



第三章 消费税法



第三章 消费税

本章是重点章，历年分值在10分以上，涉及所有题型，在主观题中多结合增值税。



考点1 征税范围和征税环节

【例题·单选题】下列应税消费品中，除了在生产销售环节征收消费税外，还应在批发环节征收消费税的是（）。

- A. 电子烟
- B. 超豪华小汽车
- C. 高档手表
- D. 高档化妆品

答案：A

解析：卷烟、电子烟在生产、委托加工、进口和批发环节征收消费税，在零售环节不征收消费税。



考点2 消费税的税目、税率

【例题·多选题】企业生产销售的下列产品中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 高尔夫球包
- B. 电子烟
- C. 销售价格为9 000元的手表
- D. 原油

答案：AB

解析：选项A，高尔夫球包属于高尔夫球及球具征收范围；选项B，自2022年11月1日起电子烟纳入消费税征税范围；选项C，价格低于10 000元的手表不属于消费税征税范围；选项D，成品油属于消费税征税范围，原油不属于消费税征税范围。



考点2 消费税的税目、税率

【例题·多选题】下列各项中，应同时征收增值税和消费税的是（）。

- A. 批发环节销售的电子烟
- B. 零售环节销售的金基合金首饰
- C. 生产环节销售的普通化妆品
- D. 进口环节取得外国政府捐赠的小汽车

答案：AB

解析：选项C，征收增值税不征收消费税，外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备属于增值税免税项目，因此选项D，免征增值税。



考点2 消费税的税目、税率

【例题·多选题】实行从量定额和从价定率相结合计算应纳消费税的消费品有（ ）。

- A. 啤酒
- B. 黄酒
- C. 白酒
- D. 卷烟

答案：CD

解析：选项CD，白酒、卷烟复合计征消费税。



考点3 计算消费税的销售额和销售量

【例题·单选题】某高尔夫球具厂为增值税一般纳税人，下设一非独立核算的门市部，2024年5月该厂将生产的一批高尔夫球具移送门市部，计价60万元。门市部将其零售，取得含税销售额74.58万元。高尔夫球具的消费税税率为10%，该项业务应缴纳的消费税税额为（ ）。

A. 5.13万元

B. 6万元

C. 6.6万元

D. 7.72万元

答案：C

解析：应缴纳的消费税税额=74.58÷（1+13%）×10%=6.6（万元）。



考点3 计算消费税的销售额和销售量

【例题·单选题】某地板企业为增值税一般纳税人，2022年1月销售自产地板两批：第一批800箱取得不含税收入160万元，第二批500箱取得不含税收入113万元；另将同型号地板200箱赠送福利院，300箱发给职工作为福利。实木地板消费税税率为5%。该企业当月应缴纳的消费税为（ ）。

- A. 16.8万元
- B. 18.9万元
- C. 18.98万元
- D. 19.3万元



考点3 计算消费税的销售额和销售量

答案：B

解析：

$$(160+113) \times 5\% + (160+113) / (800+500) \times (200+300) \times 5\% = 18.9 \text{ (万元)}。$$



考点4 自产自用应税消费品的计税规则

【例题·多选题】纳税人发生的下列行为中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 白酒厂将自产的白酒赠送给客户
- B. 葡萄酒厂将自产的葡萄酒用于连续生产酒心巧克力
- C. 化妆品厂将自产的高档化妆品作为福利发给职工
- D. 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门



考点4 自产自用应税消费品的计税规则

答案：ABCD

解析：选项A，自产白酒赠送客户，属于自产应税消费品用于其它方面，于移送使用时缴纳消费税；选项B，自产的葡萄酒属于应税消费品，酒心巧克力是非应税消费品，属于自产应税消费品用于生产非应税消费品，于移送使用时缴纳消费税；选项C，职工福利属于自产应税消费品用于其它方面，于移送使用时缴纳消费税；选项D，自产应税消费品用于管理部门，属于自产应税消费品用于其它方面，于移送使用时缴纳消费税。



考点5 委托加工应税消费品的计税规则

【例题·多选题】下列各项中，可按委托加工应税消费品的规定征收消费税的有（）。

- A. 受托方代垫原料、收加工费，委托方提供辅助材料的
- B. 委托方提供原材料和主要材料，受托方代垫部分辅助材料并收加工费的
- C. 受托方负责采购委托方所需原材料并收加工费的
- D. 委托方提供原料、材料和全部辅助材料，受托方收加工费的

答案：BD



考点6 已纳消费税税额的扣除

【例题·单选题】下列产品中，在计算缴纳消费税时准许扣除外购应税消费品已纳消费税的是（）。

- A. 外购已税烟丝连续生产的卷烟
- B. 外购已税摩托车生产的应税摩托车
- C. 外购已税溶剂油生产的应税涂料
- D. 外购已税游艇生产的应税游艇



考点6 已纳消费税税额的扣除

答案：A

解析：已纳消费税扣除税目比较多，可以反向记忆，把不能抵扣的五个记住即可。不能抵扣的有：小汽车、高档手表、游艇、电池、涂料。比较特殊的几项不能扣除：（1）酒类中除了葡萄酒都不可以抵扣；（2）油类中除了溶剂油和航空煤油外都可以抵扣；（3）零售环节金银铂金首饰、钻石及钻石饰品不能扣除外购珠宝玉石已纳的消费税；（4）摩托车只有委托加工收回已税摩托车生产的摩托车可以扣除已纳的消费税。故，选项BCD均属于不得扣税的项目，选项A正确。



考点7 进口应税消费品消费税的计算

【例题·单选题】某进出口公司从境外进口卷烟5万条，支付买价340万元，运输费用15万元，保险费用5万元，关税完税价格360万元，假定关税税率为50%，该公司应缴纳消费税（ ）万元。

- A. 305.44
- B. 308.44
- C. 691.20
- D. 694.09



考点7 进口应税消费品消费税的计算

答案：D

解析：先计算每标准条进口卷烟组成计税价格，确定该批卷烟适用的比例税率。按照规定，查找税率时先用36%的税率估算第一次组价。

组成价格= $(360+360 \times 50\%+0.6 \times 5) / (1-36\%) \div 5 = 169.69$ （元） >70 元，适用比例税率为56%；

之后按照适用税率做第二次组价并计算该公司应缴纳消费税= $(360+360 \times 50\%+0.6 \times 5) / (1-56\%) \times 56\%+0.6 \times 5=694.09$ （万元）。



考点8 出口退税的规定

【例题·多选题】下列各项中，适用消费税出口免税并退税政策的有（ ）。

- A. 有出口经营权的外贸企业购进应税消费品直接出口
- B. 生产企业委托外贸企业代理出口自产的应税消费品
- C. 有出口经营权的生产性企业自营出口应税消费品
- D. 外贸企业受其他外贸企业委托代理出口应税消费品

答案：AD

解析：选项B、C适用免税但不退税政策。



考点9 消费税的纳税义务发生时间

【例题·单选题】某市高尔夫球具生产企业2023年9月1日以分期收款方式销售一批球杆，价税合计为135.6万元，合同约定于9月5日、11月5日各支付50%价款，9月5日按照约定收到50%的价款，但并未给客户开具发票，已知高尔夫球具的消费税税率为10%，该企业9月就该项业务应缴纳的消费税为（ ）万元。

- A. 6
- B. 12
- C. 139.2
- D. 0



考点9 消费税的纳税义务发生时间

答案：A

解析：分期收款方式销售货物，以合同约定的收款日期为纳税义务发生时间，合同约定9月5日收取50%价款，所以相应款项发生纳税义务。应纳税额 $=135.6 / (1 + 13\%) \times 50\% \times 10\% = 6$ （万元）。



考点10 消费税的纳税地点

【例题·多选题】甲企业从境外进口一批高档化妆品，下列关于该业务征缴消费税的表述中正确的有（）。

- A. 甲企业应向报关地海关申报缴纳消费税
- B. 甲企业应当自海关发进口消费税专用缴款书之日起15日内缴纳税款
- C. 海关代征的消费税应分别入中央库和地方库
- D. 甲企业使用该进口已税高档化妆品生产高档化妆品准许扣除进口环节缴纳的消费税

答案：ABD



考点11 金银首饰消费税的计算

【例题·单选题】某经批准具有经营金银首饰资质的商业企业（增值税一般纳税人）2024年2月向消费者个人零售金银首饰取得含税收入58950元，零售金银镶嵌首饰取得含税收入35780元，零售镀金首饰取得含税收入32898元，零售包金首饰取得含税收入12378元，另取得首饰修理清洗收入780元。该商业企业上述业务应纳消费税为（ ）元。（金银首饰消费税税率为5%）

A. 4191.59

B. 5983.16

C. 4081.62

D. 0



考点11 金银首饰消费税的计算

答案：A

解析：该商业企业应纳消费税=（58950+35780）÷（1+13%）×5%=4191.59（元）；金银首饰的修理清洗收入不缴纳消费税；包金、镀金首饰在生产环节缴纳消费税。



考点12 卷烟消费税的规定

【例题·单选题】卷烟批发企业甲2024年1月批发销售卷烟500箱，其中批发给另一卷烟批发企业300箱、零售专卖店150箱、个体烟摊50箱。每箱不含税批发价格为13 000元。甲企业应缴纳的消费税为（ ）。

A. 32 500元

B. 336 000元

C. 130 000元

D. 195 000元

答案：B

解析： $(150+50) \times 250 + (150+50) \times 13\ 000 \times 11\%$
 $=50\ 000 + 286\ 000 = 336\ 000$ （元）。



考点13 超豪华小汽车消费税的规定

【例题·单选题】国内某汽车制造厂将一辆高档小轿车以140万元（不含增值税）的价格直接销售给国内某歌星，该小轿车生产环节消费税税率40%，则该厂应纳消费税（ ）万元。

- A. 56
- B. 70
- C. 78
- D. 86

答案：B

解析：该厂应纳消费税=140×（40%+10%）=70（万元）。



跨章节主观题

【例题】某企业为增值税一般纳税人，2023年9月经营状况如下：

(1) 生产食用酒精一批，将其中的50%用于销售，开具的增值税专用发票注明金额10万元、税额1.3万元。

(2) 将剩余50%的食用酒精作为酒基，加入食品添加剂调制成为38度的配制酒且具有卫食“健”字文号，当月全部销售，开具的增值税专用发票注明金额18万元、税额2.34万元。



跨章节主观题

(3) 配制葡萄酒一批，将10%的葡萄酒用于生产酒心巧克力，采用赊销方式销售、不含税总价为20万元，货已经交付，合同约定10月31日付款。

(4) 将剩余90%的葡萄酒装瓶对外销售，开具的增值税专用发票注明金额36万元、税额4.68万元。

(其他相关资料，企业当期可抵扣的进项税额为8万元，消费税税率为10%。)



跨章节主观题

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

- (1) 计算业务（1）应缴纳的消费税。
- (2) 计算业务（2）应缴纳的消费税。
- (3) 计算业务（3）应缴纳的消费税。
- (4) 计算业务（4）应缴纳的消费税。
- (5) 计算该企业9月应缴纳的增值税。



跨章节主观题

答案:

(1) 应纳税额为0, 酒精不属于消费税应税消费品。

(2) 应纳的消费税=18×10%=1.8 (万元)

(3) 以葡萄酒移送生产非消费税应税产品, 应纳的消费税=36÷90%×10%×10%=0.4 (万元)

(4) 销售葡萄酒应纳的消费税=36×10%=3.6 (万元)

(5) 应纳的增值税=1.3+2.34+4.68-8=0.32 (万元)。



跨章节主观题

【例题】甲企业受托为乙企业加工一批实木地板，乙企业提供的原材料成本是80万元，甲企业收取不含增值税加工费15万元，同时甲企业无同类产品的市场销售价格，实木地板的消费税税率为5%。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

问题（1）：计算甲企业应该代收代缴的消费税。

问题（2）：如果甲企业未代收代缴消费税，说明税务机关应该追缴的对象，并说明理由。

问题（3）：如果甲企业没有代收代缴消费税，说明税务机关应采取的措施。



跨章节主观题

答案:

(1) 甲企业应该代收代缴的消费税= $(80+15) / (1-5\%) \times 5\% = 5$ (万元)

(2) 如果甲企业未代收代缴消费税, 税务机关应该追缴的对象为乙企业。

理由: 对于受托方没有按规定代收代缴税款的, 税务机关应该向纳税人即乙企业追征税款。

(3) 如果发现委托加工应税消费品的受托方没有代收代缴税款, 税务机关应对受托方处以应代收代缴的消费税50%以上3倍以下的罚款。

谢谢 观看
THANK YOU