

第四章 消费税

讲师：婷婷老师



一、消费税纳税人

在我国境内“生产、委托加工和进口”《消费税暂行条例》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。



【注意】

由于消费税是在对所有货物普遍征收**增值税**的基础上选择少量消费品征收的，因此，消费税纳税人同时也是增值税纳税人。



二、消费税税目（15类）

烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮和焰火、成品油、小汽车、摩托车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、涂料、电池。



三男三女去开车，两高两木一游艇



税目	具体内容	
烟	包括	卷烟、雪茄烟、烟丝、电子烟
	不包括	烟叶
酒	包括	白酒、黄酒、啤酒和其他酒
	不包括	“调味料酒”、酒精
高档化妆品	包括	高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品
	不包括	演员用的“油彩、上妆油、卸妆（装）油”



税目	具体内容	
贵重首饰及 珠宝玉石	包括	①金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品； ②其他贵重首饰和珠宝玉石； ③宝石坯
鞭炮和焰火	不包括	“体育上用的发令纸” “鞭炮药引线”
成品油	包括	(1) 汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油； (2) 航空煤油暂缓征收消费税



税目	具体内容	
小汽车	包括	乘用车、中轻型商用客车、超豪华小汽车、乘用车和中轻型商用客车的改装车
	不包括	<p>(1) 大客车、大货车、厢式货车； (2) “电动汽车”； (3) 沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车； (4) 企业购进货车或厢式货车改装生产的商务车、卫星通讯车等“专用汽车”</p> 



税目	具体内容	
电池	免征	无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池、锂原电池、锂离子蓄电池、太阳能电池、燃料电池和全钒液流电池
涂料	免征	施工状态下挥发性有机物含量低于420克/升（含）的涂料



【注意】木制一次性筷子在考题中出现时，注意其表述的完整性；



【例题-多选题】 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 啤酒
- B. 酒精
- C. 调味料酒
- D. 葡萄酒

【答案】 BC



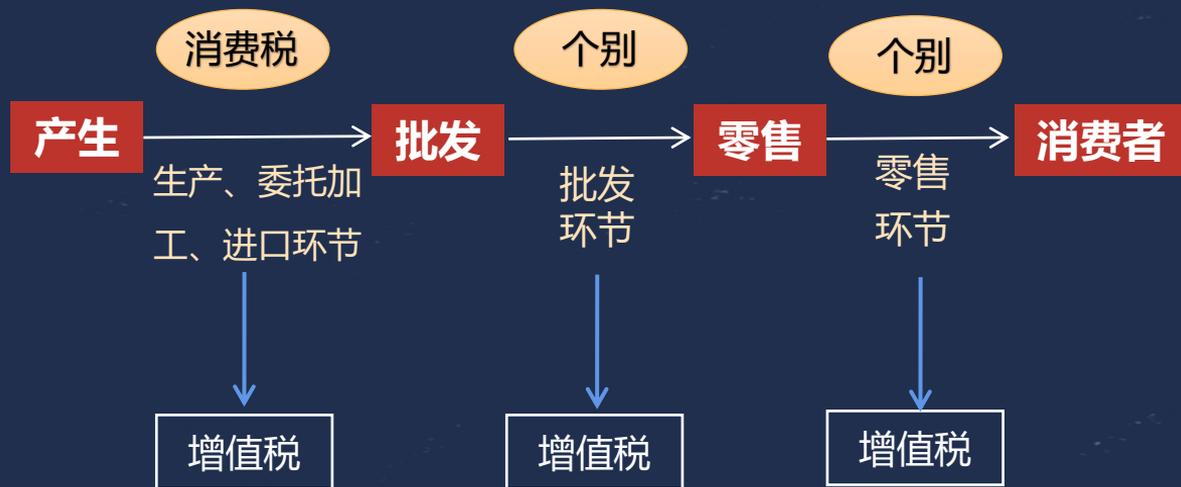
【例题-多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的有（）。

- A.沙滩车
- B.超豪华小汽车
- C.高尔夫车
- D.中轻型商用客车

【答案】 BD



三、消费税征税范围（征税环节）



	纳税环节		适用应税消费品	是否单一环节纳税
一般情况	生产		除 金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品 以外的其他应税消费品	√
	委托加工			
	进口			
特殊规定	销售	零售	金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品	√
			超豪华小汽车	× (加征)
		批发	卷烟、电子烟	× (加征)

口诀妙招

金银铂钻零售征
电卷豪车双次征
其他只在一般征





【例题-单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，在零售环节加征消费税的是（ ）。

- A.金银首饰
- B.超豪华小汽车
- C.卷烟
- D.白酒

【答案】 B



【例题-多选题】 下列在零售环节征收消费税的有

()。

- A. 金银首饰
- B. 珍珠饰品
- C. 铂金首饰
- D. 钻石首饰

【答案】 ACD



【例题-单选题】 根据消费稅法律制度的规定,下列各项中,应征收消费稅的是 ()。

- A.汽车经销商零售超豪华汽车
- B.珠宝公司进口钻石项链
- C.地板经销商零售实木地板
- D.汽车厂销售自产电动汽车

【答案】 A



【例题-多选题】 根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A.甲服装厂生产销售高档服装
- B.乙汽车贸易公司进口小汽车
- C.丙烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- D.丁商场零售金银首饰

【答案】 BD



【例题-单选题】 根据消费税法律制度的规定，企业发生的下列业务中，应纳消费税的是（ ）。

- A. 饰品加工企业生产销售金银首饰
- B. 餐饮服务企业销售餐饮服务并赠送白酒
- C. 小汽车销售公司向消费者个人销售超豪华小汽车
- D. 百货商场销售高档化妆品

【答案】 C



四、消费税税率形式

1.比例税率（从价）

绝大多数应税消费品。

2.定额税率（从量）

黄酒、啤酒、成品油。

3.执行**复合计征**的特殊应税消费品

卷烟（包括“批发”环节）、白酒。



【注意】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。

【例题-多选题】根据消费税制度的规定，下列应税消费品中，采取比例税率和定额税率复合征收形式的有（ ）。

- A.白酒
- B.雪茄烟
- C.卷烟
- D.黄酒

【答案】 AC



【例题-多选题】 下列各项中，采取从价计征消费税的有（ ）。

A.高档手表

B.高尔夫球

C.烟丝

D.黄酒

【答案】 ABC



【例题-单选题】 甲公司是一家化妆品生产企业，属于增值税一般纳税人，2019年8月，该厂销售高档化妆品取得不含增值税销售收入100万元，销售普通化妆品取得不含增值税销售收入80万元，将高档化妆品与普通化妆品组成礼盒成套销售，取得不含增值税销售额50万元，已知高档化妆品的消费税税率为15%，增值税税率为13%。则该企业当月应纳消费税的下列计算中正确的是（ ）。 **【答案】 C**

A. $(100 + 50 + 80) \div (1 - 15\%) \times 15\%$

B. $(100 + 50) \div (1 - 15\%) \times 15\%$

C. $(100 + 50) \times 15\%$

D. $(100 + 50 + 80) \times 15\%$



【例题-单选题】 2019年9月甲酒厂销售自产M型白酒20吨，取得含增值税销售额2 260 000元。已知，增值税税率为13%，消费税比例税率为20%，定额税率为0.5元/500克。计算甲酒厂当月销售自产M型白酒应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A. $2260000 \times 20\% + 20 \times 2000 \times 0.5 = 472000$

B. $2260000 \div (1 + 13\%) \times 20\% = 400000$

C. $2260000 \times 20\% = 452\ 000$

D. $2260000 \div (1 + 13\%) \times 20\% + 20 \times 2000 \times 0.5 = 420000$

【答案】 D



(二) 特殊情况下销售额的确定

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**对外销售额或者销售数量征收消费税。

解释：该规定是税法为了防止企业规避纳税而设立的条款



2. 纳税人用于“**换取**生产资料 and 消费资料、**投资**入股和**抵偿**债务”等方面的应税消费品，应当以纳税人同类应税消费品的**最高销售价格**作为计税依据计算消费税。

【记忆提示】**换、抵、投**按最高销售价格。



3.包装物押金、价外费用、以旧换新等与增值税处理方式差不多。



【例题-多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应当以纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计缴消费税的有（ ）。

- A.乙化妆品厂将自产的高档化妆品赠送客户
- B.丙首饰店将购进的金项链奖励优秀员工
- C.丁汽车厂将自产的小汽车用于投资入股
- D.甲酒厂将自产的白酒用于抵偿债务

【答案】 CD



【例题-单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2024年10月将1辆生产成本5万元的自产小汽车用于抵偿债务，同型号小汽车含增值税平均售价11.3万元/辆，含增值税最高售价13.56万元/辆。已知增值税税率为13%；消费税税率为5%。计算甲公司当月该笔业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。 **【答案】 D**

A. $5 \times 5\% = 0.25$ (万元)

B. $11.3 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 0.5$ (万元)

C. $5 \times (1 + 5\%) \times 5\% = 0.26$ (万元)

D. $13.56 \div (1 + 13\%) \times 5\% = 0.6$ (万元)

