



2020 年初级私教班经济法

一重点知识点梳理

Part 07 消费税你懂了多少（1）

【考点 1】消费税纳税义务人

在中华人民共和国境内：生产、委托加工和进口消费税暂行条例规定的消费品；单位和个人；国务院确定的“销售”消费税暂行条例规定的消费品的其他单位和个人提示增值税与消费税的结合判断一看**商品种类**，二看**流通环节**。

【提示】某个商品“从无到有”被生产出来：通常：增值税“道道扒皮”消费税“扒一次皮”

【考点 2】消费税征税范围

一、生产应税消费品

（一）纳税环节

纳税人生产的应税消费品，于“销售时”纳税。

（二）纳税人自产自用的应税消费品

1. 用于“连续生产应税消费品”不纳税
2. 用于其他方面应当缴纳消费税所谓其他方面：
 - （1）生产非应税消费品
 - （2）在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务
 - （3）馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面

二、委托加工应税消费品

（一）委托加工的条件

（1）**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。

（2）由受托方提供原材料或其他情形的一律不能视同加工应税消费品。

（二）受托方为个人的

委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方向委托方交货时代收代缴税款；委托**个人加工**的应税消费品，由**委托方收回后缴纳消费税**。

（三）收回应税消费品的“用途”

1. 连续生产

委托加工的应税消费品，委托方用于“**连续生产**”“**应税消费品**”的，所纳税款准予按规定抵扣。

2. 直接出售

委托方将收回的应税消费品“**直接出售**”，**不再缴纳消费税**。

三、进口应税消费品

于“**报关进口**”时由“**海关代征**”消费税。

四、零售环节

（一）金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品

（1）金银首饰在零售环节缴纳消费税，生产环节不再缴纳。



老会计-用心传递温度

(2) 金银首饰仅限于金、银以及金基、银合金首饰和金基、银合金的镶嵌首饰。

【提示】不包括镀金首饰和包金首饰

(二) 超豪华小汽车

1. 税目小汽车——超豪华小汽车
2. 纳税环节生产环节+进口环节+零售环节
3. 零售环节纳税义务人

将超豪华小汽车销售给“消费者”的单位和个人。

【提示】消费税一次课征制的例外之一

【提示】超豪华小汽车，是每辆零售价格为130万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车，即乘用车和中轻型商用客车子税目中的超豪华小汽车

五、批发销售卷烟

(一) 缴纳消费税的纳税环节

烟草批发企业将卷烟销售给“零售单位”的，要再征一道消费税。比例税率：11%

定额税率：0.005元/支

【提示】消费税一次课征制的例外之二

(二) 不缴纳消费税的纳税环节

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。

【考点3】消费税税目

1. 15个税目

烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮和焰火、成品油、小汽车、摩托车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、涂料、电池。

【参考记忆口诀】三男三女去开车、两高两木一游艇

2. 注意具体规定

税目	特殊规定
酒	①包括白酒、黄酒、啤酒和其他酒 ②不包括“调味料酒” ③不包括“酒精”
高档化妆品	①舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩，不属于本税目的征收范围。 ②不包括“普通护肤、护发；普通美容、修饰类化妆品”
鞭炮和焰火	不含体育用的发令纸、鞭炮药引线
小汽车 摩托车 成品油	①电动汽车不属于本税目征收范围。②沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车、企业购进货车或厢式货车改装生产的商务车、卫星通讯车等专用汽车不属于消费税征收范围，不征收消费税 ③超豪华小汽车，是每辆零售价格为130万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车，即乘用车和中轻型商用客车子税目中的超豪华小汽车 ④不包括“汽车轮胎” ⑤包括“汽油”
高尔夫球及球具	包括高尔夫球、高尔夫球杆、高尔夫球包（袋）、高尔夫球杆的杆头、杆身和握把
高档手表	包括不含增值税售价每只在10000元以上的手表



本堂知识点小结

- 一、消费税纳税义务人
- 二、消费税征税范围
- 三、消费税税目

测试小课堂

【例题 1·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，在零售环节加征消费税的是（ ）。

- A. 电池
- B. 高档手表
- C. 游艇
- D. 超豪华小汽车

【答案】D

【解析】本题考核消费税的征税范围。超豪华小汽车在消费环节加征一道消费税。

【例题 2·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 成品油
- B. 酒精
- C. 烟丝
- D. 实木地板

【答案】B

【解析】酒精不征收消费税

【例题 3·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 果木酒
- B. 调味料酒
- C. 药酒
- D. 葡萄酒

【答案】B

【解析】酒的税目中不包括“调味料酒”和“酒精”。

【例题 4·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列行为中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 卷烟厂销售自产的卷烟
- B. 汽车厂销售自产的载货汽车
- C. 外贸公司进口高档电器产品
- D. 银行销售金银纪念币

【答案】A

【解析】本题考核消费税税目与征税范围的结合。目前征收消费税的应税消费品有：烟、酒、高档化妆品、成品油、贵重首饰和珠宝玉石、鞭炮焰火、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、小汽车、摩托车、电池、涂料，所以选项 A 正确。



老会计-用心传递温度

【例题 5·单选题】根据消费税法律制度的规定,下列行为中,应缴纳消费税的是()。

- A. 烟草批发企业向某商场批发销售卷烟
- B. 白酒批发公司向某商场批发销售白酒
- C. 实木地板批发公司向某商场批发销售实木地板
- D. 高档化妆品批发公司向某商场批发销售高档化妆品

【答案】A

【解析】本题考核消费税税目与征税范围的结合。选项 B、C、D 所述的消费品,均在生产环节征收消费税。

【例题 6·单选题】根据消费税法律制度的规定,企业将自产应税消费品用于下列情形中,不缴纳消费税的是()。

- A. 地板厂将自产的实木地板用于装修办公室
- B. 摩托车厂将自产的摩托车用于赞助
- C. 化妆品厂将自产的高档化妆品用于广告
- D. 卷烟厂将自产的烟丝用于连续生产卷烟

【答案】D

【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,不纳税,因此选项 D 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、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

【例题 7·多选题】根据消费税法律制度的规定,下列情形中,应缴纳消费税的有()。

- A. 金银饰品店将购进的黄金首饰用于奖励员工
- B. 摩托车厂将自产的摩托车用于广告样品
- C. 筷子厂将自产的木制一次性筷子用于本厂食堂
- D. 化妆品公司将自产的高档化妆品用于赠送客户

【答案】ABCD

【解析】黄金首饰在零售环节纳税,因此选项 A 应缴纳消费税。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、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,于移送使用时纳税。因此选项 BCD 应缴纳消费税。

生活的冒险是学习

生活的目的是成长



请关注公众号、听更多免费直播

老会计
www.lkj100.com