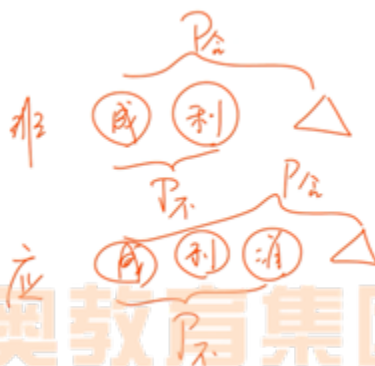


第三单元 消费税法律制度

考点 4: 确定消费税计税销售额和销售数量的基本规则 (★★★)

1. 销售额确定的基本规则

采用从价定率和复合计税方式计算消费税税额时均会涉及销售额, 销售额为纳税人销售应税消费品向购买方收取的 **全部价款和价外费用, 不包括应向购买方收取的增值税税款。**



【例题 1·单选题】甲地板厂为增值税一般纳税人, 2015年 11月销售自产实木地板取得含增值税销售额 111.15 万元。已知实木地板增值税税率为 17%, 消费税税率为 5%, 甲地板厂当月该业务应缴纳消费税税额的下列计算列式中, 正确的是 ()。(2016 年)

- A. $111.15 \div (1+17\%) \times 5\% = 4.75$ (万元)
- B. $111.15 \div (1-5\%) \times 5\% = 5.85$ (万元)
- C. $111.15 \times 5\% = 5.5575$ (万元)
- D. $111.15 \div (1+17\%) \div (1-5\%) \times 5\% = 5$ (万元)

【答案】A

【解析】实行从价定率征收的应税消费品, 其计税依据为含消费税但不含增值税的销售额。在本题中, “111.15 万元” 为含增值税的销售额, 应当换算成不含增值税的销售额, “ $111.15 \div (1+17\%)$ ” 即为含消费税但不含增值税的销售额: (1) 应纳消费税 $= 111.15 \div (1+17\%) \times 5\%$; (2) 增值税销项税额 $= 111.15 \div (1+17\%) \times 17\%$ 。

【例题 2·不定项选择题 (节选)】(2015 年) 甲企业为增值税一般纳税人, 主要从事小汽车的制造和销售业务……销售 1 辆定制小汽车取得含增值税价款 234000 元, 另收取手续费 35100 元……已知, 小汽车增值税税率为 17%, 消费税税率为 5%……

【解析】

- (1) 另外收取的手续费 35100 元属于价外费用;
- (2) 应纳消费税 $= (234000 + 35100) \div (1+17\%) \times 5\% = 11500$ (元);
- (3) 增值税销项税额 $= (234000 + 35100) \div (1+17\%) \times 17\% = 39100$ (元)。

【案例】某酒厂为增值税一般纳税人, 11 月份销售自己生产的粮食白酒 15 吨, 开具增值税专用发票注明销售额 100 万元, 另外向购买方收取优质费 35.1 万元。已知白酒的消费税税率为 20% 加 0.5 元/500 克。

【解析】

该酒厂 11 月份:

- (1) 应纳消费税 $= [(100 + 35.1 \div 1.17) \times 10000 \times 20\% + 15 \times 2000 \times 0.5] \div 10000 = 27.5$ (万元);
- (2) 增值税销项税额 $= [100 + 35.1 \div (1+17\%)] \times 17\% = 22.1$ (万元)。

2. 销售数量确定的基本规则

- (1) 销售应税消费品的, 为应税消费品的 **销售数量**;
- (2) 自产自用应税消费品的, 为应税消费品的 **移送使用数量**;
- (3) 委托加工应税消费品的, 为纳税人 **收回的应税消费品数量**;

（4）进口应税消费品的，为海关核定的应税消费品 **进口征税数量**。

【案例】某啤酒厂本月生产啤酒 100吨，将其中 20吨对外销售；已知，该啤酒的消费税税额为 250元 /吨。

【解析】该啤酒厂应纳消费税 $=250 \times 20=5000$ （元）。

