

第三单元 消费税法法律制度

【考点 5】已纳消费税的扣除

2013年单选题

2015年单选题

【提示】用“外购和委托加工收回”应税消费品，连续生产“应税消费品”销售的，在计征消费税时，可以按“当期生产领用数量”计算准予扣除外购和委托加工的应税消费品已纳消费税税款。

1. 准予抵扣的情形

- (1) 外购（或者委托加工收回的）已税烟丝生产的卷烟；
- (2) 外购（或者委托加工收回的）已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品；
- (3) 外购（或者委托加工收回的）已税珠宝、玉石为原料生产的贵重首饰及珠宝、玉石；
- (4) 外购（或者委托加工收回的）已税鞭炮、焰火为原料生产的鞭炮、焰火；
- (5) 外购（或者委托加工收回的）已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆；
- (6) 外购（或者委托加工收回的）已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子；
- (7) 外购（或者委托加工收回的）已税实木地板为原料生产的实木地板；
- (8) 外购（或者委托加工收回的）已税石脑油、润滑油、燃料油为原料生产的成品油；
- (9) 外购（或者委托加工收回的）已税汽油、柴油为原料生产的汽油、柴油。

【提示 1】消费税共计 15 个税目，其中“酒”、“小汽车”、“高档手表”、“游艇”、“涂料”和“电池”等 6 个税目不涉及抵扣的问题。（目前政策还包括“摩托车”税目，因此一共是 7 个税目不涉及抵扣）

【提示 2】纳税人用外购（或者委托加工收回）的已税珠宝、玉石为原料生产的改在零售环节征收消费税的金银首饰（镶嵌首饰），在计税时一律不得扣除外购（或者委托加工收回）的珠宝、玉石的已纳税款。

【提示 3】只有“税目相同，纳税环节相同”的情况下，才可以抵扣已缴纳的消费税。

【例题 1·单选题】根据消费税法法律制度的规定，下列各项中，委托加工收回的应税消费品的已纳税款可以扣除的是（ ）。（2013 年）

- A. 以委托加工收回的已税小汽车为原料生产的小汽车
- B. 以委托加工收回的已税（高档）化妆品为原料生产的（高档）化妆品
- C. 以委托加工收回的已税珠宝、玉石为原料生产的金银首饰
- D. 以委托加工收回的已税白酒为原料生产的白酒

【答案】B

【解析】（1）选项 AD：“酒”、“小汽车”、“高档手表”和“游艇”等税目不涉及抵扣的问题；（2）选项 C：纳税人用委托加工收回的已税珠宝、玉石为原料生产的改在零售环节征收消费税的“金银首饰”，在计税时一律不得扣除委托加工收回的珠宝、玉石原料的已纳消费税税款。

【例题 2·单选题】根据消费税法法律制度的规定，企业发生的下列经营行为中，外购应税消费品已纳消费税额不准从应纳税消费税额中扣除的是（ ）。（2015 年）

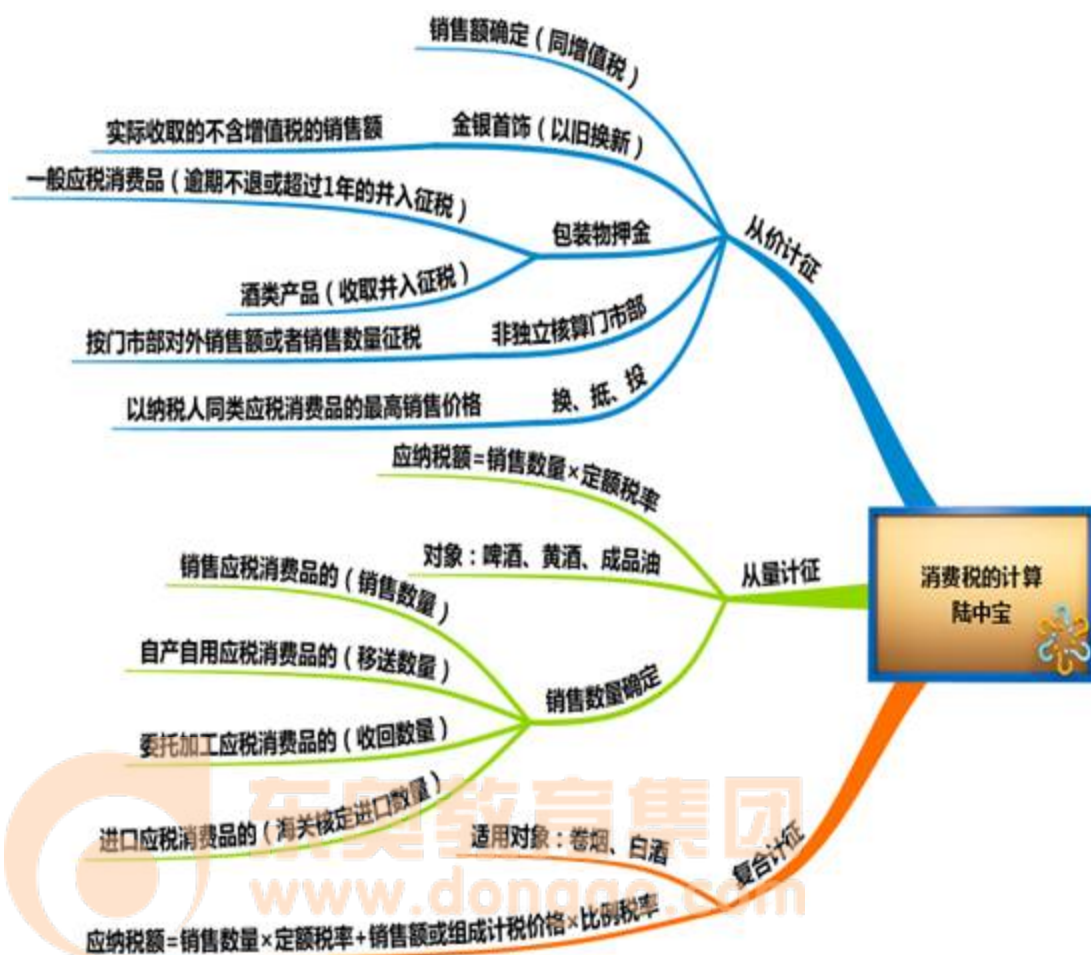
- A. 以外购已税白酒生产白酒
- B. 以外购已税烟丝生产卷烟
- C. 以外购已税（高档）化妆品为原料生产（高档）化妆品
- D. 以外购已税实木地板为原料生产实木地板

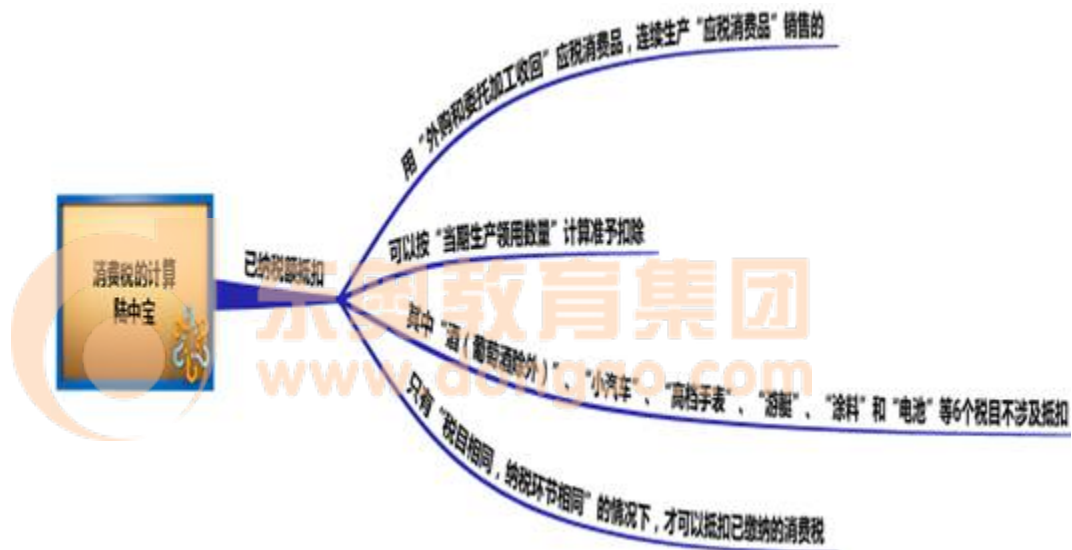
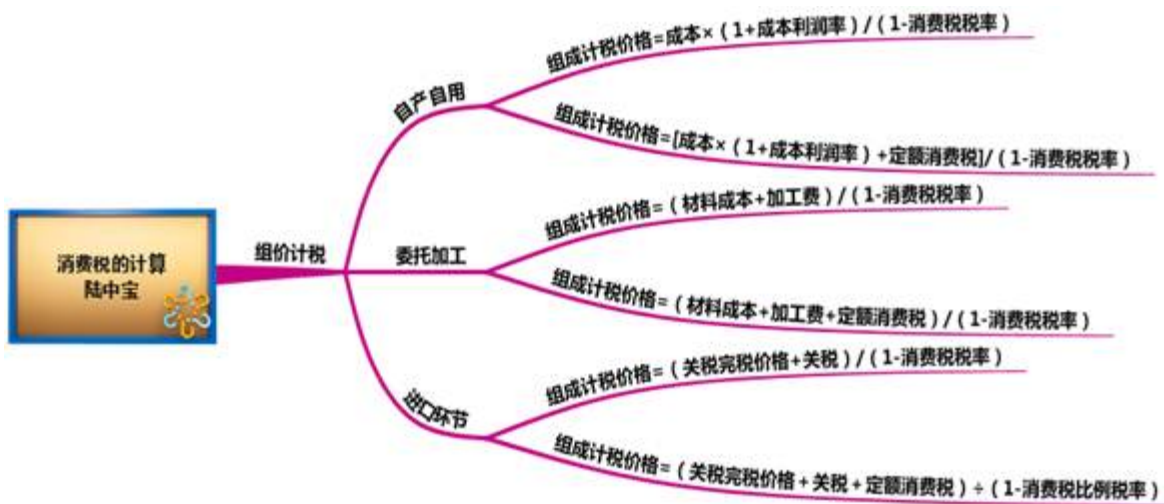
【答案】A

2. 准予抵扣的数量

当期准予扣除的外购或委托加工收回的应税消费品的已纳消费税税款，应按当期“生产领用数量”计算。

小结





【提示】目前“摩托车”税目也不涉及消费税已纳税款的扣除。

【考点 6】消费税征收管理

2013 年多选题

2015 年多选题

2016 年单选题

1. 纳税义务发生时间

纳税人采取赊销和分期收款结算方式的	①为书面合同约定的收款日期的当天 ②书面合同没有约定收款日期或者无书面合同的，为发出应税消费品的当天
纳税人采取预收货款结算方式的	为发出应税消费品的当天
纳税人采取托收承付、委托银行收款结算方式的	为发出应税消费品并办妥托收手续的当天
纳税人采取其他结算方式	为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天
纳税人自产自用的应税消费品	为移送使用的当天
纳税人委托加工应税消费品的	为纳税人提货的当天
纳税人进口应税消费品的	为报关进口的当天

【例题 1 · 多选题】根据消费税法律制度的规定，关于消费税纳税义务发生时间的下列表述中，正确的有（ ）。（2013 年）

- A. 纳税人采取预收货款结算方式销售应税消费品的，为收到预收款的当天
- B. 纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天
- C. 纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天
- D. 纳税人进口应税消费品的，为报关进口的当天

【答案】BCD

【例题 2 • 多选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税义务发生时间的表述中，正确的有（ ）。 （2015 年）

- A. 纳税人自产自用应税消费品的，为移送使用的当天
- B. 纳税人委托加工应税消费品的，为支付加工费的当天
- C. 纳税人进口应税消费品的，为报关进口的当天
- D. 纳税人销售应税消费品采取预收款方式的，为发出应税消费品的当天

【答案】 ACD

【解析】 选项 B：纳税人委托加工应税消费品的，为纳税人提货的当天。

2. 纳税地点

纳税人销售的应税消费品，以及自产自用的应税消费品	除国务院财政、税务主管部门另有规定外，应当向纳税人机构所在地或者居住地的主管税务机关申报纳税
委托加工的应税消费品	除受托方为个人外，由受托方向机构所在地或者居住地的主管税务机关解缴消费税税款
	受托方为个人的，由委托方向机构所在地的主管税务机关申报纳税
进口的应税消费品	由进口人或者其代理人向 报关地海关 申报纳税
纳税人的总机构与分支机构不在同一县（市）的	应当分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税

【例题 • 单选题】根据消费税法律制度的规定，下列关于消费税纳税地点的表述中，正确的是（ ）。 （2016 年回忆版）

- A. 纳税人销售的应税消费品，除另有规定外，应当向纳税人机构所在地或居住地的主管税务机关申报纳税
- B. 纳税人总机构与分支机构不在同一省的，由总机构汇总向总机构所在地的主管税务机关申报纳税
- C. 进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向机构所在地的主管税务机关申报纳税
- D. 委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由受托方向居住地的主管税务机关申报纳税

【答案】 A

【解析】 （1）选项 B：纳税人总机构与分支机构不在同一省的，分别向各自机构所在地的主管税务机关申报纳税；（2）选项 C：进口的应税消费品，由进口人或者其代理人向报关地海关申报纳税；（3）选项 D：委托加工的应税消费品，受托方为个人的，由委托方向机构所在地的主管税务机关申报纳税。