

第三单元 消费税法律制度

考点 2：消费税的征税环节（★★★）

1. 基本规定

| 征税环节 | | 适用范围 |
|------|--------|---|
| 基本环节 | 生产销售环节 | 除按照规定在零售环节纳税的金银首饰、钻石及钻石饰品、铂金首饰以外的其他应税消费品 |
| | 进口环节 | |
| | 委托加工环节 | |
| 特殊环节 | 零售环节 | （1）金银首饰、钻石及钻石饰品、铂金首饰在零售环节征收消费税 （2）超豪华小汽车在零售环节 加征一道消费税 （2018年新增） |
| | 批发环节 | 卷烟在批发环节 加征一道消费税 |

产地： 生产 批发 零售
 ✓ ✓ ✓



东奥教育集团
 www.dongao.com

2. ✓ ✗ ✗
 ① ✓ ✓ ✓
 ≥130% ✓ ✗ ✓
 ① ✓ ✓ ✓
 卷烟 ✓ ✓ ✗
 ① ✓ ✓ ✓

2. 生产销售环节的具体规定

（1）视同生产

工业企业以外的单位和个人的下列行为视为应税消费品的生产行为，按规定征收消费税：

- ①将外购的消费税非应税产品以消费税应税产品对外销售的；
- ②将外购的消费税低税率应税产品以高税率应税产品对外销售的。

（2）自产自用的处理

| 用途 | 税务处理要点 |
|---------------------------------|----------------------|
| 将自产的应税消费品，用于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 |
| 将自产的应税消费品，用于连续生产 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 |

| | | |
|------|--|----------|
| 其他方面 | 将自产的应税消费品，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 | 移送时征收消费税 |
|------|--|----------|

价 < 连续... 应... 移入
 价 / 其 移入