



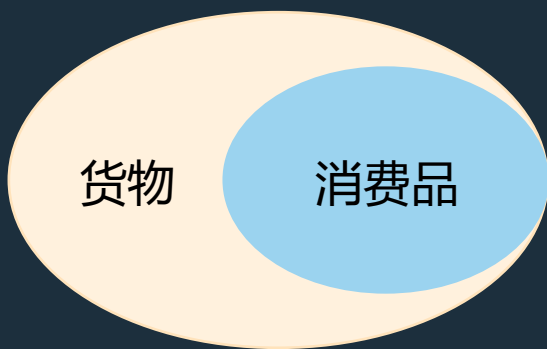
03

# 消费税法律制度



## 一、消费税的纳税人 (★)

在我国境内“生产、委托加工和进口”《消费暂行条例》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。



## 二、消费税的税目 (★★★)

### (一) 消费税税目概述 (15个)

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。

口诀

三男三女去开车，两高两木一游艇



## (二) 消费税税目的主要考点

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	汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、 润滑油、燃料油；
高尔夫球及 球具	包括	球、球包（袋）、球杆（杆头、杆身和握把）
	不包括	球帽、球衣、球鞋
高档手表	包括	销售价格（不含增值税）每只在10000元 （含）以上的各类手表



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	(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”



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；



**【单选题】** 下列各项中，属于消费税征税范围的是

( )。

- A. 电动汽车
- B. 体育上用的发令纸
- C. 调味料酒
- D. 航空煤油

**【答案】 D**



**【多选题】**（2021年）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（ ）。

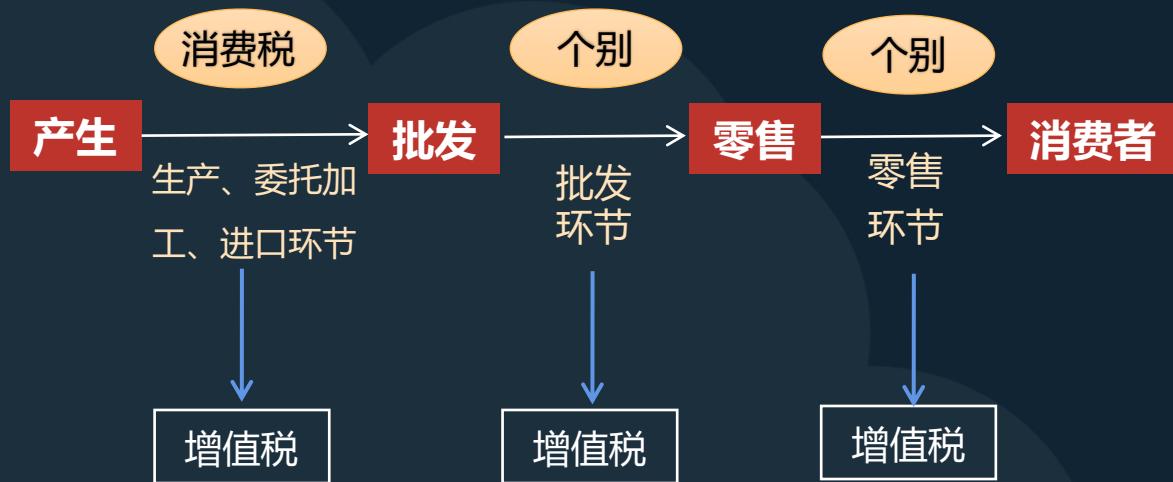
- A. 高尔夫车
- B. 中轻型商用客车
- C. 沙滩车
- D. 超豪华小汽车

**【答案】** BD



### 三、消费税的征税环节 (★★★)

#### (一) 一般规定



	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 <b>金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品</b> 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



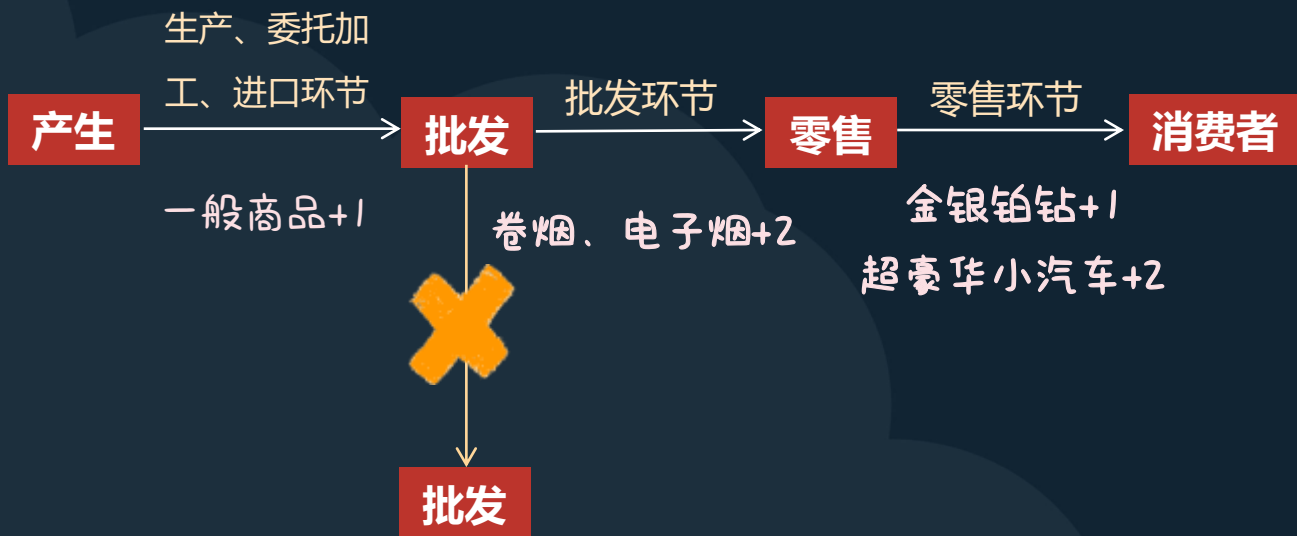


【提示 1】超豪华小汽车界定：单价在130万元以上

【提示 2】批发环节：批发商→零售商。

烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业的，不  
缴纳消费税。





**【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**



**【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**



## (二) 消费税征税范围的具体规定

### 1. 生产应税消费品

(1) 直接对外销售，于“销售时”纳税。

(2) 移送使用

①用于连续生产“应税消费品”，移送使用时不纳税，待生产的最终应税消费品“销售时”纳税。

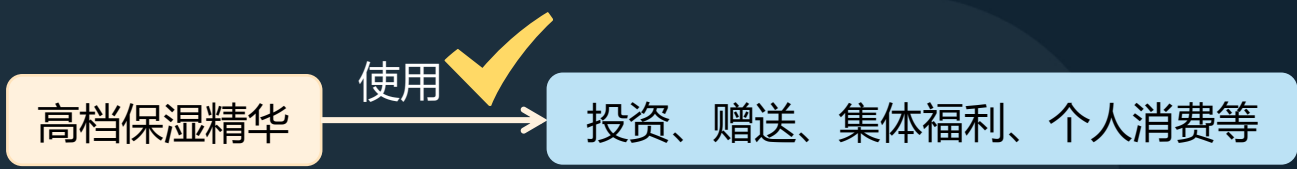
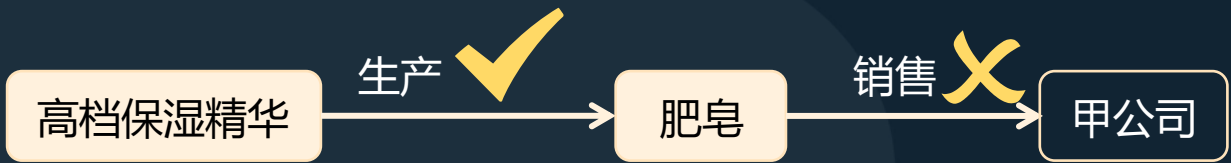
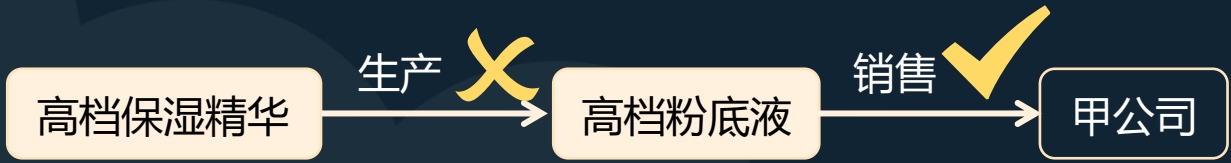
②用于连续生产“非应税消费品”，“移送使用时”纳税，生产的最终非应税消费品销售时不再纳税。

③用于其他方面（在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励），视同销售，于“移送使用时”纳税。





除了自产用于连续加工应税消费品，不视同销售，其余看到自产全交税



## (二) 消费税征税范围的具体规定

### 1. 生产应税消费品

(1) 直接对外销售，于“销售时”纳税。

(2) 移送使用

①用于连续生产“应税消费品”，移送使用时不纳税，待生产的最终应税消费品“销售时”纳税。

②用于连续生产“非应税消费品”，“移送使用时”纳税，生产的最终非应税消费品销售时不再纳税。

③用于其他方面（在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励），视同销售，于“移送使用时”纳税。



**【单选题】** 根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（）。

- A.酒厂用于交易会样品的自产白酒
- B.卷烟厂用于连续生产卷烟的自产烟丝
- C.日化厂用于职工奖励的自产高档化妆品
- D.地板厂用于本厂办公室装修的自产实木地板

**【妙招】** 应→应不交，其他都视同销售。

**【答案】** B



## 2.委托加工应税消费品

### (1) 委托加工业务的税务处理

受托方身份	税务处理
单位	由“受托方”在向委托方交货时代收代缴消费税
个人	由“委托方”收回后自行缴纳消费税



## (2) 委托方收回后的税务处理

用途	税务处理
用于连续生产应税消费品	所缴纳的消费税税款准予“按规定”抵扣
直接出售	不再缴纳消费税 【注意】以“不高于”受托方的计税价格出售的，为直接出售
以高于受托方的计税价格出售	按规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税



### 3.进口应税消费品

单位和个人进口应税消费品，于报关进口时缴纳消费税。



# 消费税的纳税环节

## 一般规定

金银铂钻零售征，其他一般环节征，电卷豪车两次征  
批发环节 批发商→零售商

## 具体规定

### 自产

除了自产用于连续加工应税消费品，不视同销售  
其余看到自产全交税

### 委托加工

#### 谁交？

受托方是单位 代收代缴消费税

受托方是个人 委托方收回自行交税

#### 委托方收回

不高于受托方价格 不交消费税

高于 扣掉以前交过的

进口 报关进口时



## 四、消费税的税率 (★★★)

### (一) 基本规定

税率形式——“比例税率”和“定额税率”

- 1.比例税率：绝大多数应税消费品
- 2.定额税率：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

口诀：从量黄啤油，复合交白卷





**【单选题】** 根据消费税法律制度规定，下列各项应税消费品中，采用从量定额计征消费税的是（ ）。

- A.啤酒
- B.红酒
- C.白酒
- D.药酒

**【妙招】** 从量黄啤酒，复合交白卷

**【答案】** A



## （二）会计核算水平要求

纳税人兼营不同税率的应税消费品，应当分别核算不同税率应税消费品的销售额、销售数量。**“未分别核算”** 销售额、销售数量，**“从高”** 适用税率。



### (三) “套装”与“礼盒”

1. 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。

2. 纳税人将“非应税消费品”与应税消费品“组成成套消费品销售”的，依销售额**全额**计算消费税。



**【单选题】**甲酒厂为增值税一般纳税人，2023年8月销售用自产葡萄酒和外购月饼组成的“中秋”礼盒500套，每套含增值税售价565元，其中葡萄酒含增值税售价339元。已知增值税税率为13%，消费税税率为10%。计算甲酒厂当月销售“中秋”礼盒应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是（ ）。

A.  $500 \times 565 \times 10\% = 28\ 250$ （元）

B.  $500 \times 339 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 15\ 000$ （元）

C.  $500 \times 565 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 25\ 000$ （元）

D.  $500 \times 339 \times 10\% = 16\ 950$ （元）

**【答案】 C**

