



2023 初级会计职称《经济法基础》精讲班

第三单元 消费税法律制度

【区分】增值税 VS 消费税

差异方面		增值税	消费税
征税范围	(1) 销售或进口的货物	√	仅 15 种有形动产
	(2) 销售劳务	√	×
	(3) 提供应税服务	√	×
	(4) 销售无形资产、不动产	√	×
纳税环节		多环节	相对单一
价格中是否包含		价外税	价内税

【考点 1】消费税范围 (★★★)

消费税的仅针对于**限定的消费品**征收，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。

【注意】**消费税**、增值税、城市维护建设税和关税等相配合，形成了我国货物与劳务税法律体系。

【口诀】

	具体税目
男人的爱好	烟、酒、摩托车、小汽车
女人的爱好	高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石
土豪的爱好	高尔夫球及球具、高档手表、游艇
2 木 1 油	木制一次性筷子、实木地板、成品油
污染环境	鞭炮焰火、涂料、电池

1、男人的爱好 (4 项)

(1) 烟

包括卷烟、雪茄烟、烟丝和**电子烟**。(2023 年调整)

(2) 酒

包括白酒(粮食白酒和薯类白酒)、黄酒、啤酒和其他酒。

【解释】调味料酒、酒精不属于应税消费品。



【注意】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。

- (3) 摩托车
- (4) 小汽车

包括各类乘用车、中轻型商用客车、超豪华小汽车。不包括大型商用客车、大货车、大卡车。

【解释】电动汽车不征收消费税。（环保）

【解释】沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车，不征收消费税。（工具车）

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

2、女人的爱好（2 项）

- (1) 高档化妆品

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。

【注意】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) 贵重首饰及珠宝玉石

包括金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品以及其他贵重首饰和珠宝玉石。

【注意】宝石坯（初加工的宝石）是经采掘、打磨、初级加工的珠宝玉石半成品，对宝石坯应按规定征收消费税。

3、土豪的爱好（3 项）

- (1) 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。（不包括高尔夫鞋帽以及高尔夫车）

- (2) 高档手表

销售价格（不含增值税）每只在 10000 元（含）以上的各类手表。

- (3) 游艇

其中无动力艇、帆船不征收消费税。（不够有面儿）

4、2 木 1 油（3 项）

- (1) 木制一次性筷子

- (2) 实木地板

- (3) 成品油

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。

【注意】原油不征收消费税。

5、污染环境（3 项）

- (1) 鞭炮、焰火

【注意】体育上用的发令纸，鞭炮药引线，不征收消费税

- (2) 电池

包括原电池、蓄电池、燃料电池、太阳能电池和其他电池。

【注意】对无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池、锂原电池、锂离子蓄电池、太阳能电池、燃料电池和全钒液流电池免征消费税。（新能源，新技术）

- (3) 涂料

【注意】对施工状态下挥发性有机物（VOC）含量低于 420 克/升（含）的涂料免征消费税。

【例题·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（ ）。（2020 年）

- A. 中轻型商用客车
- B. 大型商用客车
- C. 电动汽车



D.高尔夫车

答案：A

解析：（1）选项 AB：“小汽车”科目包括：各类乘用车、中轻型商用客车、超豪华小汽车。不包括大型商用客车、大货车、大卡车。

（2）选项 CD：电动汽车、高尔夫车不征收消费税。

【例题·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（ ）。（2019 年）

- A.私人飞机
- B.高档手表
- C.珠宝玉石
- D.游艇

答案：BCD

解析：私人飞机不属于消费税的征税范围。

【例题·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（ ）。（2019 年）

- A.黄酒
- B.调味料酒
- C.白酒
- D.啤酒

答案：ACD

解析：调味料酒、酒精不属于应税消费品。

【例题·判断题】企业加工生产的宝石坯不属于消费税的征税范围。（ ）（2015 年）

答案：×

解析：（1）宝石坯是经采掘、打磨、初级加工的珠宝玉石半成品，属于应税消费品；

（2）宝石坯不属于在商业零售环节征收消费税的“金银首饰、钻石及钻石饰品、铂金首饰”，应按照规定在进口环节、生产销售环节以及委托加工环节征收消费税。

【例题·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（ ）。（2015 年）

- A.体育上用的发令纸
- B.爆竹
- C.礼花弹
- D.组合烟花

答案：A

解析：（1）选项 A：体育上用的发令纸、鞭炮药引线，不征收消费税；

（2）选项 BCD：应按“鞭炮、焰火”税目征收消费税。

【考点 2】消费税纳税环节（★★★）

消费税的纳税环节分为：生产环节、委托加工环节、进口环节、零售环节和批发环节。

1.生产环节

	用途	税务处理



生产的应税消费品	(1) 直接销售		销售时纳税
	(2) 连续生产	应税消费品	移送时不征收消费税。 终端应税消费品出厂销售时按规定征收消费税。
		非应税消费品	移送时征收消费税。 终端产品出厂销售时不征收消费税。
	(3) 其他方面		移送时征收消费税。

【解释】“其他方面”包括：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。

【举例 1】大吉公司将自产的价值 100 万的 A 型高级化妆品，用于连续加工价值 150 万的 B 型高级化妆品（应税消费品）的，A 型化妆品移送环节不缴消费税，B 型化妆品销售时再缴纳消费税。

【举例 2】大吉公司将自产的价值 100 万的 A 型高级化妆品，用于连续加工价值 150 万的 C 型洗手液（非应税消费品）的，A 型化妆品移送环节应当缴消费税，C 型洗手液销售时不缴消费税。

【举例 3】大吉公司将自产的价值 100 万的 A 型高级化妆品，用于奖励职工（其他方面）。A 型化妆品移送时征收消费税。

【例题·单选题】根据消费税法律制度的规定,纳税人自产应税消费品用于下列项目中,不缴纳消费税的是()。(2022 年)

- A.用于连续生产应税消费品
- B.用于职工福利
- C.用于管理部门
- D.用于在建工程

答案：A

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（选项 A），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（选项 D）、管理部门（选项 C）、非生产机构、提供劳务、馈赠、赞助、集资、广告、样品、职工福利（选项 B）、奖励等方面。

【例题·单选题】甲公司 2021 年 12 月销售自产 W 型小汽车 500 辆，不含增值税售价为 20 万元/辆，并将 10 辆同型号小汽车赠送给慈善组织，移送 5 辆供本公司管理部门使用。已知 W 型小汽车消费税税率为 5%。计算甲公司上述业务应缴纳消费税税额的下列算式中，正确的是()。(2022 年)

- A. $(500+5) \times 20 \times 5\%=505$ (万元)
- B. $(500+10+5) \times 20 \times 5\%=515$ (万元)
- C. $500 \times 20 \times 5\%=500$ (万元)
- D. $(500+10) \times 20 \times 5\%=510$ (万元)

答案：B

解析：用于在建工程、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、奖励等方面的自产应税消费品，于移送时缴纳消费税。本题中销售的 500 辆，赠送的 10 辆，管理部门使用的 5 辆均应计算消费税。



【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，下列行为中，应当缴纳消费税的有（ ）。(2022年)

- A.汽车厂将自产的小汽车赞助给某综艺节目
- B.酒厂将自产的白酒赠送给合作单位
- C.卷烟厂将自产的烟丝用于连续生产卷烟
- D.地板厂将自产的实木地板用于办公楼装修

答案：ABD

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，不缴纳消费税（选项C）；凡用于其他方面的，于移送使用时缴纳消费税（选项ABD）。

【例题·多选题】根据消费税法律制度的规定，甲化妆品厂自产高档化妆品的下列用途中，应征收消费税的有（ ）。(2021年)

- A.移送用于连续生产高档化妆品
- B.用于广告
- C.用于职工福利
- D.用于馈赠客户

答案：BCD

解析：纳税人自产的应税消费品，用于连续生产应税消费品的（选项A），移送时不缴纳消费税；凡用于其他方面的（选项BCD），于移送时缴纳消费税。

【例题·判断题】某酒厂将自产的5箱普通白酒移送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。（ ）(2017年)

答案：×

解析：生产的应税消费品用于职工福利，移送时征收消费税。

【例题·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（ ）。(2018年)

- 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

解析：以上均应当缴纳消费税。