

第三章 消费税

【例-多选题】下列消费品中属于消费税征收范围的有（ ）。

- A. 酒精 B. 护发液 C. 合成宝石 D. 果木酒 E. 卡丁车

答案：CD

解析：选项 C，合成宝石属于珠宝玉石，属于消费税的征税范围；选项 D，果木酒属于“其他酒”，属于消费税的征税范围。

【例-单选题】下列单位中属于消费税纳税人的是（ ）。

- A. 受托加工高档化妆品的企业 B. 销售不含增值税零售价 120 万元小汽车的汽车 4S 店
C. 进口普通化妆品的外贸公司 D. 委托加工卷烟的企业

答案：D

解析：选项 A，受托加工高档化妆品的企业代收代缴消费税，不是消费税的纳税人。

【例-单选题】下列商品中，属于消费税征收范围的是（ ）。

- A. 空调机 B. 锂离子电池 C. 汽车轮胎 D. 电视机

答案：B

解析：锂离子电池属于消费税征收范围。

【例-多选题】关于消费税的征收范围的说法正确的有（ ）。

- A. 用于水上运动和休闲娱乐等活动的非机动艇属于“游艇”的征收范围
B. 购进乘用车或中轻型商用客车整车改装生产的汽车，属于“小汽车”的征收范围
C. 实木指接地板及用于装饰墙壁、天棚的实木装饰板属于“实木地板”的征收范围
D. 高尔夫球包属于消费税的征收范围
E. 以汽油、汽油组分调和生产的“甲醇汽油”和“乙醇汽油”属于“汽油”征收范围

答案：BCDE

解析：选项 A：用于水上运动和休闲娱乐等非营利活动的各类机动艇才属于游艇的征收范围。

【例-单选题】下列行为应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 零售卷烟 B. 进口金银首饰 C. 生产销售果啤 D. 生产销售电动汽车

答案：C

解析：选项 A：卷烟在生产和批发环节缴纳；选项 B：金银首饰在零售环节缴纳；选项 D：电动汽车不属于消费税应税产品。

【例-多选题】下列消费品的生产经营环节中，既征收增值税又征收消费税的有（ ）。

- A. 卷烟的零售环节 B. 鞭炮焰火的批发环节 C. 珍珠饰品的零售环节
D. 超豪华小汽车的零售环节 E. 高档手表的生产销售环节

答案：DE

解析：选项 A，卷烟在零售环节只征收增值税，不征收消费税；选项 B，鞭炮、焰火的批发环节只征收增值税，不征收消费税；选项 C，珍珠饰品在生产销售环节征收消费税，零售环节只征收增值税，不征收消费税。

【例-单选题】关于消费税从价定率计税销售额，下列说法正确的是（ ）。

- A. 消费税计税销售额包括增值税 B. 白酒包装物押金收取时不计入计税销售额
C. 白酒品牌使用费应计入计税销售额 D. 金银首饰包装费不计入计税销售额

答案：C

解析：选项 A：消费税计税销售额不包括增值税；选项 B：白酒包装物押金收取时计入计税销售额；选项 D：金银首饰包装费计入计税销售额。

【例-单选题】某石化企业为增值税一般纳税人，2022年3月销售柴油90000升，其中包括以柴油调和而成的生物柴油10000升，以及符合税法规定条件的纯生物柴油30000升，且已分别核算，该企业2022年3月应缴纳消费税（ ）元。（消费税税率1.2元/升）

- A. 108000 B. 60000 C. 72000 D. 0

答案：C

解析：符合条件的纯生物柴油免消费税。应纳消费税=（90000-30000）×1.2=72000（元）。

【例-单选题】2022年7月，某筷子生产企业生产销售木制一次性筷子取得不含税销售额30万元，其中含包装物销售额0.6万元；销售金属工艺筷子取得不含税销售额50万元；销售竹制一次性筷子取得不含税销售额10万元。该企业当月应缴纳消费税（ ）万元。（木制一次性筷子的消费税税率为5%）

- A. 1.47 B. 2.00 C. 1.50 D. 4.50

答案：C

解析：（1）该筷子生产企业销售的木制一次性筷子属于消费税应税品，实行从价定率办法计算应纳税额的应税消费品连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也不论在会计上如何核算，均应并入应税消费品的销售额中征收消费税。（2）金属工艺筷子与竹制一次性筷子不属于消费税应税品，不征收消费税。（3）该筷子企业当月应缴纳消费税=30×5%=1.50（万元）。

【例-单选题】2022年4月某手表厂生产销售A款手表300只，取得不含税收入360万元，生产销售B款手表500只，取得不含税收入80万元，销售手表配件取得不含税收入1.2万元，该厂本月应纳消费税（ ）万元。（高档手表消费税税率20%）

- A. 88 B. 72.24 C. 16.24 D. 72

答案：D

解析：（1）征收消费税的高档手表，是指销售价格（不含增值税）每只在10000元（含）以上的各类手表。（2）A款手表每只单价=360÷300=1.2（万元）>1万元，应该缴纳消费税。（3）B款手表每只单价=80÷500=0.16（万元）<1万元，不需要缴纳消费税。（4）手表配件不属于消费税征税范围，不征收消费税。（5）该厂本月应纳消费税=360×20%=72（万元）

【例-多选题】下列关于卷烟和白酒、啤酒消费税的说法中，正确的有（ ）。

- A. 啤酒包装物押金在收取时计入销售额征收消费税
B. 卷烟生产企业实际销售价格高于税务机关核定的计税价格，按核定的计税价格征收消费税
C. 白酒生产企业消费税计税价格低于销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，税务机关应该核定消费税最低计税价格
D. 白酒生产企业收取的品牌使用费，应并入销售额中征收消费税
E. 白酒包装物押金在收取时计入销售额征收消费税

答案：CDE

解析：选项A：啤酒包装物押金在收取时不计入销售额征收消费税。选项B：卷烟生产企业实际销售价格高于税务机关核定的计税价格，以实际销售价格作为计税依据计税。

【例-单选题】某手表厂为增值税一般纳税人，下设一非独立核算的展销部，2022年6月将自产的100只高档手表移动到展销部展销，作价1.5万元/只，展销部当月销售了60只，取得含税销售额135.6万元，该手表厂2022年6月应缴纳消费税（ ）万元。（高档手表消费税税率为20%）

- A. 18 B. 24 C. 28 D. 30

答案：B

解析：该手表厂2022年6月应缴纳消费税=135.6÷（1+13%）×20%=24（万元）。

【例-单选题】某汽车制造厂以自产中轻型商务车20辆投资某公司，取得10%股份，双方确认价值1000万元，该厂生产的同一型号的商务车售价分别为60万元/辆、50万元/辆、70万元/辆（以上价格均为不含税价格）。该汽车制造厂投资入股的商务车应缴纳消费税（ ）万元。（消费税税率5%）

A. 70.00 B. 60.00 C. 0 D. 50.00

答案：A

解析：纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。该汽车制造厂应缴纳消费税=20×70×5%=70（万元）。