



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

消费税法

应纳税额的计算

主讲：刘冬梅

委托加工应纳税额的计算

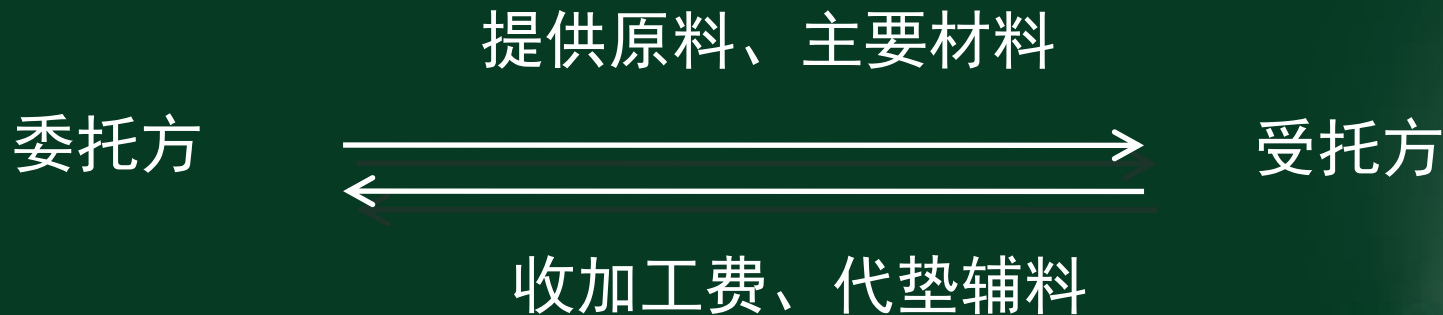
- (1) 委托加工应纳税额的计算
- (2) 代收代缴税款的规定

应纳税额的计算

一、委托加工环节应税消费品应纳税额的计算

(一) 委托加工应税消费品的确定

委托加工应税消费品的特点



应纳税额的计算

符合委托加工条件的应税消费品的加工，消费税的纳税人是委托方；

不符合委托加工条件的应税消费品的加工，要看作受托方销售自制消费品，消费税的纳税人是受托方。

【例题·单选题】委托加工的特点是（ ）。

- A. 委托方提供原料和主要材料，受托方代垫辅助材料并收取加工费
- B. 委托方支付加工费，受托方提供原料或主要材料
- C. 委托方支付加工费，受托方以委托方的名义购买原料或主要材料
- D. 委托方支付加工费，受托方购买原料或主要材料再卖给委托方进行加工

【答案】A

（二）代收代缴税款的规定

委托加工应税消费品的消费税的纳税人是委托方，不是受托方，受托方承担的只是代收代缴的义务（**受托方为个人、个体户的除外**）。即加工结束委托方提取货物时，由受托方代收代缴税款。委托方收回已税消费品后直接销售时不再交消费税。

但是，纳税人委托个体经营者、其他个人加工应税消费品，一律于委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税。

应纳税额的计算

	委托方	受托方
委托加工关系的条件	提供原料和主要材料	收取加工费和代垫部分辅料
加工及提货时涉及税种	<ul style="list-style-type: none">①购进材料涉及增值税进项税②支付加工费涉及增值税进项税③委托加工消费品应缴消费税	<ul style="list-style-type: none">①买辅料涉及增值税进项税②收取加工费和代垫辅料费涉及增值税销项税
消费税纳税环节	<ul style="list-style-type: none">①提货时受托方代收代缴消费税（受托方为个人、个体户的除外）②对于受托方没有代收代缴消费税（含受托方为个人、个体户的），收回后由委托方缴纳消费税	<ul style="list-style-type: none">①交货时代收代缴委托方消费税税款②没有履行代收代缴义务的，税务机关向委托方追缴税款，对受托方处应收未收税款50%以上，3倍以下的罚款

应纳税额的计算

	委托方	受托方
代收代缴后 消费税的 相关处理	<ul style="list-style-type: none">①以不高于受托方计税价格直接出售的不再缴纳消费税②以高于受托方的计税价格出售的，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税③连续加工应税消费品后销售的，在出厂环节缴纳消费税，同时可按生产领用量抵扣已纳消费税（只限于规定的情况）	及时解缴税款，否则按征管法规定惩处

委托加工应纳税额的计算

- (1) 委托加工应纳税额的计算
- (2) 代收代缴税款的规定