



第三章 消费税



第三章 消费税

【例题·多选题】下列关于消费税纳税环节的说法，正确的有（ ）。

- A. 金店销售金银饰品在零售环节纳税
- B. 啤酒屋自制的啤酒在销售时纳税
- C. 白酒在生产环节和批发环节纳税
- D. 销售电子烟在生产（进口）环节和批发环节纳税
- E. 成品油税费改革后，在零售环节纳税



第三章 消费税

答案：ABD

解析：选项C，白酒在批发环节不征收消费税；选项E，成品油税费改革后，纳税环节在生产环节（包括委托加工和进口环节）。



第三章 消费税

【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
- E. 实木地板厂将自产的实木素板用于加工实木地板



第三章 消费税

答案：ABCD

解析：纳税人自产自用的应税消费品，除用于连续生产应税消费品外，凡用于其他方面的，于移送使用时纳税。用于其他方面是指纳税人用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务，以及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面。



第三章 消费税

【例题·多选题】甲企业为增值税一般纳税人，2025年3月外购成本260万元的素板，委托乙企业加工实木地板，支付加工费取得增值税专用发票，注明金额25万元。假定乙企业无同类产品对外销售，甲企业收回全部实木地板后，销售其中的70%，开具增值税专用发票，注明金额350万元，下列描述正确的有（ ）。
（实木地板消费税税率为5%）

- A. 甲企业不需缴纳消费税
- B. 乙企业代收代缴消费税16万元
- C. 甲企业缴纳消费税7万元
- D. 甲企业缴纳消费税2.5万元
- E. 乙企业代收代缴消费税15万元



第三章 消费税

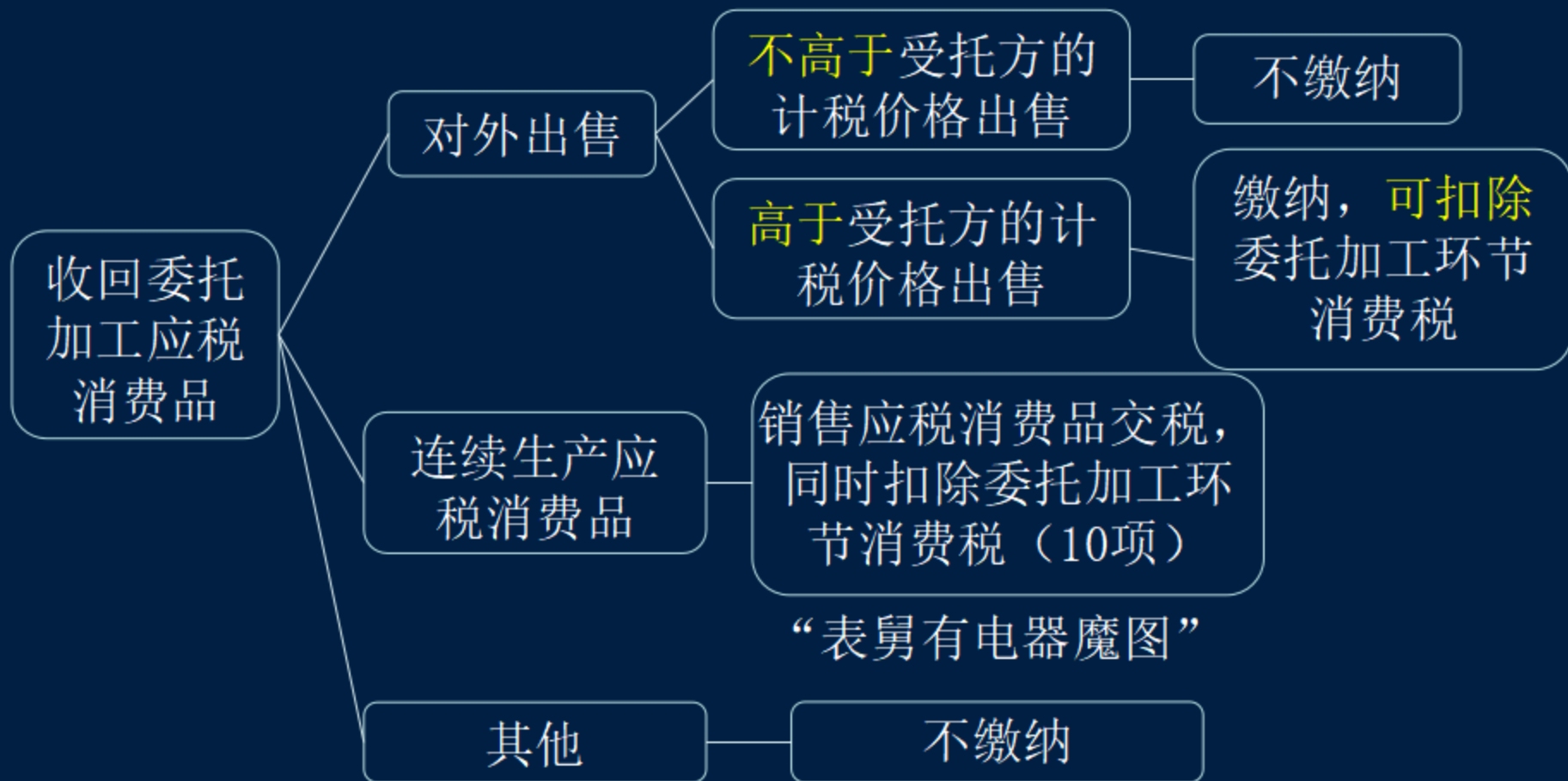
答案：CE

答案：乙企业应代收代缴的消费税 = $(260 + 25) \div (1 - 5\%) \times 5\% = 15$ （万元），甲企业销售70%的部分的组价 = $(260 + 25) \div (1 - 5\%) \times 70\% = 210$ （万元），收回后的销售价是350万元，属于加价销售，所以甲企业应缴纳消费税 = $350 \times 5\% - 15 \times 70\% = 7$ （万元）。



第三章 消费税

知识点：委托加工收回应税消费品





第三章 消费税

【例题·单选题】某增值税一般纳税人首饰商店，2025年1月采用“以旧换新”方式零售24K纯金项链1条，新项链对外售价为8 000元，旧项链作价3 000元，从消费者手中收取新旧差价款5 000元；零售金镶玉戒指1个，取得含税收入4 000元。另取得清洗金银首饰的含税收入3 510元。该首饰商店就上述业务应纳消费税（ ）元。

- A. 213.68
- B. 534.62
- C. 348.26
- D. 398.23



第三章 消费税

答案：D

解析：纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税；清洗金银首饰不征收消费税。

应纳消费税 = $(5\ 000 + 4\ 000) \div (1 + 13\%) \times 5\% = 398.23$ （元）。



第三章 消费税

【例题·多选题】某汽车贸易公司2025年6月从甲汽车制造厂购进汽缸容量为3.6升的小汽车20辆，不含税价格为40万元/辆。该贸易公司本月销售12辆，含税销售收入58.76万元/辆，以1辆小汽车抵偿乙企业的债务。根据债务重组合同规定，按贸易公司对外销售价格抵偿乙企业的债务，并开具增值税专用发票，乙企业将其作为管理部门接待用车。对上述业务的税务处理，正确的有（ ）。（小汽车生产环节消费税税率25%）

- A. 甲汽车制造厂应纳消费税320万元
- B. 乙企业债务重组取得的小汽车应缴纳车辆购置税5.2万元
- C. 贸易公司销售小汽车不缴纳消费税
- D. 贸易公司抵偿乙企业债务的小汽车应按照最高价计算缴纳消费税
- E. 贸易公司销售小汽车应缴纳消费税62.4万元



第三章 消费税

答案：BC

解析：选项A，甲汽车制造厂销售小汽车应纳的消费税＝ $20 \times 40 \times 25\% = 200$ （万元）；选项B，乙企业债务重组取得的小汽车应缴纳车辆购置税＝ $58.76 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 5.2$ （万元）；选项C，小汽车在生产销售环节纳税，贸易公司不需要再缴纳消费税，选项DE错误。



第三章 消费税

【例题·单选题】2024年3月，某摩托车厂（一般纳税人）用含税总价180万元的自产摩托车（气缸容量300ml）100辆，换取一批原材料。该厂销售摩托车当期平均价格为1.8万元/辆，最高价格为2万元/辆。该厂上述业务应纳消费税（ ）万元。（气缸容量在250毫升以上的摩托车消费税税率为10%）

- A. 20
- B. 18
- C. 17.7
- D. 15.93



第三章 消费税

答案：C

解析：该厂上述业务应纳消费税 = $100 \times 2 \div (1 + 13\%) \times 10\% = 17.7$ （万元）。



第三章 消费税

【例题·单选题】某烟草批发企业为增值税一般纳税人，从烟厂购买卷烟500箱，支付不含税金额500万元，2025年6月将购进的卷烟200箱销售给位于A地的烟草批发商，取得不含税销售收入250万元；其余的销售给位于B地的零售单位，取得不含税销售收入400万元。则该烟草批发企业应缴纳消费税（ ）万元。（卷烟批发环节消费税税率为11%+250元每箱）

- A. 32.5
- B. 20
- C. 51.5
- D. 0



第三章 消费税

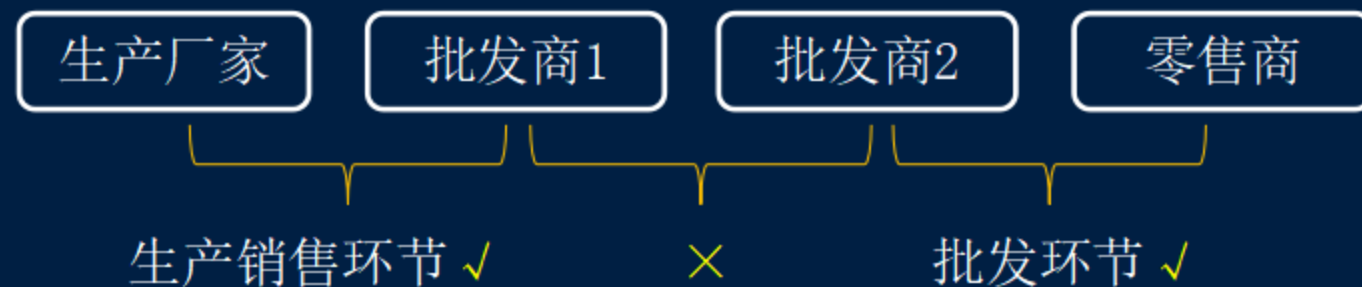
答案：C

解析：烟草批发企业将从烟厂购买的卷烟销售给零售单位，需要再缴纳一道批发环节消费税。该烟草批发企业应缴纳的消费税 $=400\times 11\%+300\times 250\div 10\ 000=51.5$ （万元）。



第三章 消费税

知识点：批发环节





第三章 消费税

知识点：特殊征税环节——零售、批发

税目	征税环节
卷烟	生产/委托加工/进口+批发环节
电子烟	生产（含代加工）/进口+批发环节
超豪华小汽车	生产/委托加工/进口+零售环节
金银铂钻	零售环节
其他	生产/委托加工/进口环节