



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。



第三章 消费税

知识点：纳税人和纳税环节

税目：【口诀豆】三男两女去开车，两高两木一游艇，还有电池和涂料

三男：抽烟喝酒放鞭炮

两女：高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石

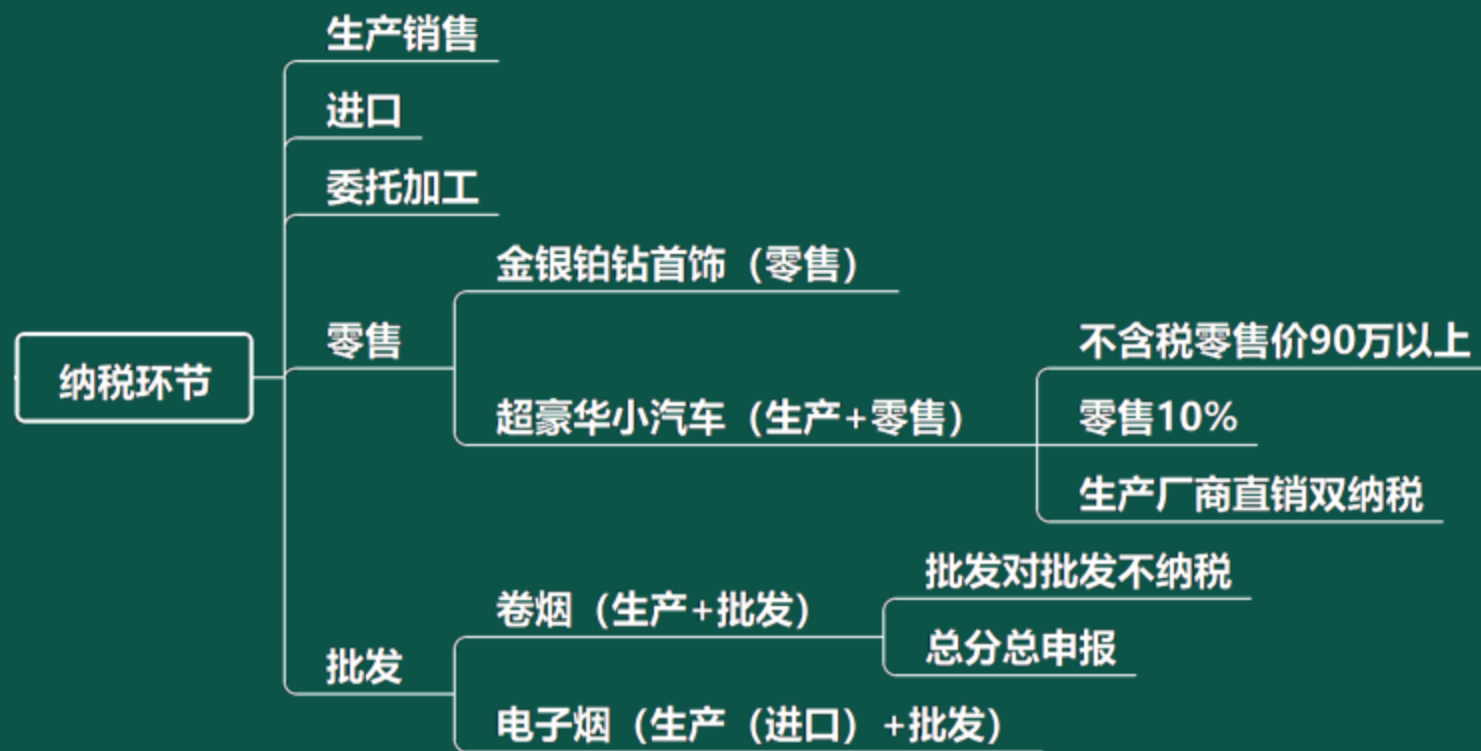
开车：小汽车、摩托车，开车还得有成品油

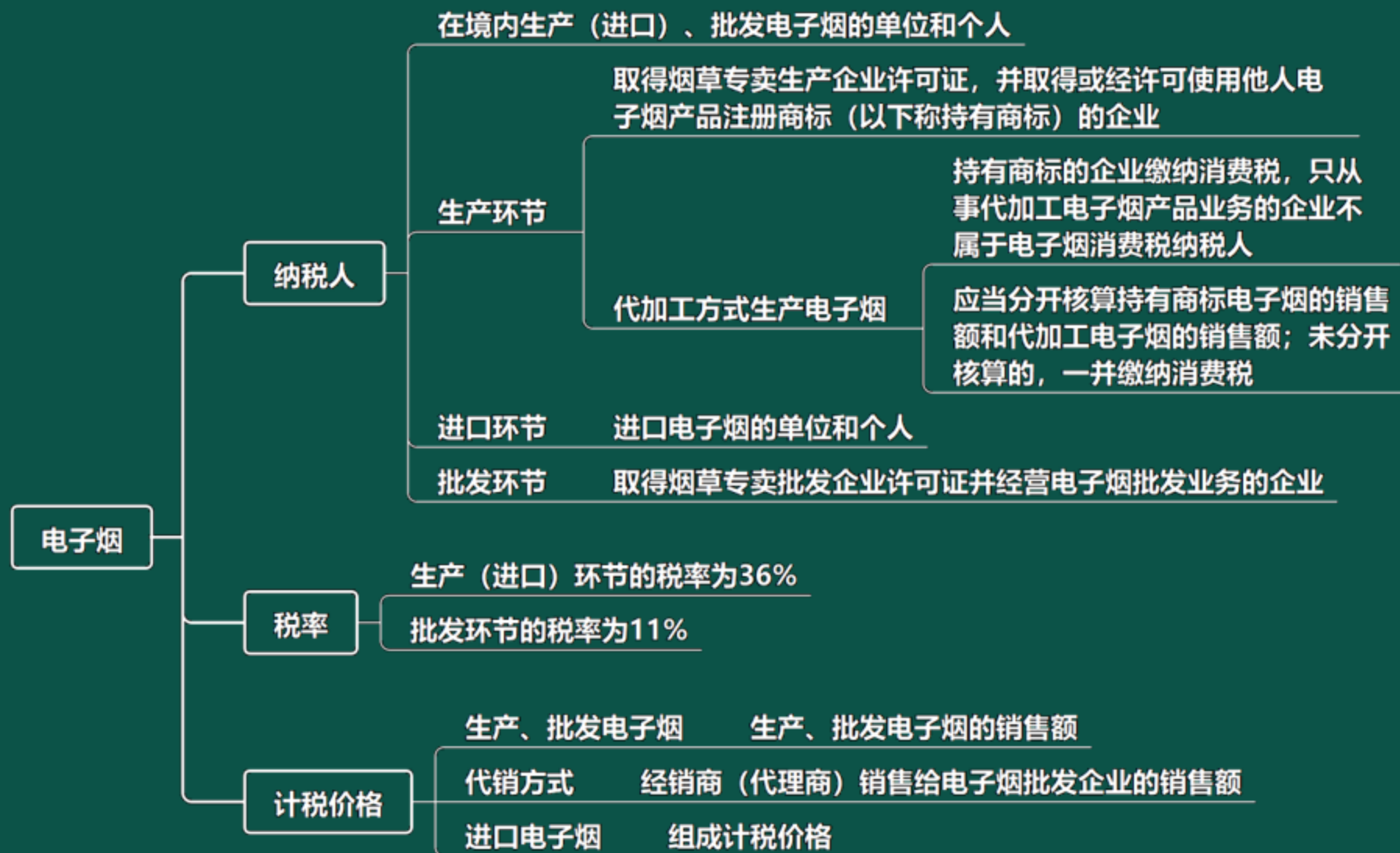
两高：高尔夫球及球具、高档手表

两木：木制一次性筷子、实木地板



第三章 消费税







消费税计税方法

从价

从量（橙皮黄）

成品油

啤酒

黄酒

复合

卷烟

生产：甲56乙36，每条6毛，每箱150

批发：11%，每条1元，每箱250

最低计税价格=批发环节销售价格 × (1-适用批发毛利率)

实际售价PK最低计税价格，孰高原则

白酒

20%，1斤五毛，1吨1千

最低计税价格



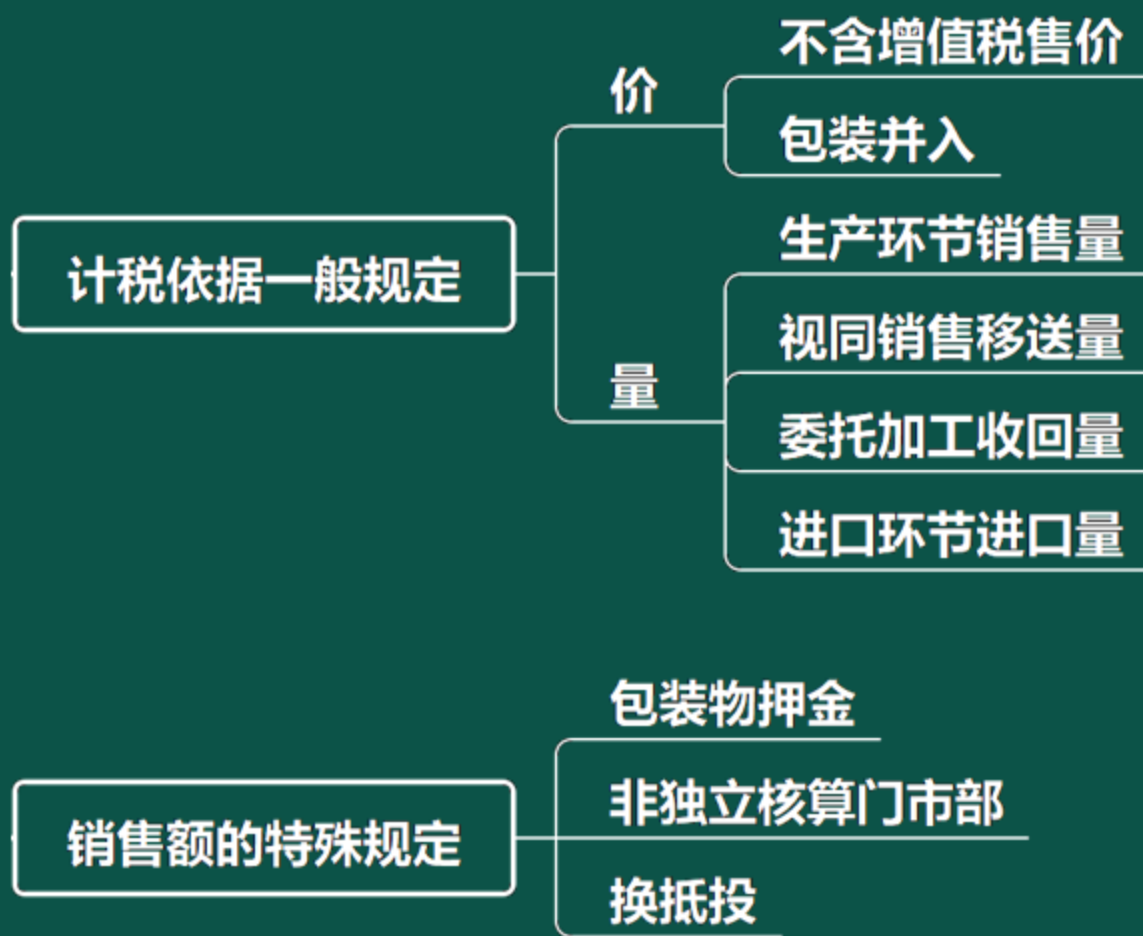
第四节 计税依据

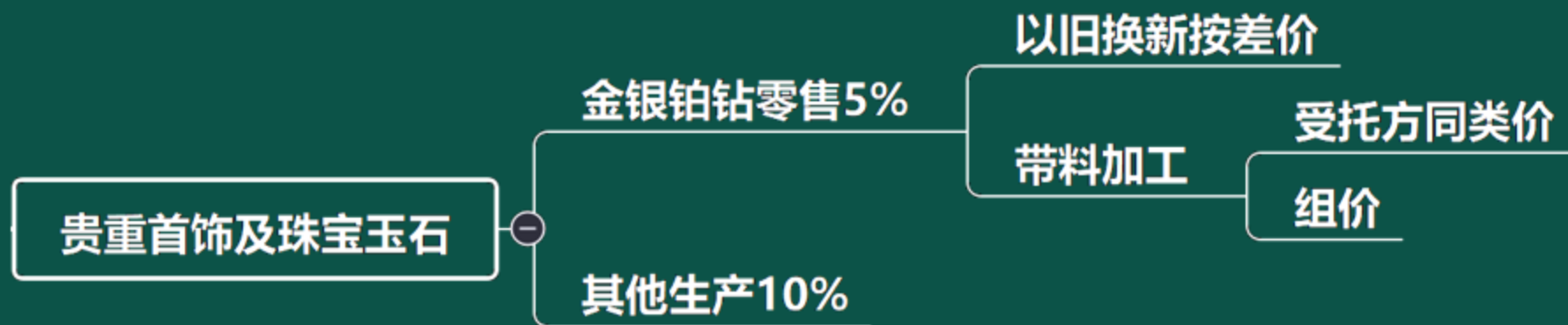
【提醒】关于啤酒计征消费税的有关问题（2026年新增）

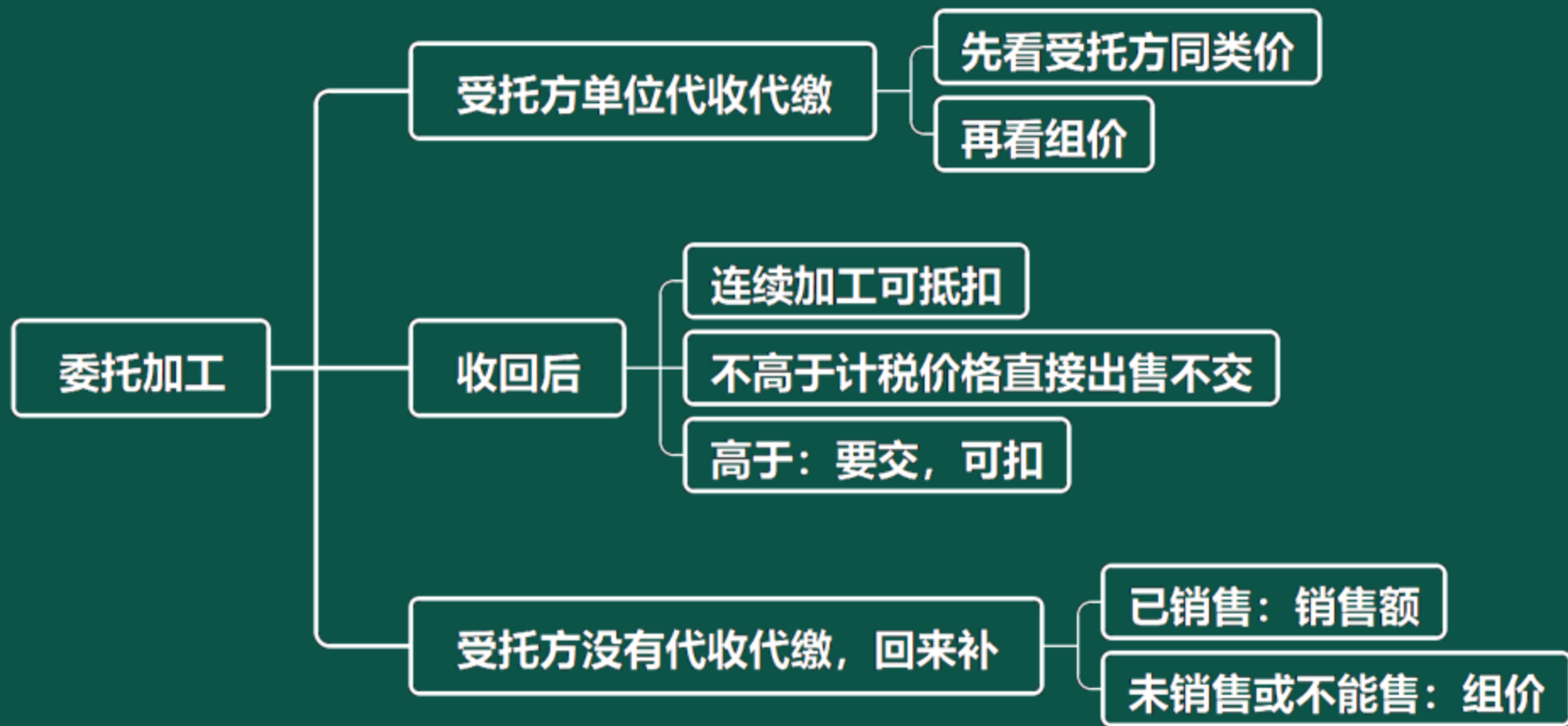
从2026年4月1日起，对啤酒生产企业销售的啤酒，应当以**生产企业出厂价格与关联销售单位对外销售价格孰高者**作为确定消费税税额的标准，并依此确定该啤酒消费税单位税额。

出厂价格和对外销售价格，是按牌号、规格分别计算的加权平均价格，计算公式为

$$\text{出厂价格} = \text{生产企业当月销售额} \div \text{生产企业当月销售数量}$$
$$\text{对外销售价格} = \frac{\text{所有关联销售单位当月对外销售额合计}}{\text{所有关联销售单位当月对外销售数量合计}}$$









组成计税价格

组成计税价格	视同销售	从价	$\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) / (1 - \text{消费税税率})$
		复合	$[\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{定额税}] / (1 - \text{消费税税率})$
		从量	1.按数量计算出消费税 2.增值税组价 = $\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) + \text{消费税}$
	委托加工	从价	$(\text{材料成本} + \text{加工费}) / (1 - \text{消费税税率})$
		复合	$(\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{定额税}) / (1 - \text{消费税税率})$
		从量	按数量计算消费税即可
	进口	从价	$(\text{关税完税价格} + \text{关税}) / (1 - \text{消费税税率})$
		复合	$(\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{定额税}) / (1 - \text{消费税税率})$
		从量	1.按数量计算出消费税 2.增值税组价 = $\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{消费税}$

已缴纳消费税的扣除

外购8项+1项, 委托加工8项, 外购多一项葡萄酒

扣除范围不包括: 两车一艇加表酒涂 (不要当酒徒), 才能来电, 葡萄酒除外

跨环节不能扣

- 零售环节金银铂钻不能扣
- 批发环节卷烟不能扣

扣除按领用



知识点：纳税义务发生时间

情形	消费税纳税义务发生时间
1. 赊销和分期收款	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。（有约从约，无约看货物发出）
2. 预收	发出应税消费品的当天
3. 托收承付、委托银行收款	发出应税消费品并办妥托收手续的当天
4. 其他结算方式	收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
5. 自产自用	移送使用的当天
6. 委托加工	纳税人提货的当天
7. 进口	报关进口的当天