

### 第三单元消费税法律制度

#### 【考点2】消费税纳税环节(★★★)

消费税的纳税环节分为：生产环节、委托加工环节、进口环节、零售环节和批发环节。

##### 1. 生产环节

	用途		税务处理
生产的应税消费品	(1) 直接销售		销售时纳税
	(2) 连续生产	应税消费品	移送时不征收消费税。 终端应税消费品出厂销售时按规定征收消费税。
		非应税消费品	移送时征收消费税。 终端产品出厂销售时不征收消费税。
	(3) 其他方面		移送时征收消费税。

【解释】“其他方面”包括：在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面。

【举例1】大吉公司将自产的价值100万的A型高级化妆品，用于连续加工价值150万的B型高级化妆品（**应税消费品**）的，A型化妆品移送环节不缴消费税，B型化妆品销售时再缴纳消费税。

【举例2】大吉公司将自产的价值100万的A型高级化妆品，用于连续加工价值150万的C型洗手液（**非应税消费品**）的，A型化妆品移送环节应当缴消费税，C型洗手液销售时不缴纳消费税。

【举例3】大吉公司将自产的价值100万的A型高级化妆品，用于奖励职工（**其他方面**）。A型化妆品移送时征收消费税。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定,纳税人自产应税消费品用于下列项目中,不缴纳消费税的是( )。(2022年)

- A. 用于连续生产应税消费品
- B. 用于职工福利
- C. 用于管理部门
- D. 用于在建工程

答案: A

解析: 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(选项A),不纳税;用于其他方面的,于移送使用时纳税。用于其他方面,是指纳税人将自产自用的应税消费品用于生产非应税消费品、在建工程(选项D)、管理部门(选项C)、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利(选项B)、奖励等方面。

【例题·单选题】甲公司2021年12月销售自产W型小汽车500辆,不含增值税售价为20万元/辆,并将10辆同型号小汽车赠送给慈善组织,移送5辆供本公司管理部门使用。已知W型小汽车消费税税率为5%。计算甲公司上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中,正确的是( )。(2022年)

- A.  $(500+5) \times 20 \times 5\% = 505$  (万元)

B.  $(500+10+5) \times 20 \times 5\% = 515$  (万元)

C.  $500 \times 20 \times 5\% = 500$  (万元)

D.  $(500+10) \times 20 \times 5\% = 510$  (万元)

**答案：B**

**解析：**用于在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的自产应税消费品，于移送时缴纳消费税。本题中销售的500辆，赠送的10辆，管理部门使用的5辆均应计算消费税。

## 2. 委托加工环节

委托加工的应税消费品，是指由**委托方**提供**原料和主要材料**，**受托方**只收取**加工费**和代垫部分**辅助材料**加工的应税消费品。

**【解释】**对于由**受托方提供原材料**生产的应税消费品，或者受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品，以及由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品，不论在财务上是否作为销售处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应当按照**销售自制应税消费品**缴纳消费税。

受托方	消费税的征收
单位	由 <b>受托方</b> 在向委托方交货时 <b>代收代缴</b>
个人	由 <b>委托方</b> 收回后缴纳

## 3. 进口环节

进口应税消费品，应缴纳进口消费税（关税和进口增值税）。

## 4. 零售环节（金银铂钻+超豪华小汽车）

（1）商业零售**金银首饰**

①金基、银基合金首饰以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰；

②钻石及钻石饰品；

③铂金首饰。

（2）零售**超豪华小汽车**

对超豪华小汽车，在生产（进口）环节按现行税率征收消费税基础上，在**零售环节加征**消费税（税率为10%），将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节纳税人。

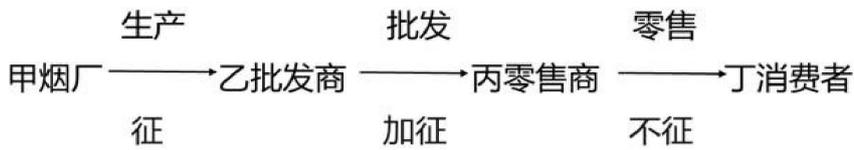
**【注意】**对**纯电动、燃料电池**等没有气缸容量（排气量）的超豪华小汽车**仅在零售环节征收**消费税。（2026年新增）

## 5. 批发环节（卷烟、电子烟）

仅卷烟、电子烟在批发环节征收消费税，不含“烟丝”和“雪茄烟”。

（1）烟草批发企业将卷烟销售给**其他烟草批发企业**的，不缴纳消费税。

（2）卷烟、电子烟消费税改为在**生产和批发**两个环节征收后，批发企业在计算应纳税额时**不得扣除已含的生产环节的消费税税款**。



【注意】卷烟在**生产、进口、委托加工环节**和**批发环节**均采用**复合计税**办法计征消费税。

【解释】纳税人兼营卷烟**批发**和**零售**业务的，应当**分别核算**批发和零售环节的销售额、销售数量；**未分别核算**批发和零售环节销售额、销售数量的，按照**全部**销售额、销售数量**计征批发环节**消费税。

【总结】消费税的纳税环节

		生产（委托加工、进口）	批发	零售	
消费税	一般应税消费品	√	×	×	
	金银首饰、钻石饰品、铂金	×	×	√	
	超豪华小汽车	其他	√	×	√
		纯电动、燃料电池	×	×	√
	卷烟	√（复合）	√（复合）	×	
	电子烟	√	√	×	
增值税		√	√	√	

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列选项中，属于消费税纳税人的是（ ）。（2025年）

- A. 钻石饰品的零售商
- B. 鞭炮的零售商
- C. 高档化妆品的零售商
- D. 涂料的零售商

答案：A

解析：在零售环节征收消费税的只有金银铂钻和超豪华小汽车。选项B、C、D均在生产、委托加工和进口环节征税。故选A。

【例题·多选题】下列各项中，应征收消费税的有（ ）。（2023年）

- A. 零售超豪华小汽车
- B. 零售电子烟
- C. 零售高档化妆品
- D. 零售金银首饰

答案：AD

解析：电子烟和高档化妆品在零售环节不征消费税。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征收范围的有（ ）。（2022年）

- A. 丙烟草批发企业批发销售卷烟给某零售商店
- B. 甲化妆品公司自产高档化妆品赠送客户

C. 丁筷子厂生产销售竹制一次性筷子

D. 乙汽车经销商零售超豪华小汽车

答案：ABD

解析：选项C：“竹制”一次性筷子不属于应税消费品，不缴纳消费税。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节征收消费税的有（ ）。（2022年）

A. 实木地板

B. 涂料

C. 超豪华小汽车

D. 钻石饰品

答案：CD

解析：选项AB：在生产、委托加工或进口环节征收消费税。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的有（ ）。（2020年）

A. 批发外购的涂料

B. 进口实木地板

C. 零售外购的珍珠饰品

D. 销售自产鞭炮

答案：BD

解析：（1）选项A：涂料在生产、进口、委托加工环节缴纳消费税，批发环节不缴纳消费税；

（2）选项C：金银首饰在零售环节征收消费税，珍珠饰品在生产、进口、委托加工环节缴纳消费税，零售环节不缴纳消费税。