

第一节 纳税义务人与税目、税率

三、税率

基本形式：比例税率、定额税率。

特殊情况：定额税率和比例税率双重征收——复合计税。

消费品	形式
啤酒、黄酒、成品油	定额税率
卷烟（包括批发环节）、白酒	复合征税
其他应税消费品	比例税率

【提示】 最高税率运用

1. 纳税人兼营不同税率的应税消费品，未分别核算销售额、销售数量的；
2. 将应税消费品与非应税消费品以及适用税率不同的应税消费品组成成套消费品销售的。



分别核算：分别交税
未分别核算：从高计税



成套销售，不管
核算，一律从高

（一）烟适用税率

【注意】 甲类、乙类卷烟复合税率的换算和运用

应税消费品（烟）		比例税率	定额税率（200支/条；250条/箱）		
			每支	每标准条（200支）	每标准箱（5万支）
卷烟生产、进口、委托加工环节	甲类（每条价格≥70元）	56%	0.003元	0.6元	150元
	乙类（每条价格<70元）	36%			
卷烟批发环节	2015-5-10后	11%	0.005元	1元	250元
电子烟生产、进口、委托加工环节		36%	---		
电子烟批发环节		11%	---		

应税消费品（烟）	比例税率	定额税率（200支/条；250条/箱）		
		每支	每标准条（200支）	每标准箱（5万支）
雪茄烟（生产、进口、委托加工环节）	36%	---		
烟丝（生产、进口、委托加工环节）	30%	---		

（二）酒的适用税率

1. 白酒——复合计税

（1）粮食白酒和薯类白酒

应税消费品	定额税率	比例税率
白酒	每斤0.5元	20%

【提示】 比例税率为20%，但是定额税率要把握克、公斤、吨等不同计量标准的换算。

计量单位	500 克=500 毫升=1 斤	1 公斤=1 000 克	1 吨=1 000 公斤
单位税额	0.5 元	1 元	1 000 元

【提示】糠麸白酒、其他原料白酒属于其他酒，适用 10%的比例税率。但如果是糠麸白酒、其他原料白酒与粮食白酒或薯类白酒混合勾兑的白酒，则从高适用税率征收消费税。

2. 啤酒

从量定额：单位税额按出厂价（含包装物押金，但包装物押金不包括重复使用的塑料周转箱押金）

甲类啤酒（饮食业、商业、娱乐业自制啤酒使用 250 元/吨的税率）	250 元/吨	出厂价 \geq 3 000 元/吨
乙类啤酒	220 元/吨	出厂价 $<$ 3 000 元/吨

（三）贵重首饰及珠宝玉石的适用税率

分类及规定	税率	纳税环节
金、银和金基、银基合金首饰，以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰、钻石及钻石饰品、铂金首饰	5%	零售环节
与金、银和金基、银基、钻、铂金首饰无关的其他首饰及珠宝玉石	10%	生产、进口、委托加工提货环节

（四）小汽车的适用税率

小汽车		出厂环节税率	零售环节税率
每辆零售价格不超过 130 万元的小汽车	乘用车	1%-40%	不缴纳消费税
	中轻型商用客车	5%	
超豪华小汽车（每辆零售价格 \geq 130 万元）	乘用车	1%-40%	10%（背）
	中轻型商用客车	5%	

【例题·多选题】目前属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 铅蓄电池
- B. 高尔夫车
- C. 变压器油
- D. 翡翠首饰

答案：AD

解析：高尔夫车、变压器油不属于消费税征税范围。

【例题·单选题】下列消费品中，暂缓征收消费税的是（ ）。

- A. 石脑油
- B. 溶剂油
- C. 航空煤油
- D. 润滑油

答案：C

解析：航空煤油的消费税暂缓征收。

本节小结

