第三单元 消费税法律制度

考点 6: 组成计税价格计算消费税应纳税额的情形 (★) [2]

(二)委托加工环节应纳税额的计算

委托加工的应税消费品,按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税,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 = (材料成本 +加工费) ÷ (1-消费税比例税率)

应纳消费税(应代收代缴的消费税) =组成计税价格 ×消费税比例税率

【提示】

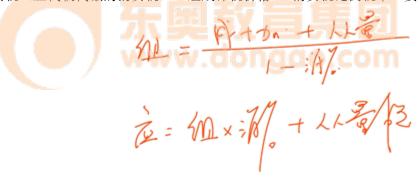
- (1)材料成本,是指 委托方所提供加工材料的实际成本:
- (2)加工费,是指受托方加工应税消费品向委托方所收取的全部费用(包括代垫辅助材料的实际成本), <mark>不</mark>包括增值税税款。

【例题 • 不定项选择题(节选)】(2015年)甲公司为增值税一般纳税人,主要生产和销售化妆品 ……受托加工高档粉饼,收取不含增值税加工费 5万元,委托方提供的原材料成本 80万元,甲公司无同类产品销售价格 ……已知:高档化妆品增值税税率为 17%,消费税税率为 15%……

【解析】

- (1)由于受托方甲公司无同类产品销售价格,应当组成计税价格计算,甲公司应代收代缴的消费税 = (80+5) \div (1-15%) \times 15%=15 (万元);
 - (2) 甲公司提供了加工劳务,就其收取的加工费应当计算的销项税额 =5×17%=0.85(万元)。
 - 2. 实行复合计税办法计算纳税的

组成计税价格 = (材料成本 +加工费 +委托加工数量 ×消费税定额税率) ÷ (1-消费税比例税率) 应纳消费税 (应代收代缴的消费税) =组成计税价格 ×消费税比例税率 +委托加工数量 ×消费税定额税率



【案例】甲酒厂委托乙企业(增值税一般纳税人)加工白酒 1吨,甲酒厂提供的材料成本为 15万元,乙企业收取不含税加工费 5万元,乙企业没有同类白酒的销售价格。已知白酒适用的消费税税率为 20%加 0.5元 /500克。【解析】

- (1) 甲酒厂为白酒消费税的纳税义务人,其应纳消费税由乙企业代收代缴,代收代缴的消费税 = ($150000+50000+1\times2000\times0.5$) ÷ (1-20%) × $20\%+1\times2000\times0.5=51250$ (元);
 - (2) 乙企业就其提供的加工劳务,应计算的增值税销项税额 =5×17%=0.85(万元)。

【例题 • 单选题】甲卷烟厂为增值税一般纳税人,受托加工一批烟丝,委托方提供的烟叶成本 49140元,甲卷烟厂收取含增值税加工费 2457元。已知增值税税率为 17%,消费税税率为 30%,无同类烟丝销售价格。计算甲卷烟厂该笔业务应代收代缴消费税税额的下列算式中,正确的是()。(2017年)

A. $[49140+2457\div (1+17\%)]\div (1-30\%)$ ×30%=21960 (元)

B. $(49140+2457) \div (1-30\%) \times 30\% = 22113 (\overline{\pi})$

C. $49140 \div (1-30\%) \times 30\% = 21060 (\overrightarrow{\pi}_1)$

D. $[(49140+2457) \div (1+17\%)] \div (1-30\%) \times 30\% = 18900 (\overrightarrow{\pi})$

【答案】 A

【解析】烟丝属于从价计征消费税的应税消费品,在受托方无同类烟丝销售价格的情况下,其委托加工环节消费税应纳税额 =组成计税价格 ×消费税比例税率,组成计税价格 = (材料成本 +加工费) ÷ (1-消费税比例税率);上述公式中的 "加工费",是指受托方加工应税消费品向委托方收取的全部费用(包括代垫辅助材料的实际成本),不包括增值税税额。在本题中: (1)甲卷烟厂收取的 "2457元"是含增值税加工费,应作价税分离处理,选项 BC错误; (2) "49140元"是成本,不含增值税,不需价税分离处理,选项 D错误。

- (三) 进口环节应纳消费税的计算
- 1. 实行从价定率办法计征消费税的

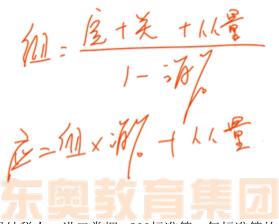
组成计税价格 = (关税完税价格 +关税) ÷ (1-消费税比例税率) 应纳消费税 =组成计税价格 ×消费税比例税率

【例题 • 不定项选择题(节选)】(2014年)甲公司为增值税一般纳税人 ······进口一批越野车,海关审定的关税完税价格 360万元,缴纳关税 90万元,支付通关、商检费用 2.5万元 ······已知: 越野车的消费税税率为 25%,增值税税率为 17%······

【解析】

- (1) 应缴纳的消费税 = (360+90) ÷ (1-25%) \times 25%=150 (万元);
- (2) 应缴纳的增值税 = (360+90) ÷ (1-25%) \times 17%=102(万元)。
- 2. 实行复合计税办法计征消费税的

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) 应纳消费税 =组成计税价格 ×消费税比例税率 +进口数量 ×消费税定额税率



【案例】<mark>乙公司为增值税</mark>一般纳税人,进口卷烟 200标准箱,每标准箱的关税完税价格为 60000元。已知:关税税率为 25%,该批卷烟的消费税比例税率为 56%,定额税率为 150元 /标准箱。

【解析】

- (1) 应缴纳关税 =60000×200×25%=3000000(元);
- (2) 应缴纳消费税 = ($60000 \times 200 + 3000000 + 150 \times 200$) ÷ (1-56%) $\times 56\% + 150 \times 200 = 19159090.91$ (元):
 - (3) 应缴纳增值税 = ($60000 \times 200 + 3000000 + 150 \times 200$) ÷ (1-56%) $\times 17\% = 5807045$. 46(元)。

