

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。

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

解题思路

(1) 黑土地卷烟厂本月应代收代缴的消费税：

$$[768.4 \div (1 + 13\%) + 420 \times 0.12 + 420 \times 0.015] \div (1 - 56\%) \times 130 \div 420 \times 56\% + 130 \times 0.015 = 290.22 + 1.95 = 292.17 \text{ (万元)}$$

(2) 绿洲烟草公司应缴纳的消费税

$$(210 \times 11\% + 50 \times 0.025) + (210 \div 50 \times 80 \times 11\% + 80 \times 0.025) = 63.31 \text{ (万元)}$$

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。

解题思路

$$\text{本案中应缴的消费税税款} = (5 + 4) \div (1 - 10\%) \times 10\% = 1 \text{ (万元)}$$

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)，直接出售取得收入5.5万元。
- (7) 29日，该卷烟厂销售烟丝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。

解题思路

(1) 在第1笔业务中，当期准予扣除的外购应税消费品已纳税款=当期准予扣除的外购应税消费品买价×外购应税消费品适用税率 $= (10+20-5) \times 30\% = 7.5$ (万元)

(2) 在第2笔业务中，应纳消费税额=销售数量×定额税额+销售额×比例税率 $= 50 \times 0.015 + 80 \times 56\% = 45.55$ (万元)

(3) 在第3笔业务中，应纳消费税额=组成计税价格×税率 $= (30+5) \div (1-30\%) \times 30\% = 15$ (万元)

(4) 在第4笔业务中，可抵扣的消费税税额 $= 15 \div 2 = 7.5$ (万元)

(5) 第5笔业务应纳消费税为： $1.13 \div (1+13\%) \times 56\% = 0.56$ (万元)

(6) 第6笔业务应纳消费税为： $5.5 \times 30\% = 1.65$ (万元)

(7) 第7笔业务应纳消费税为： $(200-8) \times 30\% = 57.6$ (万元)

该卷烟厂当月应纳消费税税额 $= 45.55 + 15 + 0.56 + 1.65 + 57.6 - 7.5 - 7.5 = 105.36$ (万元)

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，却没有申报缴纳消費稅款。

法律问题及要求

请问：视同销售的应稅消费品是否缴纳消費稅？

解题思路

视同销售的消费品也应缴纳消費稅，以防止企业间以交换货物的方式偷逃稅。

案例 5 某酒厂收到代销清单未納消費稅案

案情

某酒厂为增值稅一般纳税人，2019 年 11 月稅务部门对该酒厂流轉稅納稅情况进行审查。稽查人员查看了企业的会计报表、账簿和增值稅、消費稅納稅申报表等资料，发现企业“委托代销商品”账户有借方发生额。于是查阅了委托代销合同，发现酒厂 9 月份委托某商业企业代销粮食白酒，以成本价結轉了库存商品，合同规定受托代销企业按不含稅銷售額的 6%收取手續費。次月酒厂收到代销清单，清单资料如下：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，按合同规定計扣代销手續費 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，消費稅稅率为 20%。

依稅法規定，該酒厂將产品委托他人代銷屬視同銷售行为，以收到代銷清单之日确定为納稅义务发生时间。

法律问题及要求

- (1) 该企业申报的流轉稅額是否正确？
- (2) 该企业应补缴多少增值稅和消費稅？

解题思路

该企业申报的流轉稅額不正确。该企业应补增值稅=60000×13%=7800 元，应补消費稅=60000×20%+5000×2×0.5 =17000 元。

案例 6 如何計算酒厂的消費稅

案情

新兴酒厂 2019 年 9 月份发生如下經濟业务：

(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(注：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)。

解题思路

第(1)笔业务应纳消费税为： $10000 \times 200 \times 20\% + 10000 \times 0.5 + 500 \times 240 = 417000$ (元)

第(2)笔业务应纳消费税为： $5000 \times 300 \times 20\% + 50000 \times 0.5 = 325000$ (元)

第(3)笔业务应纳消费税为： $40000 \times 10\% = 4000$ (元)

当月合计应纳消费税税额= $417000 + 325000 + 4000 = 746000$ (元)