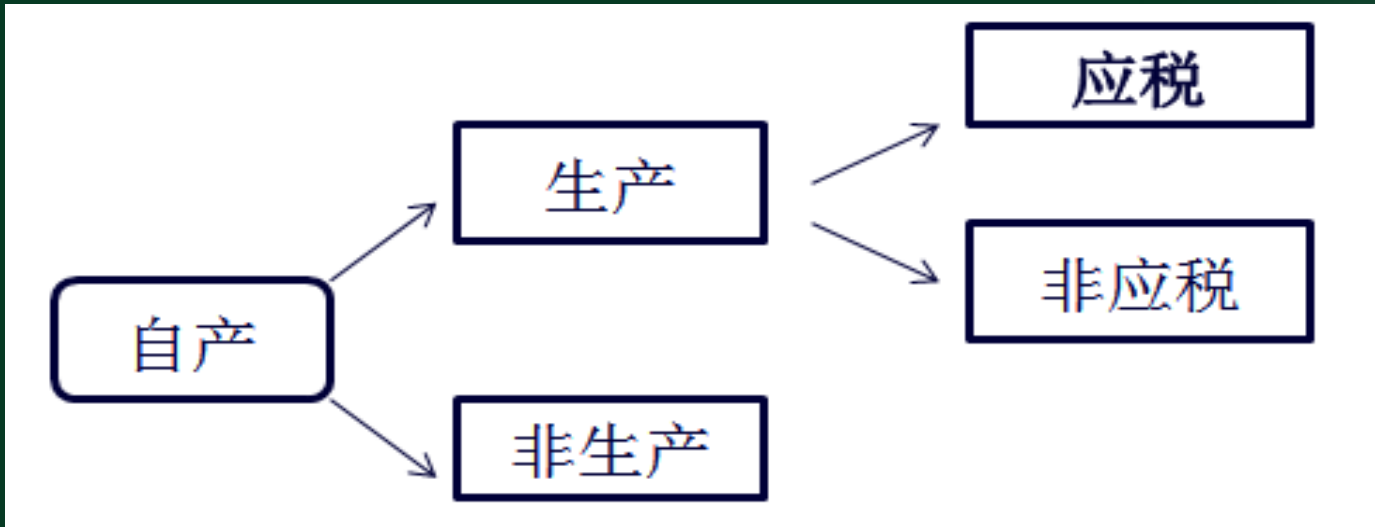
【解析】该厂当月应纳消费税

= $[480 + (15 + 5) / (1 + 17\%)] \times 20\% + 100 \times 2000 \times 0.5 \div 10000 = 109.42$ （万元）

2、自产自用应纳消费税的计算

(1) 自产自用应税消费品的计税规则

纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不纳税；用于其他方面的，于移送使用时纳税。



【例题·单选题】根据消费税的有关规定，下列纳税人自产自
用应税消费品不缴纳消费税的是（ ）。

- A. 高尔夫球具厂用于本企业职工福利的自产球具
- B. 汽车厂用于管理部门的自产汽车
- C. 日化厂用于赠送客户样品的自产化妆品
- D. 卷烟厂用于生产卷烟的自制烟丝

【答案】D

(2) 自产自用应税消费品的税额计算

纳税人自产自用的应税消费品。凡用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的，应当纳税。

具体分以下两种情况：

第一种情况，有同类消费品的销售价格的，按照纳税人生产的同类消费品的销售价格计算纳税。

应纳税额=同类消费品销售单价×自产自用数量×适用税率

第二种情况，自产自用应税消费品没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

(1) 实行从价定率办法计算纳税的组成计税价格计算公式：

组成计税价格

$$= (\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{比例税率})$$

$$= [\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})] \div (1 - \text{比例税率})$$

【例】某化妆品公司将一批自产的化妆品用作职工福利，化妆品的成本8000元，该化妆品无同类产品市场销售价格，但已知其成本利润率为5%，消费税税率为30%。计算该批化妆品应缴纳的消费税税额。

①组成计税价格 = 成本 × (1 + 成本利润率) ÷ (1 - 消费税税率)

$$= 8000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 30\%)$$

$$= 8400 \div 0.7 = 12000 \text{ (元)}$$

$$\text{②应纳消费税} = 12000 \times 30\% = 3600 \text{ (元)}$$

(2) 实行复合计税办法计算纳税的组成计税价格计算公式：

组成计税价格

= (成本+利润+自产自用数量×定额税率) ÷ (1-比例税率)

= [成本×(1+成本利润率)+自产自用数量×定额税率] ÷
(1-比例税率)

【例题·计算题】某酒厂（增值税一般纳税人）将自产薯类白酒1吨（2000斤）发放给职工工作福利，其成本4000元/吨，成本利润率5%，则此笔业务当月应纳的消费税和增值税销项税为多少元？

消费税从量税=2000×0.5=1000（元）

从价计征消费税的组成计税价格= [4000×（1+5%）+1000] ÷（1-20%）=6500（元）

应纳消费税=1000+6500×20%=2300（元）

增值税销项税额=6500×17%=1105（元）

或增值税销项税额= [4000×（1+5%）+2300] ×17%=6500×17%=1105（元）。

	消费税组价	增值税组价	成本利润率
从价计税	$\frac{\text{成本} + \text{利润}}{1 - \text{消费税比例税率}}$	$\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{消费税}$ 或： $\frac{\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})}{1 - \text{消费税比例税率}}$	消费税的成本利润率
从量计税	不组价	$\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{消费税}$	规定的成本利润率

复合 计税	$(\text{成本} + \text{利润} + \text{自产自用数量} \times \text{定额税率}) / (1 - \text{消费税比例税率})$	$\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{消费税}$	消费税的 成本利润 率
不缴 纳消 费税 货物	不计税	$\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率})$	规定的成 本利润率

应纳税额的计算

-----生产销售环节应纳消费税的计算

