



第三章 消费税



第三章 消费税

考情分析

本章地位：本章是重点章节

考查题型：各类题型都会涉及，但主要考查形式为客观题

历年分值：15分左右

客观题的题型主要是以计算类为主，而主观题通常是跟增值税结合起来计算考查。



第一节

消费税概述



第一节 消费税概述

一、消费税的概念

消费税是对在中国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，以及国务院确定的销售应税消费品的其他单位和个人，就其销售收入或销售数量征收的一种税。

它是在对货物普遍征收增值税的基础上，选择特定消费品再征收一道消费税，目的在于调节消费结构，引导消费方向，调节收入分配。



第一节 消费税概述

二、消费税的特点

- (一) 征税范围具有选择性
- (二) 征税环节具有单一性
- (三) 征收方法具有多样性
- (四) 税收调节具有特殊性

这一特殊性表现在两个方面：一是不同的征税项目税负差异较大，对需要限制或控制消费的消费品规定较高的税率，体现特殊的调节目的；二是消费税配合增值税实行双重征收，对某些需要特殊调节的消费品或消费行为在征收增值税的同时，再征收一道消费税，形成对部分消费品多层次调节的税收调节体系。



第一节 消费税概述

（五）税收负担具有转嫁性



第二节

纳税人和扣缴义务人



第二节 纳税人和扣缴义务人

在中国境内生产、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】

纳
税
人

①单位，是指企业、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。

②个人，是指个体工商户及其他个人。

③在中华人民共和国境内，是指生产、委托加工、进口属于应当缴纳消费税的消费品的起运地或者所在地在境内。

④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。

⑤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 纳税人和扣缴义务人

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，其应纳消费税税款由 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。
	(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消费税纳税人， 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。