

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 (★) [1]

(一) 自产自用应纳消费税的计算

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; 凡用于其他方面的, 于移送使用时, 按照纳税人生产的 **同类消费品的销售价格 (平均价格)** 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征的, 其计算公式为:

组成计税价格 = 成本 \times (1 + 成本利润率) \div (1 - 消费税比例税率)

应纳消费税 = 组成计税价格 \times 消费税比例税率

$$\begin{aligned} \text{成} + \text{利} + \text{消} &= P = \frac{\text{成} + \text{利}}{1 - \text{消}\%} \\ \text{成} + \text{利} + P \times \text{消}\% &= P \\ \text{成} + \text{利} &= P - P \times \text{消}\% \\ &= P \cdot (1 - \text{消}\%) \end{aligned}$$

【案例】某化妆品厂是增值税一般纳税人, 其将自产的高档化妆品移送生产普通护肤品, 并于当月全部销售, 取得不含增值税销售价款 100000 元。已知, 该化妆品厂没有同类高档化妆品的销售价格, 该批高档化妆品的成本为 60000 元, 成本利润率为 5%, 消费税税率为 15%。

【解析】

(1) 销售普通护肤品的增值税销项税额 = $100000 \times 17\% = 17000$ (元);

(2) 由于普通护肤品不属于应税消费品, 高档化妆品才是应税消费品, 该化妆品厂应于“移送环节”缴纳高档化妆品的消费税, 应纳消费税 = $60000 \times (1 + 5\%) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 11117.65$ (元)。

2. 实行复合计税办法计算纳税的, 其计算公式为:

组成计税价格 = [成本 \times (1 + 成本利润率) + 自产自用数量 \times 消费税定额税率] \div (1 - 消费税比例税率)

应纳消费税 = 组成计税价格 \times 消费税比例税率 + 自产自用数量 \times 消费税定额税率

$$\begin{aligned} \text{组} &= \frac{\text{成} \times (1 + \text{成}\%) + \text{从量}}{1 - \text{消}\%} \\ \text{应} &= \text{组} \times \text{消}\% + \text{从量} \end{aligned}$$

【案例 1】某企业为增值税一般纳税人, 将 10 吨自产白酒馈赠客户, 已知该批白酒的成本为 10 万元, 成本利润率为 10%, 该企业没有同类消费品的销售价格, 该批白酒适用的消费税税率为 20% 加 0.5 元 / 500 克。

【解析】根据规定, 将自产应税消费品用于馈赠的, 视同销售:

(1) 组成计税价格 = $[100000 \times (1 + 10\%) + 10 \times 2000 \times 0.5] \div (1 - 20\%) = 150000$ (元);

(2) 应纳消费税 = $150000 \times 20\% + 2000 \times 0.5 \times 10 = 40000$ (元);

(3) 增值税销项税额 = $150000 \times 17\% = 25500$ (元)。

【提示】实行从量定额计征的, 不涉及销售价格, 不存在用组成计税价格计算消费税的问题。

【案例 2】某啤酒厂为增值税一般纳税人, 3 月份将试制的 2 吨新口味啤酒用于职工福利, 已知该酒厂没有同类啤酒的销售价格, 该啤酒成本 4000 元 / 吨, 成本利润率 5%, 每吨消费税税额 250 元。

【解析】根据规定, 将自产的货物用于职工福利的, 应当视同销售:

（ 1）啤酒属于从量定额征收消费税的应税消费品，其消费税的计算与价格无直接关系，应按应税消费品的移送使用数量征税，应纳消费税 $=250 \times 2=500$ （元）；

（ 2）由于没有同类应税消费品的价格，应按组成计税价格计算缴纳增值税，增值税销项税额 $=[\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{消费税税额}] \times \text{增值税税率} = [2 \times 4000 \times (1 + 5\%) + 500] \times 17\% = 1513$ （元）。



东奥教育集团
www.dongao.com