



## 第五部分 减免税额



## 第五部分 减免税额

纳税人兼营免税、减税项目的，应当分别核算免税、减税项目的销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减税；纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，可以放弃免税，依照规定缴纳增值税。放弃免税后，36个月内不得再申请免税；已征应予免征的增值税税款，可以予以退还或者抵减纳税人以后应缴纳的增值税税款。



## 第五部分 减免税额

| 法定免税的项目                                                                                                                                    | 其他销售减免增值税的项目                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 农业生产者销售的自产农产品免征增值税。（ <u>初级农产品</u> ）单位和个人销售外购的农产品，不属于免税的范围； <u>蔬菜罐头</u> 不属于蔬菜的范围；纳税人采取“公司+农户”经营模式从事畜禽饲养，纳税人回收再销售畜禽，属于农业生产者销售自产农产品，免征增值税。 | 1. 托儿所、幼儿园提供保育和教育服务，养老机构提供养老服务，残疾人福利机构提供的育养服务，提供社区养老、托育、家政服务，婚姻介绍服务，符合条件家政服务企业提供家政服务取得的收入等；<br>2. 从事学历教育的学校提供的教育服务。（ <u>不包括职业培训机构等国家不承认学历的教育机构</u> ）<br>3. 纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的 <u>第一道门票收入</u> 。<br><u>（如，公园内中的园中园不属于免税范围）</u> |



## 第五部分 减免税额

| 法定免税的项目                                                 | 其他销售减免增值税的项目                                                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2. 避孕药品和用具;<br>3. 古旧图书;<br>4. 直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备; | 4. 寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的门票收入。<br>5. <u>个人转让著作权</u> 。<br>6. 符合条件的利息收入：国家助学贷款、国债和地方政府债、人民银行对金融机构的贷款。<br>7. 保险公司开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入。<br>8. 个人从事金融商品转让业务。<br>9. 金融同业往来利息收入。 |
| 5. <u>外国政府、国际组织</u> 无偿援助进口物资设备;<br>( <u>外国企业不免</u> )    | 10. 提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。<br>11. 福利彩票、体育彩票的发行收入。<br>12. 法律援助补贴。<br>13. 铁路系统内部单位修理货车业务。<br>14. 自2018年11月7日至2025年12月31日，对境外机构投资境内债券市场取得的债券利息收入暂免征收增值税。                 |



## 第五部分 减免税额

| 法定免税的项目                                | 其他销售减免增值税的项目                                                                                                                                                                   |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 6. 由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品；               | 15. 自2019年6月1日至2025年12月31日，为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，提供社区养老、托育、家政服务取得的收入，免征增值税；符合一定条件的家政服务企业提供家政服务取得的收入，免征增值税。                                                                       |
| 7. 销售自己使用过的物品，是指 <u>其他个人</u> 自己使用过的物品。 | 16. 住房租赁企业向个人出租住房，适用以下政策：<br>①一般纳税人可以选择适用简易计税方法，按照5%的征收率减按1.5%，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。<br>②增值税小规模纳税人向个人出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算缴纳增值税。<br>③住房租赁企业向个人出租住房适用上述简易计税方法并进行预缴的，减按1.5%预征率预缴增值税。 |



## 第五部分 减免税额

特别提示：增值税即征即退优惠政策

①纳税人销售《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务。

②增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。



## 第五部分 减免税额

③对属于增值税一般纳税人动漫企业销售其自主开发生产的动漫软件，按适用的税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分，实行即征即退政策。动漫软件出口免征增值税。

④对安置残疾人的单位和个体工商户，实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。



## 第五部分 减免税额

### 三、小规模纳税人纳税审核的方法

|                |                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 基本规定           | <p><u>应纳增值税=当期不含税销售额×征收率</u></p> <p>其中：不含税销售额=含税销售额/（1+征收率），小规模纳税人征收率为<u>3%或5%</u>。</p>                                                                                                                             |
| 小规模纳税人免征增值税的规定 | <p>阶段性减免小规模纳税人增值税</p> <p>●征收率优惠政策</p> <p>自2023年1月1日至2027年12月31日，增值税小规模纳税人适用<u>3%</u>征收率的应税销售收入，减按<u>1%</u>征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。</p> <p>特别提示：</p> <p>减按1%征收率征收增值税的，按下列公式计算销售额：销售额=含税销售额/（1+1%）。</p> |



## 第五部分 减免税额

|                |                                                                                                                                                                                                                  |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 小规模纳税人免征增值税的规定 | <p>● 免征增值税政策</p> <p>小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过<u>10万元</u>（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过<u>30万元</u>）的，免征增值税；适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受规定的免征增值税政策。</p> <p>特别提示：固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以1月或1季度为纳税期限；一经选择，一个年度内不得变更。</p> |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## 第五部分 减免税额

### 小规模纳税人 免征增值 税的规定

- 小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过10万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。
- 其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过10万元的，免征增值税。
- 按照规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过10万元的，当期无须预缴税款。在预缴地实现的月销售额超过10万元的，适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税；
- 其他个人销售不动产，继续按照规定征免增值税。



## 第五部分 减免税额

特别提示：适用3%征收率应税销售收入免征增值税的填写

（1）增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，当合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期时，季度销售额未超过30万元）的，免征增值税的销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次。



## 第五部分 减免税额

### 增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）

| 一、计税依据 | （四）免税销售额     | 填制情形                                    |
|--------|--------------|-----------------------------------------|
|        | 其中：小微企业免税销售额 | 月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期时，季度销售额未超过30万元）时 |
|        | 未达起征点销售额     |                                         |

（2）减按1%征收率征收增值税的销售额应填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“应征增值税不含税销售额（3%征收率）”相应栏次，对应减征的增值税应纳税额按销售额的2%计算填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“本期应纳税额减征额”及《增值税减免税申报明细表》减税项目相应栏次。



## 第五部分 减免税额

特别提示：发票开具的规定

（1）小规模纳税人取得应税销售收入，减按1%征收率征收增值税的，应按照1%征收率开具增值税发票。

（2）小规模纳税人取得应税销售收入，适用免征增值税政策的，纳税人可就该笔销售收入选择放弃免税并开具增值税专用发票。



## 第五部分 减免税额

(3) 小规模纳税人取得应税销售收入，纳税义务发生时间在2022年12月31日前并已开具增值税发票，如发生销售折让、中止或者退回等情形需要开具红字发票，应开具对应征收率红字发票或免税红字发票；开票有误需要重新开具的，应开具对应征收率红字发票或免税红字发票，再重新开具正确的蓝字发票。



## 第五部分 减免税额

### 四、扣缴义务人扣缴税款审核的方法

|           |                                                                                                                                                              |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 适用代扣代缴的情形 | 境外的单位或个人在境内提供应税劳务，在境内未设有经营机构的， <u>以境内代理人为扣缴义务人</u> ；在境内没有代理人的， <u>以购买方为扣缴义务人</u> 。<br>境外单位或者个人在境内销售服务、无形资产或者不动产，在境内未设有经营机构的，以购买方为增值税扣缴义务人，财政部和国家税务总局另有规定的除外。 |
| 代扣代缴金额的计算 | 扣缴义务人按照下列公式计算应扣缴税款： <u><math>\text{应扣缴税额} = \text{购买方支付的价款} / (1 + \text{税率}) \times \text{税率}</math></u> （注意价税分离）                                           |



## 第六部分

# 消费税的审核



## 第六部分 消费税的审核

### 【高频知识点】消费税

#### 一、消费税纳税申报的基本规定

|                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 消费税<br>纳税义<br>务发生<br>时间<br>( <u>与增<br/>值税规<br/>定类似</u> ) | <ol style="list-style-type: none"><li>1. 纳税人采取赊销和分期收款结算方式的，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。</li><li>2. 纳税人采取托收承付和委托银行收款方式的，为发出应税消费品并办妥托收手续的当天。</li><li>3. 纳税人采取预收货款结算方式的，为发出应税消费品的当天。</li><li>4. 纳税人采取其他结算方式的，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天。</li><li>5. 纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天。</li><li>6. 纳税人进口应税消费品的，为报关进口的当天。</li><li><u>7. 纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天。</u></li></ol> |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## 第六部分 消费税的审核

|          |                                                                                                                                                                                  |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 消费税扣缴义务人 | <p>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<u>受托方</u>（受托方为个人除外）在向委托方交货时代收代缴税款。</p> <p>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，<u>电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业</u>可作为代收代缴义务人。</p> |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## 第六部分 消费税的审核

### 二、消费税纳税审核的方法

#### (一) 消费税征税范围的审核 (15个税目)

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 烟 | <ul style="list-style-type: none"><li>● <u>卷烟：复合计税+生产、委托加工或进口（甲类卷烟：56%+0.003元/支，乙类卷烟：36%+0.003元/支）、批发（11%+0.005元/支）</u>双环节征税；</li><li>● 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。</li></ul> <p>从价定率：生产（进口）环节36%+批发环节（11%）。</p> <ul style="list-style-type: none"><li>● 雪茄烟、烟丝执行比例税率。</li></ul> |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## 第六部分 消费税的审核

酒

白酒执行复合计税（20%+0.5元/500克），啤酒和黄酒执行定额税率（从量计征），其他酒执行比例税率。

特别提示：调味料酒不属于消费税的征税范围（民生产品）；果啤属于啤酒税目（如，菠萝果汁啤酒）；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，应当按250元/吨的税率征收消费税（如扎啤，贵，按甲类啤酒）；以发酵酒为酒基，酒精度低于20度（含）的配制酒；对以蒸馏酒或食用酒精为酒基，具有国食健字或卫食健字文号且酒精度低于38度（含）的，按“其他酒”适用10%税率征收消费税；其他配制酒按白酒税率征税；葡萄酒适用“其他酒”子目，适用10%税率征收消费税。



## 第六部分 消费税的审核

|                       |                                                                                                                                                             |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 高档<br>化妆品             | 包括高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品；高档美容、修饰类化妆品和高档护肤类化妆品是指生产（进口）环节销售（完税）价格（不含增值税）在 <u>10元/毫升（克）或15元/片（张）及以上</u> 的美容、修饰类化妆品和护肤类化妆品。上妆油、卸妆油、油彩、发胶和头发漂白剂等，不属于本税目征税范围。 |
| 贵重<br>首饰、<br>珠宝<br>玉石 | <u>金、银、金基、银基、铂金、钻石、钻石饰品等首饰和饰品在零售环节纳税</u> ；其他与金基、银基、铂金、钻石无关的贵重首饰及珠宝玉石在生产、委托加工和进口环节纳税。                                                                        |
| 鞭炮、<br>焰火             | 体育上用的发令纸，鞭炮药引线，不属于本税目征税范围。                                                                                                                                  |



## 第六部分 消费税的审核

### 成品油

包括汽油、柴油、石脑油、溶剂油、润滑油、燃料油、航空煤油7个子目。

特别提示：

(1) 航空煤油（航天煤油）暂缓征收消费税。

(2) 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；利用废矿物油生产的润滑油基础油、汽油、柴油等工业油料免征消费税。

(3) 符合规定条件的纯生物柴油，免征消费税。

(4) 变压器油、导热类油等绝缘油类产品不属于润滑油，不征收消费税。（不污染环境）

(5) 催化料、焦化料属于燃料油的征税范围。



## 第六部分 消费税的审核

|         |                                                                                                                                                                                                          |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 小汽车     | <p>包括乘用车、中轻型商用客车、<u>超豪华小汽车（每辆不含增值税零售价格130万元及以上的乘用车和中轻型商用客车，零售环节加征10%）</u>。</p> <p>特别提示：电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车、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），以及企业用购进货车或厢式货车改装生产的商务车、卫星通信车均不属于本税目征税范围。</p> |
| 摩托车     | 250毫升（不含）以下的小排量摩托车不征收消费税。（摩的）                                                                                                                                                                            |
| 高尔夫球及球具 | 高尔夫球、高尔夫球杆、高尔夫球包（袋）等，高尔夫球杆的杆头、杆身和握把也属于本税目征税范围                                                                                                                                                            |



## 第六部分 消费税的审核

|         |                                                                                    |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 高档手表    | 不含增值税销售价格每只在10000元（含）以上的各类手表。                                                      |
| 游艇      | ≠游船                                                                                |
| 木制一次性筷子 | （ <u>木制≠竹制</u> ）未经打磨、倒角的木制一次性筷子属于本税目征税范围。                                          |
| 实木地板    | 包括各类规格的实木地板、实木指接地板、实木复合地板以及用于装饰墙壁、天棚的侧端面为榫、槽的实木装饰板以及未经涂饰的素板。                       |
| 电池      | 自2015.2.1起，对无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池（又称“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。 |
| 涂料      | 对施工状态下挥发性有机物（ <u>VOC</u> ）含量低于420克/升（含）的涂料，免征消费税。                                  |



## 第六部分 消费税的审核

### （二）消费税征税环节的审核

通常主要在生产、  
进口、委托加工  
单一环节征收

特别提示：纳税人如将生产的应税消费品换取生产资料和消费资料、投资入股、偿还债务，以及用于继续生产应税消费品以外的其他方面都应缴纳消费税。（流转或脱离消费税征税环节）



## 第六部分 消费税的审核

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 三种特殊环节征收的情况 | <p><u>卷烟、电子烟在批发环节</u>，<u>超豪华小汽车在零售环节（10%）</u>加征一次消费税；金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品在<u>零售环节</u>征收消费税。</p> <p>特别提示：</p> <p>（1）国内汽车生产企业直接销售给消费者超豪华小汽车时，应纳税额=销售额×（生产环节消费税税率+零售环节消费税税率）（<u>直接销售，两道一起征收</u>）</p> <p>（2）<u>批发企业之间</u>销售的卷烟不缴纳消费税，批发企业<u>销售给批发企业以外</u>的卷烟于销售时纳税；本环节征收消费税时，不得扣除已含的生产环节的消费税税款。</p> <p>（3）对于在零售环节缴纳消费税的金银首饰（含镶嵌首饰）、铂金首饰、钻石及钻石饰品不得扣除外购珠宝玉石已纳消费税。</p> |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## 第六部分 消费税的审核

|                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 进口<br>环节<br>征收<br>消费<br>税              | <p>应纳税额=应税消费品进口数量×消费税定额税率+组成计税价格×消费税比例税率</p> <p>其中：组成计税价格=成本+利润+消费税=<u>成本+利润</u>+从价定率征收的消费税+从量定额征收的消费税=<u>关税完税价格+关税</u>+组成计税价格×消费税比例税率+进口数量×消费税定额税率</p>                                                                                                                                    |
| 委托<br>加工<br>代收<br>代缴<br>消费<br>税的<br>规定 | <p>(1) 委托加工的应税消费品，<u>除受托方为个人外</u>，由<u>受托方</u>在向委托方<u>交货时</u><u>代收代缴税款</u>。</p> <p>(2) 纳税人<u>委托个人</u>加工应税消费品，一律于委托方收回后在<u>委托方所在地自行缴纳</u>消费税。</p> <p>(3) 委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。（<u>先售价再组价</u>）</p> <p>组成计税价格=（材料成本+加工费+委托加工收回数量×消费税定额税率）/（1-消费税比例税率）</p> |



## 第六部分 消费税的审核

移送环节或  
自产自用征  
收消费税的  
情形

纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品的，不征收消费税；用于其他方面的，于移送使用时  
纳税。



## 第六部分 消费税的审核

### （三）消费税计税依据的审核

|          |                                                                                                                                                                                                          |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 价外费用     | 是指价外收取的基金、集资款、返还利润、补贴、违约金、延期付款利息和手续费、包装费、包装物租金、储备费、优质费、运输装卸费、代收款项、代垫款项以及其他各种性质的价外费用，但不包括符合条件的代垫运输费用和符合条件的代为收取的政府性基金或行政事业性收费。（ <u>价外费用可能需要考虑增值税价税分离</u> ）                                                 |
| 电子烟的征税规定 | <p>（1）纳税人生产电子烟的，按照生产销售电子烟的销售额计算纳税。电子烟生产环节纳税人采用代销方式销售电子烟的，按照经销商（代理商）销售给电子烟批发企业的销售额计算纳税。</p> <p>（2）电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的计税规定</p> <p>电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的，应当分开核算持有商标电子烟的销售额和代加工电子烟的销售额；未分开核算的，一并缴纳消费税。</p> |



## 第六部分 消费税的审核

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 包装物销售额的计税问题 | <p>(1) 实行从价定率办法及复合计税办法计算应纳税额的应税消费品：连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价以及在会计上如何核算，均应并入应税消费品的销售额中缴纳消费税。（≈成套）</p> <p>(2) 包装物押金的处理（≈价外费用，<u>可能需要价税分离</u>）</p> <p>①通常包装物不作价随同产品销售仅为收取押金的，押金不并入应税消费品的销售额中征税。对逾期未收回的包装物不再退还的或者已收取的时间超过1年的押金，应并入应税消费品的销售额，按照应税消费品的适用税率缴纳消费税。（<u>纳税义务时点：在确定不再退还的当期</u>）</p> <p>②对啤酒、黄酒以外的其他酒类产品（如，白酒）而收取的包装物押金，无论押金是否返还及会计上如何核算，均应并入酒类产品销售额中征收消费税。（<u>纳税义务时点：在收取押金的当期，防止税收漏洞</u>）</p> |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



## 第六部分 消费税的审核

以最高销售价格确定销售额的情形

纳税人将应税消费品用于换取生产资料 and 消费资料、投资入股和抵偿债务等，应按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。（非中性税）



## 第六部分 消费税的审核

### （四）消费税税率的审核

|                |                                                                                                                                                               |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 比例税率：<br>从价计征  | 除啤酒、黄酒、成品油、卷烟、白酒以外的其他应税消费品。                                                                                                                                   |
| 定额税率：<br>从量计征  | <p>啤酒、黄酒、成品油。</p> <p>其中：啤酒分为甲类啤酒和乙类啤酒，按照出厂价格3000元（不含增值税，应含包装物押金）划分档次，分别适用250元/吨和220元/吨的税率。（<u>先使用价格划分档次，再从量计征</u>）</p> <p>特别提示：啤酒的包装物押金不包括供重复使用的塑料周转箱的押金。</p> |
| 复合计税：<br>白酒、卷烟 | 从高适用税率的情况：如纳税人 <u>兼营</u> 不同税率的消费税应税消费品 <u>未分别核算</u> 销售额、销售数量；将适用税率不同的应税消费品 <u>组成成套消费品销售</u> 。                                                                 |



## 第六部分 消费税的审核

### （五）抵扣已纳消费税的审核（防止重复征税，合理+实质加工原则）

| 外购应税消费品已纳税款可以扣除的情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 委托加工收回的应税消费品已纳税款可扣除情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"><li>●外购已税烟丝生产的卷烟；</li><li>●外购已税高档化妆品生产的高档化妆品；</li><li>●外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石；</li><li>●外购已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火；</li><li>●外购的已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料生产的应税成品油；</li><li>●外购的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆；</li><li>●外购的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子；</li><li>●外购的已税实木地板为原料生产实木地板；</li><li>●外购的葡萄酒连续生产应税葡萄酒；</li><li>●啤酒生产集团内部企业间用啤酒液连续灌装生产的啤酒。</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>●以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟；</li><li>●以委托加工收回的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品；</li><li>●以委托加工收回的已税珠宝玉石为原料生产的贵重首饰及珠宝玉石；</li><li>●以委托加工收回的已税鞭炮、焰火为原料生产的鞭炮、焰火；</li><li>●以委托加工收回的已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料生产的应税成品油；</li><li>●以委托加工收回的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆；</li><li>●以委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子；</li><li>●以委托加工收回已税实木地板为原料生产实木地板。</li></ul> |



## 第六部分 消费税的审核

**特别提示**：15个税目酒（葡萄酒、啤酒除外）、电子烟、雪茄烟、小汽车、摩托车、高档手表、游艇、涂料、电池没有扣税规定。（不具有继续加工的性质，葡萄酒可以调制分装、啤酒可以连续灌装生产视为具有加工实质）



## 第六部分 消费税的审核

特别提示：委托方收回应税消费品进行销售或连续生产时，消费税是否可以抵扣。

|         |                                             |                                                                                                         |
|---------|---------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 进行销售时   | 委托方以 <u>不高于</u> 受托方计税价格出售                   | 不再缴纳消费税                                                                                                 |
|         | 委托方以高于受托方的计税价格出售                            | 需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税（ <u>交少了补</u> ）                                                        |
| 进行连续生产时 | 用于特定消费税应税消费品连续生产的（如收回香水精连续生产香水）             | 已纳税款按规定准予抵扣的（ <u>未脱离消费税征税环节</u> ），将受托方代收代缴的消费税记入“应交税费——应交消费税”科目的借方，其委托加工环节缴纳的消费税税款可以按 <u>生产领用数量</u> 扣除。 |
|         | 用于 <u>非消费税应税消费品连续生产</u> 的（如收回香水精连续生产非应税消费品） | 不予抵扣（ <u>脱离消费税征税环节</u> ），将受托方代收代缴的消费税记入计入消费品成本                                                          |



## 第六部分 消费税的审核

### （六）消费税退（免）税与征税

|           |                                                                                     |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 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；（只免不退，未实质缴纳）<br>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。（免退，实质缴纳） |
| 出口免税不退税   | 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款中抵扣。（只免不退，未实质缴纳）     |
| 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的消费税，且不允许在内销应税消费品应纳消费税款中抵扣。（≈提高价格，限制出口） |