

第三章 消费税

考点 1: 纳税环节

生产、委托加工、进口环节	生产环节
	委托加工环节
	进口环节
零售环节	金银铂钻【 仅在零售环节 】
	超豪华小汽车【 加征 】 【 生产或委托加工或进口+零售 】
批发环节	卷烟、电子烟【 加征 】 (1) 卷烟 【 生产或委托加工或进口 】+批发 (2) 电子烟 【 生产(含代加工)或进口+批发 】

考点 2: 电子烟消费税政策

1. 纳税人	(1) 生产环节	①指取得烟草专卖生产企业许可证,并取得或经许可使用他人电子烟产品注册商标(以下称持有商标)的企业。 ②通过 代加工 方式生产电子烟的,由 持有商标的企业 缴纳消费税。
	(2) 批发环节	指取得烟草专卖批发企业许可证并经营电子烟批发业务的企业。
	(3) 进口环节	指进口电子烟的单位和个人。
2. 税率	生产(含代加工)或进口: 36%	批发: 11%
3. 计税依据	生产环节	(1) 电子烟生产环节纳税人采用代销方式销售电子烟的,按照经销商(代理商)销售给电子烟批发企业的销售额计算纳税。 (2) 电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的,应当分开核算持有商标电子烟的销售额和代加工电子烟的销售额; 未分开核算的,一并缴纳 消费税。

考点 3: 税目

现行消费税税目共有 15 个。 烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、鞭炮焰火、电池、涂料、成品油、木制一次性筷子、实木地板、小汽车、摩托车。	
1. 烟	不包括烟叶。
2. 酒	(1) 不包含调味料酒、酒精。 (2) 对饮食业、商业、娱乐业举办的啤酒屋(啤酒坊)利用啤酒生产设备生产的啤酒,应当征收消费税。
3. 高档化妆品	不包括: 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩、发胶、头发漂白剂等。
4. 鞭炮、焰火	不包括体育上用的发令纸、鞭炮药引线。
6. 成品油	(1) 符合条件的纯生物柴油免征消费税。 (2) 自 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。
7. 摩托车	指的是气缸容量在 250 毫升(含)以上 的摩托车。
8. 小汽车	电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不征消费税。
9. 高档手表	指的是不含增值税售价每只在 10000 元(含)以上 的各类手表。
10. 木制一次性筷子	不包括: 竹制筷子、木质工艺筷子。
11. 涂料	施工状态下挥发性有机物含量低于 420 克/升(含)的涂料 免征 消费税。

考点 4：税率的一般规定

1. 消费税税率的形式	(1) 比例税率：其他应税消费品 (2) 定额税率：啤酒、黄酒、成品油 (3) 定额税率和比例税率相结合： 卷烟【包括批发环节】、白酒
2. 从高适用税率的情形	(1) 纳税人兼营不同税率应税消费品，应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量；未分别核算销售额、销售数量， 从高适用税率 。 (2) 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 。【即使分别核算，也从高适用税率】 【提示】 纳税人将自产的应税消费品与外购或自产的非应税消费品组成套装销售的，以 套装产品的销售额 为计税依据计算消费税。

考点 5：烟的适用税率

	环节	类型	比例税率	定额税率		
				每支	每标准条（200支）	每标准箱（5万支）
1. 卷烟	生产、进口、委托加工	甲类卷烟 (每标准条调拨价格 ≥ 70 元)	56%	0.003 元	0.6 元	150 元
		乙类卷烟 (每标准条调拨价格 < 70 元)	36%	0.003 元	0.6 元	150 元
	批发	卷烟	11%	0.005 元	1 元	250 元
【说明】 卷烟每标准箱 250 条，每条 200 支。						
2. 雪茄烟、烟丝	生产、进口、委托加工	雪茄烟：36% 烟丝：30%				
3. 电子烟 【新增】	环节		比例税率			
	生产（含代加工）或进口		36%			
	批发		11%			

考点 6：酒的适用税率

1. 白酒	20%加 0.5 元/斤 【提示】 1 吨=2000 斤
2. 黄酒	240 元/吨
3. 啤酒	(1) 甲类啤酒出厂价 ≥ 3000 元/吨：250 元/吨 (2) 乙类啤酒出厂价 < 3000 元/吨：220 元/吨 【提示】 啤酒单位税额按出厂价划分档次，为防止分解收入，少交消费税， 包装物押金要并入出厂价中 ，作为判断适用税率的依据， 包装物押金不包括重复使用的塑料周转箱押金 。
4. 其他酒	10%

考点 7：贵重首饰及珠宝玉石的适用税率

分类	税率	纳税环节
金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品	5%	零售环节
其他贵重首饰和珠宝玉石	10%	生产、进口、委托加工环节

考点 8：包装物押金收入

包装物押金	增值税		消费税	
	取得时	逾期时	取得时	逾期时
一般货物	×	√	×	√
白酒、其他酒	√	×	√	×
啤酒、黄酒	×	√	×	×

【提示】啤酒从量定额征收消费税，收取的包装物押金是价值量，不缴纳消费税，但是它影响啤酒类别的判断，进而影响适用的税率。

【链接】包装物押金要并入出厂价中，作为判断适用税率的依据，包装物押金不包括重复使用的塑料周转箱押金。