



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

1、进口应税消费品应纳税额的计算

(1) 从价定率计征应纳税额的计算

(2) 实行定额税率的进口应税消费品

(3) 实行复合计税方法的进口应税消费品的税额计算

一、进口应税消费品应纳税额的计算

进口的应税消费品，于报关进口时由海关代征进口环节的消费税。

1、从价定率计征应纳税额的计算

组成计税价格

$$= (\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税税率})$$

$$\text{应纳税额} = \text{组成计税价格} \times \text{消费税税率}$$

公式中的关税完税价格是指海关核定的关税计税价格。

应纳税额的计算

【例题·单选题】某外贸公司进口一批小轿车，关税完税价格折合人民币500万元，关税税率25%，消费税率9%，则进口环节应纳消费税（ ）万元。

A. 49.45 B. 61.81 C. 65.23 D. 70.31

【答案】B

【解析】 $500 \times (1+25\%) / (1-9\%) \times 9\% = 61.81$ （万元）。

应纳税额的计算

【例题】某商贸公司，2016年5月从国外进口一批应税消费品，已知该批应税消费品的关税完税价格为90万元，按规定应缴关税18万元，假定进口的应税消费品的消费税率为10%。请计算该批消费品进口环节应缴纳的消费税税额。

『正确答案』

组成计税价格

$$= (90+18) \div (1-10\%) = 120 \text{ (万元)}$$

$$\text{应缴消费税} = 120 \times 10\% = 12 \text{ (万元)}$$

应纳税额的计算

【例题·计算题】某商业企业2月从国外进口一批烟丝，海关核定的关税完税价格为82000元（关税税率为40%，消费税税率为30%），已取得海关开具的专用缴款书，2月份该企业把其中的一部烟丝在国内市场销售，取得不含税销售收入212000元。

假定该企业没发生其他增值税业务，计算该企业的消费税和增值税。

组成计税价格

$$= (82000 + 82000 \times 40\%) \div (1 - 30\%) = 164000 \text{ (元)}$$

$$\text{进口环节应纳增值税} = 164000 \times 17\% = 27880 \text{ (元)}$$

$$\text{进口环节应纳消费税} = 164000 \times 30\% = 49200 \text{ (元)}$$

$$\text{销售进口应税消费品应纳增值税} = 212000 \times 17\% - 27880 = 8160$$

应纳税额的计算

2、实行定额税率的进口应税消费品

实行从量定额办法计算应纳税额

应纳税额=应税消费品数量×消费税单
位税额

3、实行复合计税方法的进口应税消费品的税额 计算

组成计税价格

= (关税完税价格+关税+进口数量×消费税定额
税率) ÷ (1-消费税比例税率)

应纳税额=应税消费品数量×消费税单位税额+
组成计税价格×消费税税率

应纳税额的计算

【例题·计算题】某公司进口一批粮食白酒共10000瓶，每瓶500克，关税完税价格20万元，关税税率10%，计算其进口环节的消费税。

【答案及解析】

组成计税价格

$$= (200000 + 200000 \times 10\% + 10000 \times 0.5) \div (1 - 20\%)$$

$$= 281250 \text{ (元)}$$

应纳消费税

$$= 10000 \times 0.5 + 281250 \times 20\% = 61250 \text{ (元)}。$$

【相关链接】

(1) 注意进口货物征收消费税与征收增值税的关系：

① 增值税都适用比例税率，没有定额税率，这与消费税不同。

② 从价计税和复合计税组成价格时，增值税与消费税的组价结果是一致的。

③ 同样要由海关代征；

(2) 工业企业进口环节被海关征收过消费税的货物，如果用于企业连续加工符合税法规定范围的同税目的消费品，可按生产领用量计算抵扣已纳的进口环节消费税。

1、进口应税消费品应纳税额的计算

(1) 从价定率计征应纳税额的计算

(2) 实行定额税率的进口应税消费品

(3) 实行复合计税方法的进口应税消费品的税额计算