



2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

第三节 消费税法律制度

考点一 消费税纳税人及征税范围★ ★

一、纳税人

【大纲要求】熟悉

在我国境内“生产、委托加工和进口”规定的消费品的单位和个人，以及国务院确定的“销售”规定的消费品的其他单位和个人，为消费税的纳税人。

【解释】“销售应税消费品”的其他单位和个人指金银首饰、钻石及钻石饰品、超豪华小汽车的零售企业和个人、卷烟的批发企业和个人。

由此可见，消费税的包括五个纳税环节：生产、委托加工、进口、零售、批发。

纳税次数	消费品类别	征税环节
双环节纳税	卷烟	生产/委托加工/进口+批发环节
	超豪华小汽车	生产/委托加工/进口+零售环节
单环节纳税	金银铂钻	零售环节
	其他	生产/委托加工/进口环节

二、征税范围

【大纲要求】掌握

（一）生产应税消费品

1. 纳税人生产的应税消费品，于“销售时”纳税。
2. 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；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。

（二）委托加工应税消费品

1. 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。
2. 委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由“受托方”在向委托方交货时代收代缴消费税。委托个人加工的应税消费品，由“委托方”收回后缴纳消费税。

3. 委托加工消费品收回后处理

- （1）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）委托方将收回的应税消费品，直接出售，不再缴纳消费税。

【注意】所谓“直接出售”是指以“不高于”受托方的计税价格出售。

- （3）委托方以高于受托方的计税价格出售的，不属于直接出售，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。



（三）进口应税消费品

单位和个人进口应税消费品，于**报关进口**时缴纳消费税。

（四）零售

1. 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。

（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。

【注意 1】不包括**镀金**首饰和**包金**首饰。

【注意 2】对既销售金银首饰，又销售非金银首饰的生产、经营单位，应将两类商品划分清楚，**分别核算**销售额。凡划分不清楚或不能分别核算的，在**生产环节**销售的，一律从高适用税率征收消费税；在**零售**环节销售的，一律按**金银首饰**征收消费税。

【注意 3】金银首饰连同“包装物”一起销售的，“无论包装物是否单独计价”，也无论会计上如何核算，均应**并入**金银首饰的销售额，计征消费税。

【注意 4】纳税人采用“以旧换新”（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按“**实际收取**”的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。

【注意 5】**带料加工**的金银首饰，应按**受托方销售同类**金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税，没有同类金银首饰销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

2. 超豪华小汽车——零售环节加征 10%。

（1）界定：单价 130 万以上

（2）纳税人：将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人

（3）政策：对超豪华小汽车，在生产（进口）环节按现行税率征收消费税的基础上，在零售环节加征消费税，税率为**10%**。

（五）批发销售卷烟——加征。

1. 烟草**批发企业**将卷烟销售给**纳税人以外**的单位和个人，要再征一道消费税。

税率：11%，并按 0.005 元/支加征从量税

2. 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。

3. 卷烟消费税在生产和批发两个环节征收后，批发企业在计算纳税时**不得扣除**已含的生产环节的消费税税款。

4. 纳税人兼营卷烟批发和零售业务的应当**分别核算**，未分别核算的按照全部销售额、销售数量计征批发环节消费税。

【例题·多选题】根据《消费税暂行条例》的规定，纳税人自产的用于下列用途的应税消费品中，需要缴纳消费税的有（ ）。

- A. 用于赞助的消费品
- B. 用于管理部门自用的消费品
- C. 用于广告的消费品
- D. 用于连续生产应税消费品的消费品

网校答案：ABC

网校解析：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，即作为生产最终应税消费品的直接材料，并构成最终应税消费品实体的，不纳消费税；但是，用于其他方面的，即用于生产非应税消费品和在建工程、管理部门、非生产机构、提供劳务以及用于馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等方面的应税消费品，应当缴纳消



费税。

老会计
www.lkj100.com