



第三章 消费税



第三章 消费税

【本章考情分析】本章属于税法一较为重要的章节，仅次于增值税，各种题型均可出现。在学习的时候一定要重点关注消费税和增值税的区别与联系，预计2025年本章考试分值大约为20分左右。

高频考点：消费税征税范围、税目、计税依据、应纳税额的计算、已纳消费税的扣除。



第三章 消费税

【本章架构】

第一节 消费税概述

第二节 纳税义务人和扣缴义务人

第三节 税目和税率

第四节 计税依据

第五节 生产销售应税消费品应纳税额的计算

第六节 委托加工应税消费品应纳税额的计算

第七节 进口应税消费品应纳消费税的计算

第八节 批发、零售环节应纳消费税的计算

第九节 出口应税消费品的税收政策

第十节 征收管理



第三章 消费税

【本章变化】

1. 将“消费税的演变”调整至“消费税概述”中；

2. 删除：

（1）关于石脑油、燃料油生产乙烯、芳烃类化工产品消费税退税资格备案的规定

（2）白酒消费税最低计税价格具体核定公式

（3）进口环节消费税税收优惠政策

（4）跨境电子商务零售进口税收政策

（5）跨境电子商务出口退运税收政策

（6）委托加工环节委托方补税的计税依据



第一节

消费税概述



第一节 消费税概述

本节知识点

知识点1：消费税的概念

知识点2：消费税的特点

知识点3：消费税征税范围确定原则



第一节 消费税概述

知识点1：消费税的概念

消费税是对我国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品，以及销售特定消费品的单位和个人，就其销售额或销售数量，在特定环节征收的一种税，即对特定的消费品和消费行为征收的一种税。



第一节 消费税概述

【思考】“增值税纳税人同时也是消费税纳税人”是否正确？

答案：不正确。

增值税应税货物

应税消费品



第一节 消费税概述

知识点2：消费税的特点

1. 征税范围选择性（15个税目）
2. 征税环节单一性（原则上一次课征，一般为“出生”环节）
3. 征收方法多样性
4. 税收调节特殊性
5. 税收负担转嫁性（最终转嫁到消费者身上，纳税人 $\neq$ 负税人）



第一节 消费税概述

知识点3：消费税征税范围确定原则

第一类：过度消费会对身心健康、社会秩序、生态环境等造成危害的特殊消费品（如烟、酒、鞭炮、焰火等）

第二类：非生活必需品（如高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石等）

第三类：高能耗及高档消费品（如小汽车、游艇、高档手表等）

第四类：不可再生和替代的稀缺资源消费品，如成品油。



第一节 消费税概述

【对比】增值税 VS 消费税

项目		增值税	消费税
相同点		流转税、对货物征税，计税销售额基本一致	
不同点	征收目的	保证财政收入及时、 稳定增长	税收调节
	价内/外税	外	内
	计税方法	从价计征	从价、从量、复合
	征税 环节	各流转环节	单一环节征收，有特 例