

考点2 消费税

概念	是特定消费品和消费行为征收的一种商品税。 目的： 调整产品结构、引导消费方向、保证国家财政收入。 我国消费税：对货物普遍征收增值税的基础上，选择少数消费品再征收一道消费税。
我国现行消费税的特点	①征收范围具有选择性。 ②一般情况下，征税环节具有单一性。 ③平均税率水平比较高且税负差异大。 ④计税方法具有灵活性。
征税范围和纳税人	列举征税办法。在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人。
税目	15类消费品
税率	比例和定额两种税率，一般为1%-56%； 啤酒，黄酒，成品油 适用于定额税率； 白酒、卷烟 等实行定额税率和比例税率相结合计征。

15种商品征收消费税				
烟	酒			
高档化妆品	贵重首饰珠宝玉石	高尔夫球球杆球具	高档手表	游艇
鞭炮烟火	摩托车	小汽车	涂料	电池
成品油	木质一次性筷子	实木地板		

【习题演练】

【多选题】(2019) 下列商品中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 成品油
- B. 贵重首饰及珠宝玉石
- C. 普通化妆品
- D. 实木地板
- E. 竹制的一次性筷子

【答案】ABD

【解析】消费税的征税范围包括：烟、酒、化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、成品油、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、电池、涂料。

【多选题】(2020) 下列商品中，属于应征消费税的有（ ）。

- A. 药品
- B. 月饼
- C. 白酒
- D. 高档手机
- E. 卷烟

【答案】CE

【解析】消费税的征税范围包括：烟、酒、化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、成品油、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、电池、涂料。

消费税计税方法

消费税实行从价定率、从量定额，或从价定率和从量定额复合计税的办法计算应纳税额。

1. **实行从价定率计征**办法的计税公式为：应纳税额=应税消费品销售额×比例税率。
2. **实行从量定额计征**办法的计税公式为：应纳税额=应税消费品销售数量×定额税率。
3. **实行复合计税计征**办法的计税公式为：应纳税额=应税消费品销售额×比例税率+应税消费品销售数量×定额税率。

【习题演练】

【单选题】某化妆品厂销售一批化妆品，取得含税收入 5850 元，已知化妆品消费税税率为 15%，则该笔收入应纳消费税为（ ）元。

- A. 1755
- B. 850
- C. 776.55
- D. 2507.14

【答案】C

【解析】不含税收入=含税收入÷(1+13%)=5 850÷1.13=5 176.99(元)，应纳消费税=不含税收入×税率=5176.99×15%=776.55(元)。

【单选题】(2022) 某公司生产 100 吨白酒全部销售，共计收入 400 万，白酒税率是 20%加 0.5 元 / 500 克，共需交税多少（ ）。

- A. 85
- B. 90
- C. 95
- D. 80

【答案】B

【解析】消费税是复合计征，先算从价的部分：4000000*20%=800000，从量部分：100*2000*0.5=100000，消费税=800000+100000=900000 元。

消费税征收管理

1. 纳税期限

消费税的纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。

纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。纳税人进口应税消费品，应当自海关填发海关进口消费税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款。

2. 纳税地点

纳税人销售的应税消费品，以及自产自用的应税消费品，除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应当向**纳税人机构所在地或者居住地**的主管税务机关申报纳税。

委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由**受托方**向机构所在地或者居住地主管税务机关解缴消费税税款。进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税。