



第二节

纳税义务人和扣缴义务人



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

本节知识点

知识点1：纳税义务人

知识点2：扣缴义务人

知识点3：纳税环节



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

知识点1：纳税义务人

在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，国务院确定的销售应税消费品的其他单位和个人，为消费税的纳税人。

【提示1】单位：企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。

个人：个体工商户及其他个人。

中华人民共和国境内：生产、委托加工、进口属于应当缴纳消费税的消费品的起运地或所在地在境内。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【提示2】进口的应税消费品，由从事进口应税消费品的进口人或其代理人按照规定缴纳消费税。

【提示3】个人携带或者邮寄入境的应税消费品的消费税，连同关税一并计征，由携带入境者或者收件人缴纳消费税。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

知识点2：扣缴义务人

1. 委托加工的应税消费品，委托方为消费税纳税人，其应纳消费税由受托方（受托方为个人除外）在向委托方交货时代收代缴税款。

【提示】委托加工应税消费品的消费税**纳税人**为委托方：
受托方为消费税的**扣缴义务人**。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

受托方	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	委托方收回后缴纳消费税



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

2. 跨境电子商务零售进口商品按照货物征收进口环节消费税，**购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人，电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人。**

【提示】同增值税。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

知识点3: 纳税环节

基本环节	生产、委托加工、进口
特殊环节	零售、批发





第二节 纳税义务人和扣缴义务人

1. 绝大多数消费税应税消费品都在“出生”环节缴税
(生产销售、委托加工和进口)
2. 零售环节征税的产品：金银铂钻+超豪华小汽车
3. 批发环节征税的产品：卷烟+电子烟
4. 绝大多数消费税应税消费品只征一道税，但是有**两个例外**
 - (1) 卷烟和电子烟——出生环节+批发环节
 - (2) 超豪华小汽车——出生环节+零售环节



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【总结】纳税环节

	出生	批发	零售
一般应税消费品	√	×	×
卷烟/电子烟	√	√ (加征)	×
超豪华小汽车	√	×	√ (加征)
金银铂钻	×	×	√



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【例题·单选题】（2024年）下列单位属于消费税纳税义务人的是（ ）。

- A. 烟酒零售商店
- B. 金银首饰零售商店
- C. 跨境电子商务企业
- D. 高档手表零售商店



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

答案：B

解析：选项B，金银首饰在零售环节缴纳消费税，所以金银首饰零售商店属于消费税纳税义务人。选项AD，烟酒、高档手表不在零售环节缴纳消费税，所以烟酒零售商店、高档手表零售商店不属于消费税纳税义务人。选项C，购买跨境电子商务零售进口应征消费税商品的个人作为纳税义务人；电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业作为代收代缴义务人（非纳税义务人）。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【例题·单选题】（2024年）关于消费税的征收环节，下列说法正确的是（ ）。

- A. 烟酒在生产（进口）和批发环节征收
- B. 超豪华小汽车只在零售环节征收
- C. 成品油在生产（进口）环节征收
- D. 贵重首饰及珠宝玉石在零售环节征收



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

答案：C

解析：选项A，酒在生产（进口）环节征收消费税，在批发环节不征消费税。选项B，超豪华小汽车在生产（进口）环节和零售环节征收消费税。选项D，金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税，其他贵重首饰和珠宝玉石在生产（进口）环节征收消费税。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【例题·单选题】（2022年）关于消费税扣缴义务人，下列说法正确的是（ ）。

- A. 委托个人加工应税消费品由受托方代收代缴消费税
- B. 个人购买跨境电子商务零售进口商品的，生产商可作为代收代缴义务人
- C. 个人购买跨境电子商务零售进口商品的，电子商务企业可作为代收代缴义务人
- D. 委托加工应税消费品，由委托方代收代缴消费税



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

答案：C

解析：购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人。电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人。



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

【例题·多选题】下列业务既征增值税又征消费税的有

()。

- A. 商场珠宝部销售金银首饰
- B. 卷烟批发商向零售商销售卷烟
- C. 商场服务部销售高档服装
- D. 商场珠宝部销售珠宝首饰
- E. 4S店销售超豪华小汽车



第二节 纳税义务人和扣缴义务人

答案：ABE

解析：选项A，金银首饰在零售环节征收消费税，既征增值税又征消费税：选项B，卷烟批发环节征收消费税，既征增值税又征消费税：选项C，高档服装不属于消费税征收范围，只征收增值税：选项D，珠宝在生产环节征收消费税，零售环节不征消费税，只征收增值税：选项E，超豪华小汽车在零售环节加征一道消费税，既征增值税又征消费税