



第九节

出口应税消费品的税收政策



第九节 出口应税消费品的税收政策

本节知识点

知识点1：消费税退（免）税或征税政策的适用范围

知识点2：消费税退税的计税依据

知识点3：消费税退税的计算



第九节 出口应税消费品的税收政策

知识点1：消费税退（免）税或征税政策的适用范围

政策	适用范围	具体规定
出口免税 并退税	出口企业出口或 视同出口适用增 值税退（免）税 的货物	免征消费税 如果属于购进出口的货物，退 还前一环节对其已征的消费税
出口免税 但不退税	出口企业出口或 视同出口适用增 值税免税政策的 货物	免征消费税 但不退还其以前环节已征的消 费税，且不允许在内销应税消 费品应纳消费税额中抵扣



第九节 出口应税消费品的税收政策

政策	适用范围	具体规定
出口不免税 也不退税	出口企业出口或视 同出口适用增值税 征税政策的货物	应按规定缴纳消费税， 不退 还 其以前环节已征消费税， 且不准予 在内销应税消费品 应纳消费税额中 抵扣



第九节 出口应税消费品的税收政策

知识点2：消费税退税的计税依据

1. 从价定率计征消费税的：为已征且未在内销应税消费品应纳税额中抵扣的购进出口货物金额。
2. 从量定额计征消费税的：为已征且未在内销应税消费品应纳税额中抵扣的购进出口货物数量。
3. 复合计征消费税的：按从价定率和从量定额的计税依据分别确定。



第九节 出口应税消费品的税收政策

知识点3：消费税退税的计算

从价定率计征退税 = 购进出口货物金额 $\times$ 比例税率

从量定额计征退税 = 购进出口货物数量 $\times$ 定额税率

复合计征退税 = 购进出口货物金额 $\times$ 比例税率 + 购进出口
货物数量 $\times$ 定额税率



第十节 征收管理



第十节 征收管理

本节知识点

知识点1: 纳税环节

知识点2: 纳税义务发生时间

知识点3: 纳税期限

知识点4: 纳税地点



第十节 征收管理

知识点1：纳税环节

1. 生产环节——主要环节
2. 委托加工环节——受托方代收代缴
3. 进口环节——报关进口时纳税
4. 批发环节——卷烟和电子烟
5. 零售环节——金银首饰和超豪华小汽车



第十节 征收管理

知识点2：纳税义务发生时间：基本同增值税

销售应税消费品	赊销与分期收款	书面合同约定收款日期当天 无书面合同或者书面合同没有约定收款日期，为发出应税消费品的当天
	预收货款	发出应税消费品的当天
	托收承付、委托收款	发出应税消费品并办妥托收手续的当天
	其他结算方式	收讫销售款或者取得索取销售款项凭据的当天
自产自用		移送使用的当天
委托加工		纳税人提货的当天
进口		报关进口的当天



第十节 征收管理

知识点3：纳税期限：同增值税

纳税 期限	按期纳税：1日、3日、5日、10日、15日、1个月、1个季度
	按次纳税：不能按固定期限纳税的，可以按次纳税
缴库 期限	以1个月或1个季度为1个纳税期的，自期满之日起15日内申报纳税
	以1日、3日、5日、10日、15日为纳税期的，自期满之日起5日内预缴税款，于次月1日起15日内申报结清上月税款
	进口应当自海关填发进口消费税专用缴款书之日起15日内缴纳税款



第十节 征收管理

知识点4：纳税地点

具体情况	纳税地点
销售的应税消费品	除国家另有规定外，应当向纳税人机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税
自产自用的应税消费品	
委托加工的应税消费品（除委托个人）	受托方机构所在地或居住地
委托个人加工应税消费品	委托方机构所在地或居住地
到外县（市）销售或委托外县（市）代销自产应税消费品	纳税人机构所在地或居住地



第十节 征收管理

具体情况	纳税地点
总机构与分支机构不在同一县（市）的	分别向各自机构所在地纳税，经批准可在总机构所在地汇总纳税 【提示】卷烟批发环节消费税，总分机构不在同一地区的，由总机构申报纳税。
进口的应税消费品	报关地海关



第十节 征收管理

【例题·多选题】2025年3月，甲企业采用分期收款方式销售应税消费品，当月发货。合同规定，不含税总价款300万元，自4月起分三个月等额收回货款。4月实际收到不含税货款80万元，5月实际收到不含税货款120万元。对于上述业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 甲企业4月消费税计税销售额为100万元
- B. 若甲企业3月签订合同后即按全额开具了发票，则3月消费税计税销售额为300万元



第十节 征收管理

- C. 若甲企业3月签订合同后即按全额开具了发票，则3月发生增值税纳税义务
- D. 甲企业5月消费税计税销售额120万元
- E. 甲企业3月发出应税消费品的当天为消费税纳税义务发生时间



第十节 征收管理

答案：ABC

解析：采取赊销和分期收款结算方式的，消费税纳税义务发生时间为书面合同约定的收款日期的当天，书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天。先开具发票的，纳税义务发生时间为开具发票的当天。



第十节 征收管理

【例题·多选题】（2022年）关于消费税纳税环节，下列说法正确的有（ ）。

- A. 汽车4S店进口超豪华小汽车在进口环节缴纳消费税后，在零售环节加征消费税
- B. 自产应税消费品用于管理部门，于移送使用环节缴纳消费税
- C. 委托企业加工应税消费品，由委托方收回后销售时缴纳消费税
- D. 卷烟批发企业之间批发销售的卷烟，批发环节缴纳消费税
- E. 进口高档化妆品，由报关进口者在报关进口环节缴纳消费税



第十节 征收管理

答案：ABE

解析：选项C，委托加工应税消费品，由受托方在向委托方交货时代收代缴税款。委托加工的应税消费品直接出售的，不再征收消费税；委托加工应税消费品收回后用于连续生产应税消费品的，可以抵扣委托加工应税消费品的已纳消费税税款；选项D，卷烟批发企业之间销售卷烟不征收消费税。



本章小结

- 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

谢谢 观看

THANK YOU