



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】消费税十五个税目

一、烟（卷烟、雪茄烟、烟丝、电子烟等）

1. 卷烟分为甲类卷烟、乙类卷烟。

甲类卷烟是指每标准条（200支，下同）调拨价格在70元（不含增值税）以上（含70元），乙类卷烟是指每标准条调拨价格在70元（不含增值税）以下。

2. 电子烟，包括烟弹、烟具以及烟弹与烟具组合销售的电子烟产品。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

二、酒（白酒、黄酒、啤酒、其他酒等）

1. 啤酒分为甲类啤酒、乙类啤酒。

（1）每吨不含增值税出厂价格（含包装物及包装物押金）
≥3000元为甲类啤酒，<3000元为乙类啤酒，上述啤酒包装物
押金不包括重复使用塑料周转箱押金。

（2）饮食业、商业、娱乐业举办的啤酒屋（啤酒坊）利
用啤酒生产设备生产的啤酒→按甲类啤酒征收消费税。

（3）“果啤”适用“啤酒”子目。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

2. 配制酒。

(1) 以蒸馏酒或食用酒精为酒基，具有国家相关部门批准的“国食健字”文号或“卫食健字”文号并且酒精度低于38度（含）的配制酒→按其他酒10%适用税率征收消费税。

(2) 以发酵酒为酒基，酒精度低于20度（含）的配制酒→按其他酒10%适用税率征收消费税。

(3) 其他配制酒→按“白酒”适用税率征收消费税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

三、高档化妆品（高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品）

1. 生产（进口）环节销售（完税）价格（不含增值税）在10元/毫升（克）或15元/片（张）及以上的美容、修饰类化妆品和护肤类化妆品和成套化妆品。

【提示】生产（进口）环节“9.99元/毫升（克）或14.99元/片（张）”及以下的化妆品不征消费税。

2. 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩、发胶、头发漂白剂等不属于本税目的征收范围。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

四、贵重首饰及珠宝玉石

1. 包括以金、银、白金、宝石、珍珠、钻石、翡翠、珊瑚、玛瑙等高贵稀有物质以及其他金属、人造宝石等制作的各种纯金银首饰及镶嵌首饰和经采掘、打磨、加工的各种珠宝玉石。

2. “宝石坯”应征消费税。

3. 出国人员免税商店销售的金银首饰应征消费税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

五、鞭炮、焰火

不包括体育上用的发令纸、鞭炮药引线。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

六、成品油（汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油、燃料油等）

1. 航空煤油暂缓征收消费税。
2. 变压器油、导热类油等绝缘类油品不征收消费税。
3. 对同时符合相关条件的纯生物柴油免征消费税。
4. 至2027年12月31日，对以回收的废矿物油为原料生产的润滑油基础油、汽油、柴油等工业油料免征消费税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

5. 橡胶填充油、溶剂油原料，属于溶剂油征收范围。

6. 用原油或其他原料加工生产的用于内燃机、机械加工过程的润滑产品，均属于润滑油征税范围。

7. 润滑脂，属于润滑油消费税征收范围。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

8. 自2023年6月30日起，对烷基化油（异辛烷）按照汽油征收消费税。

对石油醚、粗白油、轻质白油、部分工业白油（5号、7号、10号、15号、22号、32号、46号）按照溶剂油征收消费税。

对混合芳烃、重芳烃、混合碳八、稳定轻烃、轻油、轻质煤焦油按照石脑油征收消费税。

对航天煤油参照航空煤油暂缓征收消费税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

七、小汽车（乘用车、中轻型商用客车）

1. 车身长度大于7米（含）、座位10~23座（含）以下的商用客车不属于中轻型商用客车征税范围，不征收消费税。
2. 电动汽车不属于本税目征收范围。
3. 沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征税范围，不征收消费税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

八、摩托车（轻便摩托车、摩托车）。

气缸容量250毫升（不含）以下小排量摩托车不征消费税。

九、高尔夫球及球具

包括高尔夫球、高尔夫球杆、高尔夫球包（袋）。

高尔夫球杆的杆头、杆身和握把属于本税目的征收范围。

十、高档手表

指销售价格（不含增值税）每只在10000元（含）以上的各类手表。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

十一、游艇

艇身长度在8米—90米之间(包含8米和90米)，主要用于水上运动和休闲娱乐等非牟利活动的各类机动艇。

十二、木制一次性筷子

包括未经打磨、倒角的木制一次性筷子。

“竹制”以及其他材质（例如塑料）的一次性筷子不在本税目征税范围内，不征消费税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

十三、实木地板

包括未经涂饰的素板。

十四、电池

对无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池（“氢镍蓄电池”或“镍氢蓄电池”）、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免征消费税。

十五、涂料

对施工状态下挥发性有机物VOC含量低于420克/升（含）的涂料免征消费税。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【知识点】消费税征税环节

1. 生产环节（主要环节）

（1）生产环节包括以消费税应税产品用于换取生产资料、消费资料、投资入股、抵偿债务。

（2）通过代加工方式生产电子烟的，由持有商标的企业缴纳消费税→只从事代加工电子烟产品业务的企业不属于电子烟消费税纳税人。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(3) 工业企业以外的单位和个人的下列行为视为应税消费品的生产行为，按规定征收消费税。

①将外购消费税非应税产品以消费税应税产品对外销售。

②将外购消费税低税率应税产品以高税率应税产品对外销售。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

2. 批发环节

(1) 包括卷烟、电子烟（征两次消费税，即生产（进口）环节+批发环节）。

(2) 卷烟批发环节纳税人，是指在境内从事卷烟批发业务的单位和个人。

电子烟批发环节纳税人，是指取得烟草专卖批发企业许可证并经营电子烟批发业务的企业。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

(3) 纳税人之间销售的卷烟→不纳消费税；

销售给纳税人以外的单位和个人→纳消费税；

兼营卷烟批发和零售业务的，应当分别核算批发和零售环节的销售额、销售数量；未分别核算批发和零售环节销售额、销售数量的，按照全部销售额、销售数量计征批发环节消费税。

(4) 本环节在计算消费税时不得扣除已含的生产环节的
消费税税款。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

3. 零售环节

(1) 金银首饰、钻石及钻石饰品（只征一次消费税，即零售环节）。

(2) 超豪华小汽车（征两次消费税，即生产（进口）环节+零售环节）。

征收范围为每辆零售价格130万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车。

国内汽车生产企业直接销售给消费者的超豪华小汽车，消费税税率按照生产环节税率和零售环节税率加总计算。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

4. 委托加工环节

由受托方提供原材料或其他情形的一律不能视同加工应税消费品→按自制应税产品征税。

5. 进口环节（海关代征）

进口环节已征消费税的应税消费品，在国内环节直接销售的，不再计征消费税（有特殊规定的除外，例如卷烟）。

进口后，需要在国内进一步加工为应税消费品的，则需要继续计征消费税，其在进口环节已纳消费税可按规定抵扣。



第三节 货物劳务税纳税审核方法

【例题·多选题】超豪华小汽车缴纳消费税的环节有

()。

- A. 生产环节
- B. 批发环节
- C. 零售环节
- D. 进口环节
- E. 二手转让环节



第三节 货物劳务税纳税审核方法

答案：ACD

解析：超豪华小汽车在生产、进口、零售环节计征消费税。