



消费税的征税范围及纳税环节

1. 消费税的征税范围
2. 消费税的纳税环节

考点一：消费税的征税范围

【解释】只有特定的商品才征收消费税，具体包括：烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、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、成品油、摩托车、小汽车、涂料和电池。

（一）烟（包括卷烟、雪茄烟和烟丝）

（二）酒

1. 本税目的征收范围包括白酒（包括粮食白酒和薯类白酒）、黄酒、啤酒和其他酒（果木酒、药酒等）。**调味料酒**不征收消费税。
2. 对**酒精**不征收消费税。
3. 对饮食业、商业、娱乐业举办的啤酒屋（啤酒坊）利用啤酒生产设备生产的啤酒，应当征收消费税。

（三）高档化妆品

1. 本税目的征收范围包括高档美容、修饰类化妆品、高档护肤类化妆品和成套化妆品。对普通美容、修饰类化妆品不征收消费税。
2. 舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩，不征收消费税。

（四）贵重首饰及珠宝玉石

本税目的征收范围包括金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品（如钻戒），以及其他贵重首饰和珠宝玉石（如珍珠、琥珀、珊瑚等）。

（五）鞭炮、焰火

体育上用的发令纸、鞭炮药引线，不征收消费税。

（六）成品油

本税目的征收范围包括**汽油、柴油、石脑油、溶剂油、航空煤油、润滑油和燃料油**7个子目。

（七）摩托车

（八）小汽车

1. 本税目的征收范围包括乘用车、**中轻型**商用客车和**超豪华**小汽车三个子目，不包括大型商用客车和货车。
2. 电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车，不征收消费税。
3. **汽车轮胎**不征收消费税。
4. 对**货车**不征收消费税；对企业购进货车或者厢式货车改装生产的商务车、卫星通讯车等专用汽车，不征收消费税。



老会计-用心传递温度

【解释】超豪华小汽车，是指每辆零售价格为 130 万元（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车。

（九）高尔夫球及球具

1. 本税目的征收范围包括高尔夫球、高尔夫球杆、高尔夫球包（袋）、高尔夫球杆的杆头、杆身和握把。

2. 对**高尔夫车**，不征收消费税。

（十）高档手表

高档手表是指销售价格（不含增值税）每只在 **10000 元**（含）以上的各类手表。

（十一）游艇

（十二）木制一次性筷子

（十三）实木地板

（十四）涂料

（十五）电池

【例题 1 • 单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的是（ ）。

- A. 电动汽车
- B. 实木地板
- C. 调味料酒
- D. 农用拖拉机

【答案】 B

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

- A. 电动汽车
- B. 汽油
- C. 烟丝
- D. 啤酒

【答案】 BCD

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

- A. 私人飞机
- B. 高档手表
- C. 珠宝玉石
- D. 游艇

【答案】 BCD

【例题 4 • 单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，属于消费税征税范围的是（ ）。

- A. 中轻型商用客车
- B. 大型商用客车
- C. 货车
- D. 电动汽车

【答案】 A

考点二：消费税的纳税环节

（一）生产环节



老会计-用心传递温度

1. 纳税人生产的应税消费品，对外销售的，在销售时纳税。
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（用于生产非应税消费品、在建工程、管理部门、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利、奖励等），视同销售，在移送使用时纳税。

【例题 1·判断题】某酒厂将自产的 5 箱普通白酒移到厂工会用于奖励先进员工，在移送使用环节不缴纳消费税。（ ）

【答案】×

【例题 2·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. 卷烟厂将自产的卷烟用于个人消费
- B. 化妆品厂将自产的高档化妆品赠送给客户
- C. 酒厂将自产的啤酒赞助啤酒节
- D. 地板厂将自产的实木地板用于办公室装修

【答案】ABCD

【例题 3·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（ ）。

- A. 酒厂用于交易会样品的自产白酒
- B. 卷烟厂用于连续生产卷烟的自产烟丝
- C. 日化厂用于职工奖励的自产高档化妆品
- D. 地板厂用于本厂办公室装修的自产实木地板

【答案】B

【例题 4·多选题】根据消费税法律制度的规定，甲酒厂发生的下列业务中，应缴纳消费税的有（ ）。

- A. 以自产低度白酒用于奖励职工
- B. 以自产高度白酒用于馈赠客户
- C. 以自产高度白酒用于连续加工低度白酒
- D. 以自产低度白酒用于市场推广

【答案】ABD

（二）委托加工环节

1. 委托方是消费税的纳税义务人。
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）进口环节

进口应税消费品，应缴纳关税、进口消费税和进口增值税。

（四）零售环节

1. 金银铂钻
 - ①金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品仅在零售环节征收一次消费税，在其他环节不再征收消费税。



老会计-用心传递温度

②其他贵重首饰（如珠宝首饰）和珠宝玉石，仍在**生产环节**（或者委托加工环节或者进口环节）征收一次消费税，在零售环节不征收消费税。

2. 超豪华小汽车

超豪华小汽车在生产环节（或者进口环节）、零售环节两次征收消费税，在其他环节不再征收消费税。

【解释】自2016年12月1日起，对超豪华小汽车，在生产环节（或者进口环节）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%。将超豪华小汽车销售给消费者的单位和个人为超豪华小汽车零售环节的纳税人。

（五）批发环节

1. 只有卷烟在批发环节加征消费税，不包括白酒、烟丝等。
2. 卷烟在生产环节（或者委托加工环节或者进口环节）和批发环节两次征收消费税，在其他环节不再征收消费税。
3. 批发企业在计算应纳税额时不得扣除已含的生产环节的消费税税款。
4. 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。

【解释】（1）卷烟“批发商向零售商”销售卷烟，应缴纳消费税；（2）卷烟“批发商之间”销售卷烟，不缴纳消费税。

表 4-4 消费税的纳税环节

应税消费品	生产（委托加工、进口）环节	批发环节	零售环节
卷烟	√	√	
超豪华小汽车	√		√
金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品			√
其他应税消费品	√		

【例题1·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列应税消费品中，在零售环节征收消费税的有（ ）。

- A. 金银首饰
- B. 珍珠
- C. 铂金首饰
- D. 钻石首饰

【答案】ACD

【例题2·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. 超豪华小汽车
- B. 游艇
- C. 电池
- D. 高档手表

【答案】A

【例题3·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 汽车厂销售雪地车
- B. 手表厂生产销售高档手表
- C. 珠宝店销售珍珠项链
- D. 商场销售木制一次性筷子

【答案】B



老会计-用心传递温度

【解析】（1）选项 A：雪地车不属于消费税的征税范围；（2）选项 CD：在零售环节征收消费税的仅限于“金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品”和“超豪华小汽车”。

【例题 4·单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的是（ ）。

- A. 超市零售白酒
- B. 汽车厂销售自产电动汽车
- C. 地板厂销售自产实木地板
- D. 百货公司零售高档化妆品

【答案】C

【解析】（1）选项 AD：在零售环节征收消费税的仅限于“金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品”和“超豪华小汽车”；（2）选项 B：电动汽车不属于消费税的征税范围。

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

- A. 实木地板批发企业向某商场批发实木地板
- B. 高档化妆品批发企业向某商场批发高档化妆品
- C. 烟草批发企业向某商场批发销售卷烟
- D. 白酒批发企业将白酒批发销售给商场

【答案】C

每日作业

1. 【多选题】下列环节中，既征收增值税又征收消费税的有（ ）。

- A. 从国外进口数码相机
- B. 从国外进口小汽车
- C. 批发环节销售的卷烟
- D. 批发环节销售的白酒

2. 【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列情形中，属于消费税征税范围的有（ ）。

- A. 丁商场零售金银首饰
- B. 乙汽车贸易公司进口小汽车
- C. 丙烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- D. 甲服装厂生产销售服装

3. 【单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应缴纳消费税的是（ ）。

- A. 商场销售卷烟
- B. 商场销售白酒
- C. 商场销售金银首饰
- D. 商场销售高档化妆品

4. 【单选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，不征收消费税的是（ ）。

- A. 将自产白酒赠送给合伙企业
- B. 将自产卷烟发放给员工当福利



- C. 零售金银首饰
- D. 零售高档化妆品

5. 【多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，应征收消费税的有（ ）。

- A. 甲电池厂生产销售电池
- B. 丁百货公司零售钻石胸针
- C. 丙首饰厂生产销售玉手镯
- D. 乙超市零售啤酒

每日解析

1. 【答案】 BC

解析：（1）选项 A：数码相机不属于消费税的征税范围，进口环节应征收进口增值税，不征收消费税；（2）选项 B：进口小汽车应征收进口增值税和进口消费税；（3）选项 CD：只有卷烟在批发环节征收消费税。

2. 【答案】 AB

解析：（1）选项 C：烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业，不缴纳消费税；（2）选项 D：服装不属于消费税的征税范围。

3. 【答案】 C

解析：在零售环节征收消费税的仅限于“金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品”和“超豪华小汽车”。

4. 【答案】 D

解析：（1）选项 AB：纳税人自产自用的应税消费品，用于连续生产应税消费品以外的其他方面（用于赠送、职工福利）的，于移送使用时征收消费税；（2）选项 CD：在零售环节征收消费税的仅限于“金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品”和“超豪华小汽车”。

5. 【答案】 ABC

解析：在零售环节征收消费税的仅限于“金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品”和“超豪华小汽车”，其他贵重首饰和珠宝玉石（如玉手镯），仍在生产环节（或者进口环节或者委托加工环节）征收消费税，在零售环节不征收消费税。