

### 第三单元 消费税法律制度

#### 【考点 1】消费税税目 (P151)

2013 年单选题、多选题

2014 年单选题

2015 年单选题、多选题、判断题

【提示】只有特定的商品 (15 类) 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。

巧记方式	具体税目	备注
三人	男人	烟: 包括卷烟、雪茄烟和烟丝 酒: 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、葡萄酒等) 【提示 1】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 【提示 2】 <b>调味料酒不征消费税</b>
	女人	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 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 (如黄金项链、钻戒), 以及其他贵重首饰和珠宝玉石 【提示 1】 <b>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</b> 【提示 2】宝石坯是经采掘、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
	有钱人	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 高档手表: 高档手表是指销售价格 (不含增值税) 每只在 <b>10000 元 (含)</b> 以上的各类手表
	游艇	
消耗能源资源	“两车一油”	小汽车: 包括各类乘用车和中轻型商用客车和超豪华小汽车 (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) 【提示 1】 <b>电动汽车不征收消费税</b> 【提示 2】 <b>沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不征收消费税</b> 【提示 3】对于购进乘用车和中轻型商用客车整车改装生产的汽车, 征收消费税 【提示 4】对企业购进货车或者箱式货车改装生产的商务车、卫星通信车等专用汽车不征收消费税
	摩托车	【提示】气缸容量 250 毫升 (不含) 以下的小排量摩托车不征收消费税
	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 个子税目	【提示 1】 <b>原油不征收消费税</b> 【提示 2】催化料、焦化料属于燃料油的征收范围, 征收消费税
	“两木”	木制一次性筷子 实木地板
污染环境	鞭炮、焰火	【提示】 <b>体育上用的发令纸、鞭炮药引线, 不按本税目征税</b>
	电池: 包括原电池、蓄电池、燃料电池、太阳能电池和其他电池	【提示】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
	涂料	【提示】对施工状态下挥发性有机物含量低于 420 克 / 升 (含) 的涂料免征消费税

【例题 1 · 单选题】根据消费税法律制度的规定, 下列各项中, 属于消费税应税消费品的是 ( )。(2013 年)

- A. 高档西服
- B. 汽油
- C. 电冰箱
- D. 电视机

【答案】B

【例题 2 · 多选题】根据消费税法律制度的规定，下列消费品中，属于消费税征税范围的有（ ）。 （ 2013 年）

- A. 柴油
- B. 摩托车
- C. 珠宝玉石
- D. 烟丝

【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，应征收消费税的是（ ）。 （ 2014 年）

- 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 4 · 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（ ）。 （ 2015 年）

- A. 电动汽车
- B. 汽油
- C. 烟丝
- D. 啤酒

【答案】 BCD

【例题 5 · 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。

【例题 6 · 判断题】购进中轻型商用客车整车改装生产的汽车，不征收消费税。（ ） （ 2015 年）

【答案】 ×

【例题 7 · 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。

【考点 2】消费税征税范围 （ P149）

2013 年单选题、多选题、判断题

2014 年单选题、多选题

2016 年单选题、多选题

【提示】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



【例题 1 • 判断题】纳税人将自产应税消费品用于连续生产应税消费品的，应缴纳消费税。（ ）（2013 年）

【答案】✗

【例题 2 • 多选题】根据消费税法律制度的规定，下列业务中，应当征收消费税的有（ ）。（2013 年）

- A. 甲卷烟厂将自产卷烟用于馈赠
- B. 乙日化厂将自产化妆品用于分配利润
- C. 丙汽车厂将自产小汽车用于赞助
- D. 丁酒厂将自产白酒用于对外投资

【答案】ABCD

【例题 3 • 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（ ）。（2014 年）

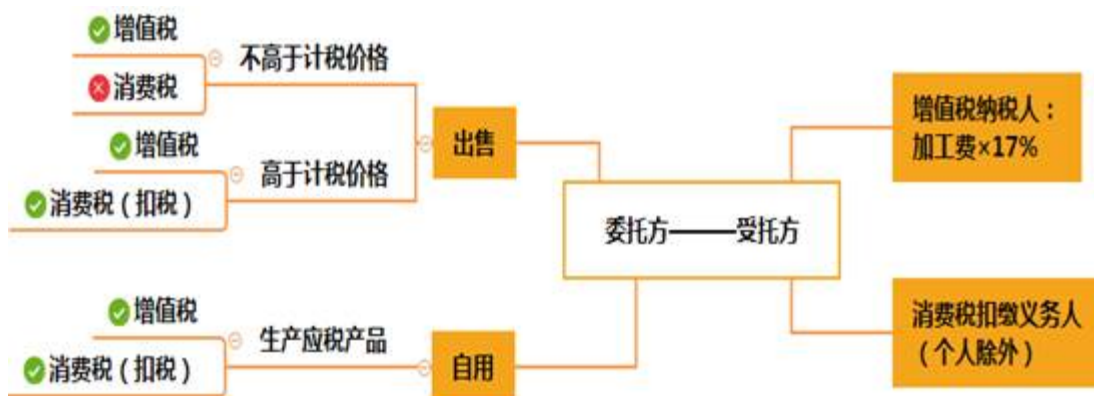
- A. 卷烟厂将自产的卷烟用于个人消费
- B. 化妆品厂将自产的高档化妆品赠送给客户
- C. 酒厂将自产的啤酒赞助啤酒节
- D. 地板厂将自产的实木地板用于办公室装修

【答案】ABCD

## 2. 委托加工环节

【解释】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。

【提示】对于由受托方提供原材料生产的应税消费品，或者受托方先将原材料卖给委托方，然后再接受加工的应税消费品，以及由受托方以委托方名义购进原材料生产的应税消费品，不论在财务上是否作为销售处理，都不得作为委托加工应税消费品，而应当按照销售自制应税消费品缴纳消费税。



### 3. 进口环节

进口应税消费品，应缴纳进口消费税（关税和进口增值税）。

### 4. 零售环节

(1) 商业零售金银首饰

①金基、银基合金首饰以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰；

②钻石及钻石饰品；

③铂金首饰。

(2) 零售超豪华小汽车

自 2016年 12月 1日起，对超豪华小汽车，在生产（进口）环节按现行税率征收消费税基础上，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纳税人。

### 5. 批发环节

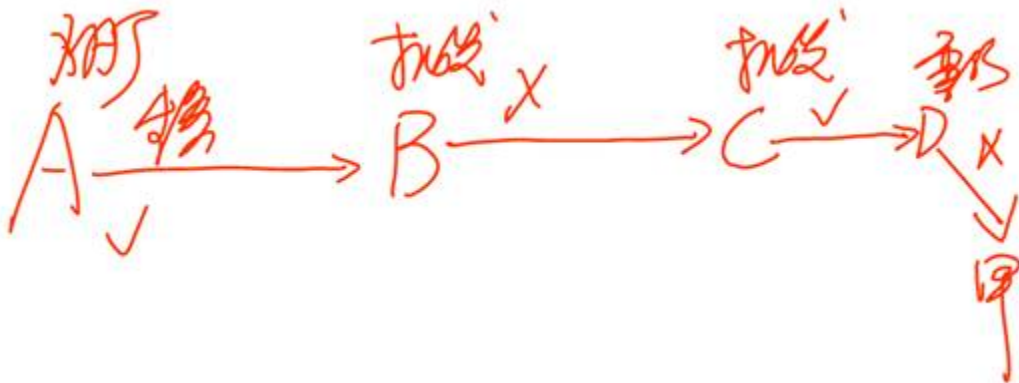
只有“卷烟”在批发环节征收消费税，不包括“烟丝”和“雪茄烟”。

【提示 1】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。

【提示 2】卷烟消费税改为在生产和批发两个环节征收后，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。

【提示 3】卷烟在生产、进口、委托加工环节和批发环节均采用复合计税办法计征消费税。

【提示 4】纳税人兼营卷烟批发和零售业务的，应当分别核算批发和零售环节的销售额、销售数量；未分别核算批发和零售环节销售额、销售数量的，按照全部销售额、销售数量计征“批发环节”消费税。



### 【总结】消费税的纳税环节

	生产（委托加工、进口）	批发	零售
一般应税消费品	✓	✗	✗
金银首饰、钻石饰品、铂金	✗	✗	✓
超豪华小汽车	✓	✗	✓
卷烟	✓（复合计征）	✓（复合计征）	✗
增值税	✓	✓	✓

【例题 1 · 多选题】根据消费税法律制度的规定，下列各项中，需要计算缴纳消费税的是（ ）。 （ 2013年改编）

- A. 汽车专卖店销售超豪华小汽车
- B. 珠宝店进口钻石饰品
- C. 烟草专卖店零售卷烟
- D. 酒厂委托加工白酒

【答案】 AD

【解析】（ 1）选项 A：超豪华小汽车在生产环节（或者进口环节、委托加工环节）征收消费税，在零售环节加征消费税；（ 2）选项 B：钻石及钻石饰品在零售环节征收消费税，在进口环节不征收消费税；（ 3）选项 C：卷烟在生产环节、委托加工环节、进口环节和批发环节均有可能被征收消费税，但在零售环节不征收消费税；（ 4）选项 D：在委托加工环节征收消费税（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）。

【例题 2 · 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（ ）。 （ 2014年）

- A. 商场销售卷烟
- B. 商场销售白酒
- C. 商场销售金银首饰
- D. 商场销售高档护肤品

【答案】 C

【例题 3 · 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（ ）。 （ 2014年）

- A. 将自产的小汽车用于广告
- B. 将自产的鞭炮赠送他人
- C. 将自产的啤酒用于赞助
- D. 将自产的钻石用于零售

【答案】 ABCD

【解析】（ 1）选项 ABC：纳税人将应税消费品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，在移送使用时缴纳消费税；（ 2）选项 D：金银首饰、钻石及钻石饰品、铂金首饰在零售环节缴纳消费税。

【例题 4 · 单选题】根据消费税法律制度的规定，下列行为中，不缴纳消费税的是（ ）。 （ 2016年）

- A. 首饰店零售金银首饰
- B. 烟草批发企业将卷烟销售给其他烟草批发企业
- C. 外贸公司进口高档手表
- D. 小汽车生产企业将自产小汽车奖励给优秀员工

【答案】 B

【解析】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。

【例题 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（ ）。 （ 2016年）

- 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

【答案】 ABC

【解析】选项 D：啤酒在零售环节不缴纳消费税。

小结



