

第四章 消费税会计

第一节 消费税的概述及税额计算

- 消费税是以**特定消费品**为课税对象所征收的一种税，属于流转税的范畴。
- 消费税是在对货物普遍征收增值税的基础上，再选择少数消费品再征收的一道税收，**目的**是为了调节产品结构，引导消费方向，保证国家财政收入。

- 一、消费税的概念及特点
- 消费税是对我国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，就其销售额或销售数量征收的一种税。

消费税的特点

- 征税项目具有选择性（14个税目）
- 征税环节具有单一性
- 征收方法具有多样性
 - （从价定率、从量定额、复合征收）
- 实行价内税
- 具有特殊的调节作用

二、消费税基本要素

(一) 纳税人

根据《消费税暂行条例》规定，在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口规定的消费品的单位和个人，以及国务院确定的销售**消费税暂行条例**规定的消费品的其他单位和个人，为消费税的纳税人，应当缴纳消费税。

p81 四种情况

委托加工的应税消费品纳税人为委托方，但一般由受托方代收代缴税款。

(二) 征税范围

- 第一类：一些过渡消费会对人类健康、社会秩序、生态环境等方面造成危害的特殊消费品，包括烟、酒、鞭炮焰火、木制一次性筷子、实木地板等。
- 第二类：奢侈品、非生活必需品，包括贵重首饰、化妆品等。
- 第三类：高能耗及高档消费品，包括小汽车、摩托车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇等。
- 第四类：不可再生和替代的石油类消费品，包括成品油等。
- 第五类：具有一定财政意义的消费品，包括汽车

（三）税目

- 消费税的税目共有14个。具体指：烟、酒、鞭炮焰火、贵重首饰及珠宝玉石、摩托车、小汽车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、成品油、化妆品。

（四）税率—三种税率形式

- 税率分为比例税率、定额税率、比例和定额相结合的复合税率三种类型：
 - 比例税率：
 - 定额税率：
 - 复合税率：纳税人兼营不同税率的应税消费品，应当分别核算。未分别核算，**从高适用税率**。
- 纳税人将不同税率的应税消费品组成**成套消费品**销售的，**从高适用税率**。

（五）纳税环节

具体包括：

（一）生产环节

- 1、销售-是消费税征收的主要环节。
- 2、自用-将生产的应税消费品用于连续生产应税消费品以外的其他方面都应缴纳消费税。



- 指的是哪些方面？

（二）委托加工应税消费品

- 加工后直接出售——出售时不再征收消费税

加工后收回用于连续生产应税消费品——按最终生产的消费品计算，受托方代扣代缴的消费税准予抵扣

（三）进口应税消费品

- 单位和个人进口货物属于消费税征税范围的，在进口环节也要缴纳消费税。
- 由海关代征。

（四）零售应税消费品

- 金银首饰、钻石和钻石饰品的消费税在零售环节征收。

- 注意：卷烟在批发环节加征一道消费税
- （税率5%）

（六）消费税的减免与退补

1. 航空煤油暂缓征收消费税。
2. 子午线轮胎**免征**消费税；翻新轮胎**停止**征收消费税。
3. 从2009年1月1日起，对成品油生产企业在生产成品油过程中，作为燃料、动力及原料消耗掉的自产成品油，免征消费税。对用于其它用途或直接对外销售的成品油照章征收。
4. 纳税人销售的应税消费品，如因质量等原因被购买者退回时，经所在地主管税务机关审核批准后，可退还已缴纳的消费税税款。
5. 出口的应税消费品办理退税后，发生退关或退货时已免税的，须申报补缴已退的消费税税款。
6. 直接出口的应税消费品办理免税后，发生退关或国外退货时已免税的，可暂不办理补税，待其转为国内销售时，再申报补缴消费税。
7. 对生产销售达低污染排放限值的小轿车、越野车和小客车减征30%的消费税。

三 消费税的计算

- 实行从价定率计算办法
- 实行从量定额计算办法
- 从价定率和从量定额相结合的复合计税办法

三种计税方法	计税公式
1. 从价定率计税	应纳税额=销售额×比例税率
2. 从量定额计税 (啤酒、黄酒、 成品油)	应纳税额=销售数量×单位税额
3. 复合计税 (白酒、卷烟)	应纳税额=销售额×比例税率+销 售数量×单位税额

(一)、从价定率计算办法

$$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率}$$

1、生产销售应税消费品销售额的确定

①一般规定

- 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。



包括那些？不包括那些？

特殊规定：包装物押金收入

- (1) 包装物连同产品销售。一并入销售额征税
- (2) 包装物不作价随同产品销售，而是收取押金（收取酒类产品的包装物押金除外），且单独核算又未过期的，此项押金则不应并入应税消费品的销售额中征税。但对因逾期未收回的包装物不再退还的和已收取的时间超过一年的押金，应并入应税消费品的销售额，按照应税消费品的适用率征收消费税。
- (3) 包装物既作价随同产品销售，又收取押金。一在规定的期限内不退还的，并入销售额计税。
- (4) 对酒类生产企业销售酒类产品（黄酒、啤酒除外）而收取的包装物押金，无论押金是否返还与会计上如何核算，均需并入酒类产品销售额中，依酒类产品的适用税率征收消费税。

例题·计算题

- 某化妆品生产企业为增值税一般纳税人。

7月15日向某大型商场销售化妆品一批，开具增值税专用发票，取得不含增值税销售额30万元，增值税额5.1万元；

7月20日向某单位销售化妆品一批，开具普通发票，取得含增值税销售额4.68万元。

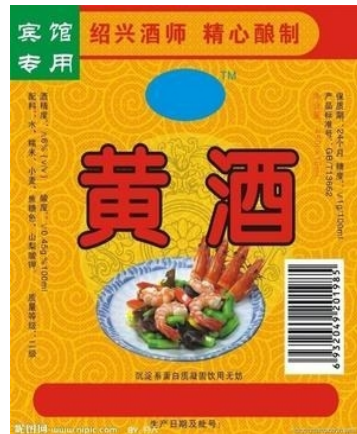
计算该化妆品生产企业上述业务应缴纳的消费税额。（化妆品适用消费税税率30%）

(二)、从量定额计算办法

应纳税额= 销售数量×定额税率

• 销售数量的确定：

- 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、进口的应税消费品，为海关**核定的应税消费品进口征税数量**。



- 计量单位的换算标准:

啤酒 1吨=988升

汽油 1吨=1388升

黄酒 1吨=962升

柴油 1吨=1176升

石脑油 1吨=1385升

溶剂油 1吨=1282升

润滑油 1吨=1126升

燃料油 1吨=1015升

航空煤油 1吨=1246升

(三) 从价定率和从量定额复合计税办法

• $\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{比例税率} + \text{销售数量} \times \text{定额税率}$

• **卷烟：**

定额税率：0.003元 / 支

比例税率：

(1) 甲类卷烟为56%

(2) 乙类卷烟为36%

• **粮食白酒、薯类白酒：**

定额税率：0.5元 / 500克（或500毫升）

比例税率：20%

①p91例4-4

②某酒厂9月销售粮食白酒4000公斤，取得不含税价款120万元，包装物押金10万元，按事先约定期限，包装物2个月后归还厂家，则酒厂应纳的消费税额？

（四）、计税的特殊规定

（1）纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额征收消费税。

- （2）纳税人以自产的应税消费品换取生产资料或消费资料、投资入股和抵偿债务的，应以同类应税消费品的**最高销售价格**为计税依据。
- （3）部分用外购应税消费品生产的应税消费品，要以销售额扣除外购已税消费品买价（不包括增值税额）后的金额，作为计税价格计算消费税。
- （4）纳税人将自产的应税消费品用于非生产的其他方面的，应视同对外销售实现处理，依法缴纳消费税。

四、外购应税消费品已纳税款的扣除

税法规定：对外购已税消费品连续生产应税消费品销售时，可按**当期生产领用数量**计算准予扣除外购应税消费品已纳的消费税税款。

当期准予抵扣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的买价 × 外购应税消费品的适用税率

当期准予扣除的外购应税消费品的买价

= 期初库存的外购应税消费品的买价 + 当期购进的应税消费品的买价 - 期末库存的外购应税消费品的买价

扣税范围

- 在消费税14个税目中，除酒及酒精(取消)、成品油（石脑油、润滑油除外）、小汽车、高档手表、游艇五个税目外，其余税目有扣税规定。

外购应税消费品 已纳税款的扣除范围

1. 外购已税烟丝生产的卷烟
2. 外购已税化妆品生产的化妆品
3. 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石。
4. 外购已税鞭炮焰火生产的鞭炮焰火
5. 外购已税汽车**轮胎**（内胎和外胎）生产的汽车轮胎
6. 外购已税摩托车生产的摩托车（如用外购两轮摩托车改装三轮摩托车）

外购应税消费品 已纳税款的扣除范围

7. 外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆。
8. 外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子。
9. 外购已税实木地板为原料生产的实木地板。
10. 外购已税石脑油为原料生产的应税消费品。
11. 外购已税润滑油为原料生产的润滑油。

扣税环节：

- ①对于在零售环节缴纳消费税的金银首饰（含镶嵌首饰）、钻石及钻石饰品的已纳消费税不得扣除。
- ②允许扣除已纳税款的应税消费品只限于从**工业企业**购进的应税消费品和进口环节已缴纳消费税的应税消费品，对从境内商业企业购进应税消费品的已纳税款**一律不得扣除**。

例题 · 计算题

某卷烟生产企业，某月初库存外购应税烟丝金额20万元（不含增值税，下同），当月又外购应税烟丝金额50万元，月末库存烟丝金额10万元，其余被当月生产卷烟领用，计算卷烟厂当月准许扣除的外购烟丝已缴纳的消费税税额。（烟丝适用消费税税率30%）。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/677144002065006146>