



第三章

消费税法



第三章 消费税法

【例题·多选题】下列关于消费税税目的表述中，正确的有（ ）。

A.舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油不属于消费税征税范围

B.对出国人员免税商店销售的金银首饰不征收消费税

C.沙滩车不属于消费税征收范围

D.未经打磨、倒角的木制一次性筷子属于木制一次性筷子税目征税范围



第三章 消费税法

答案：ACD

解析：选项B，对出国人员免税商店销售的金银首饰征收消费税。



第三章 消费税法

【例题·多选题】下列各项中，应同时征收增值税和消费税的有（ ）。

- A. 批发环节销售的电子烟
- B. 零售环节销售的金基合金首饰
- C. 生产环节销售的普通化妆品
- D. 进口环节取得外国政府捐赠的小汽车



第三章 消费税法

答案：AB

解析：选项C，征收增值税、不征收消费税；外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备属于增值税免税项目，因此选项D免征增值税。



第三章 消费税法

【例题·多选题】下列需要按照纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据计算消费税的有（ ）。

- A. 用于换取消费资料的应税消费品
- B. 发放给职工的应税消费品
- C. 用于投资入股的应税消费品
- D. 用于捐赠的应税消费品



第三章 消费税法

答案：AC

解析：消费税换、抵、投按最高价计算消费税。



第三章 消费税法

【例题·多选题】纳税人发生的下列行为中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 白酒厂将自产的白酒赠送给客户
- B. 葡萄酒厂将自产的葡萄酒用于连续生产酒心巧克力
- C. 化妆品厂将自产的高档化妆品作为福利发给职工
- D. 汽车制造厂将自产的小汽车用于工厂内部的行政部门



第三章 消费税法

答案：ABCD

解析：葡萄酒属于消费税征税范围，酒心巧克力不属于消费税征税范围，属于用于连续生产应税消费品以外的情况，需要缴纳消费税。



第三章 消费税法

【例题·计算问答题】其他相关资料：企业当期申报抵扣的进项税额为8万元，消费税税率为10%。

要求：根据上述资料，按照下列序号回答问题，如有计算需计算出合计数。

某企业为增值税一般纳税人，2025年2月经营状况如下：

(1) 生产食用酒精一批，将其中的50%用于销售，开具的专票注明金额10万元、税额1.3万元。



第三章 消费税法

问题（1）：判断业务（1）是否需要缴纳消费税，并说明理由。若需要缴纳，计算业务（1）应缴纳的消费税。

答案：业务（1）不需要缴纳消费税；

理由：酒精不属于消费税的征税范围。

进项	8
销项	1.3



第三章 消费税法

(2) 将剩余50%的食用酒精作为酒基，加入食品添加剂调制成为38度的配制酒，当月全部销售，开具的专票注明金额18万元、税额2.34万元。

问题（2）：计算业务（2）应缴纳的消费税。

答案：应纳消费税 = $18 \times 10\% = 1.8$ （万元）

进项	8
销项	1.3+2.34



第三章 消费税法

(3) 配制葡萄酒一批，将10%的葡萄酒用于生产酒心巧克力，采用赊销方式销售。不含税总价为20万元，货已经交付，合同约定3月31日付款。

(4) 将剩余90%的葡萄酒装瓶对外销售，开具的专票注明金额36万元、税额4.68万元。



第三章 消费税法

问题（3）：计算业务（3）应缴纳的消费税。

答案：应纳消费税 = $36 \div 90\% \times 10\% \times 10\% = 0.4$ （万元）



第三章 消费税法

问题（4）：计算业务（4）应缴纳的消费税。

答案：应纳消费税 = $36 \times 10\% = 3.6$ （万元）

进项	8
销项	$1.3 + 2.34 + 4.68$



第三章 消费税法

问题（5）：计算该企业2月应缴纳的增值税。

答案：应纳增值税 = $1.3 + 2.34 + 4.68 - 8 = 0.32$ （万元）



第三章 消费税法

【例题·单选题】某市的甲企业委托县城的乙企业加工实木地板。甲企业提供的主要原材料实际成本为15万元，乙企业收取的不含税加工费为2万元，代垫辅助材料不含税金额为1万元。实木地板的消费税税率为5%，乙企业代收代缴消费税的组成计税价格为（ ）万元。

- A.0.95
- B.17.89
- C.18.95
- D.20.12



第三章 消费税法

答案：C

解析：组成计税价格 = $(15 + 2 + 1) \div (1 - 5\%) = 18.95$ （万元）



第三章 消费税法

【例题·单选题】某外贸公司为增值税一般纳税人，2025年5月从国外摩托车厂购进250毫升排量的摩托车1000辆，海关核定的每辆关税计税价为5000元，从境内报关地运输至该公司支付不含税运费85200元。则该外贸公司进口环节应缴纳的消费税和增值税合计（ ）元。（摩托车消费税税率为3%，关税税率为40%）

- A.1330000
- B.1154639.18
- C.1437334.97
- D.1453689.97



第三章 消费税法

答案：B

解析：组成计税价格 = $1000 \times 5000 \times (1 + 40\%) \div (1 - 3\%) = 7216494.85$ (元)

进口环节应纳消费税 = $7216494.85 \times 3\% = 216494.85$
(元)

可以验算是否正确：组成计税价格 = $1000 \times 5000 \times (1 + 40\%) + 216494.85 = 7216494.85$ (元)

进口环节应纳增值税 = $7216494.85 \times 13\% = 938144.33$
(元)

进口应纳消费税和增值税合计 = $216494.85 + 938144.33 = 1154639.18$ (元)



第三章 消费税法

【例题·多选题】下列在计算缴纳消费税时，准许扣除外购应税消费品已纳消费税的有（ ）。

- A. 以委托加工收回的烟叶为原料生产的烟丝
- B. 以进口葡萄酒为原料生产的应税葡萄酒
- C. 以外购溶剂油为原料连续生产的应税成品油
- D. 外购已税实木素板涂漆生产的实木地板



第三章 消费税法

答案：BD

解析：选项A，以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟，可以抵扣已纳消费税，烟叶不属于消费税征税范围，无消费税可以抵扣；选项C，以外购、委托加工的已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料连续生产的应税成品油允许抵扣已纳消费税，但溶剂油、航空煤油、航天煤油不允许抵扣。



第三章 消费税法

【例题·单选题】某市高尔夫球具生产企业2024年3月1日以分期收款方式销售一批球杆，价税合计为135.6万元，合同约定于3月5日、5月5日各支付50%价款，3月5日按照约定收到50%的价款，但并未给客户开具发票，已知高尔夫球具的消费税税率为10%，该企业3月就该项业务应缴纳的消费税为（ ）万元。

A.6

B.12

C.13.56

D.0



第三章 消费税法

答案：A

解析：分期收款方式销售货物，以合同约定的收款日期为纳税义务发生时间。应纳税额 $=135.6 / (1 + 13\%) \times 50\% \times 10\% = 6$ （万元）。