

消费税法律制度案例分析题

案例 1 卷烟批发企业应如何缴纳消费税

案情

绿洲烟草公司是增值税一般纳税人，并持有烟草批发许可证，2019 年 10 月购进已税烟丝 768.4 万元(含增值税)，而后将该批烟丝委托黑土地卷烟厂加工甲类卷烟 420 箱，黑土地卷烟厂每箱收取加工费 0.12 万元（不含增值税）。

本月绿洲烟草公司按照约定收回黑土地卷烟厂加工的卷烟 130 箱，绿洲公司将其中 50 箱批发给红森烟草零售专卖店，取得不含税销售额 210 万元；其余 80 箱作为投资，与其他三个股东合资成立了蓝溪烟草零售经销公司。

已知：甲类卷烟在生产（进口）环节消费税税率为 56%，定额税率 0.003 元/支（一箱五万支，定额税 150 元）；批发环节消费税比例税率 11%，定额税率 0.005 元/支（一箱五万支，定额税 250 元）。

法律问题及要求

- (1) 黑土地卷烟厂应如何代收代缴消费税？
- (2) 绿洲烟草公司在批发环节应如何缴纳消费税？

案例 2 委托加工应税消费品应纳税额的计算

案情

2019 年 8 月，某市 A 企业委托该市 B 企业加工一批应税消费品，A 企业为 B 企业提供原材料，原材料成本为 5 万元，支付 B 企业加工费 4 万元，其中包括 B 企业代垫的辅助材料 4000 元。

已知该应税消费品适用消费税税率为 10%。同时查知无同类消费品销售价格。

法律问题及要求

试计算该应税消费品的消费税税款。

案例 3 金山卷烟厂应纳消费税案

案情

金山卷烟厂生产销售卷烟和烟丝，2019 年 7 月发生如下经济业务：

- (1) 1 日，期初库存外购烟丝 10 万元，3 日，购进已税烟丝买价 20 万元，31 日，期末结存烟丝 5 万元，这批烟丝用于生产卷烟。
- (2) 7 日，销售卷烟 50 标准箱，取得不含税收入 80 万元（卷烟消费税税率为 56%，单位税额为每标准箱 150 元）。
- (3) 10 日，发往 B 烟厂烟叶一批，委托 B 烟厂加工烟丝，发出烟叶成本 30 万元，支付加工费 5 万元，B 烟厂没有同类烟丝销售价格。

- (4) 15 日, 委托 B 烟厂加工的烟丝收回, 出售一半取得收入 35 万元, 生产卷烟领用另一半。
- (5) 26 日, 没收逾期未收回的卷烟包装物押金 11300 元。
- (6) 28 日, 收回委托个体户王某加工的烟丝(发出烟叶成本为 2 万元, 支付加工费 6000 元, 王某处同类烟丝销售价格为 5 万元), 直接出售取得不含税销售额 5.5 万元。
- (7) 29 日, 该卷烟厂销售烟丝取得不含税销售额 200 万元, 其中包括销售烟丝时向购买方收取的手续费 10 万元、集资费 5 万元、包装押金 8 万元。

法律问题及要求

请分析并计算该烟厂当月应纳消费税税额。

提示: 当期准予扣除外购应税消费品已纳税款=当期准予扣除外购应税消费品买价×外购应税消费品适用税率;当期准予扣除外购应税消费品买价=期初库存外购应税消费品买价+当期购进的外购应税消费品买价-期末库存的外购应税消费品买价。

案例 4 视同销售的应税消费品应纳消费税未纳案

案情

某化妆品公司拖欠某原材料生产企业货款 22.6 万元, 后该化妆品公司与原材料生产企业协商, 愿以该公司生产的化妆品实物抵偿这笔债务。经原材料生产企业同意, 化妆品公司以价值 20 万元的化妆品及销项税额 2.6 万元共计 22.6 万元抵偿这笔债务, 原材料生产企业以这批化妆品作为劳动节礼品发给了职工。化妆品公司缴纳了增值稅款, 却没有申报缴纳消费稅款。

法律问题及要求

请问: 视同销售的应税消费品是否缴纳消费稅?

案例 5 某酒厂收到代销清单未纳消费稅案

案情

某酒厂为增值稅一般納稅人, 2019 年 11 月稅務部門对该酒厂流轉稅納稅情况进行审查。稽查人員查看了企业的会计报表、账簿和增值稅、消费稅納稅申报表等资料, 发现企业“委托代銷商品”账户有借方发生额。于是查阅了委托代銷合同, 发现酒厂 9 月份委托某商业企业代銷粮食白酒, 以成本价結轉了库存商品, 合同规定受托代銷企业按不含稅銷售額的 6% 收取手續費。次月酒厂收到代銷清單, 清單資料如下: 銷售粮食白酒 5000 公斤, 不含稅銷售額为 60000 元, 代收白酒增值稅額为 7800 元, 按合同规定計扣代銷手續費 3600 元。酒厂实际收到貨款 64200 元, 賬务处理如下:

借: 銀行存款 64200

貸: 应付賬款 64200

經查實, 該批粮食白酒成本价为 24000 元, 消费稅稅率为 20%。

依稅法規定, 該酒厂將产品委托他人代銷属視同銷售行为, 以收到代銷清單之日确定为納稅义务发生時間。

提示: 白酒定額稅率 0.5 元 / 500 克; 比例稅率为 20%。

法律问题及要求:

- (1) 该企业申报的流转税额是否正确？
- (2) 该企业应补缴多少增值税和消费税？

案例 6 如何计算酒厂的消费税

案情

新兴酒厂 2019 年 9 月份发生如下经济业务：

- (1) 销售粮食白酒 10000 瓶，每瓶 500 克，每瓶不含税售价为 200 元，同时，销售黄酒 500 吨。
- (2) 销售薯类白酒 5000 箱，每箱 300 元，每箱 10 瓶，每瓶 500 克。收取包装物押金 3000 元（不含税），采取委托收款结算方式，货已发出，托收手续已办妥。
- (3) 向方圆商场分期收款销售的其他酒的第三批收款期限已到，按照双方签订的合同规定，本期应收货款 40000 元，但方圆商场由于资金周转困难尚未付款。

法律问题及要求

计算新兴酒厂 9 月应纳消费税税额。

提示：白酒定额税率 0.5 元 / 500 克；比例税率为 20%；黄酒定额税率 240 元/吨。