

消费税 法律制度



一、概念

消费税是对在我国境内生产、委托加工和进口法定消费品征收的一种税。

- 二、特点
- 1、征税项目具有选择性
- 2、征税环节具有单一性
- 3、征收方法具有多样性
- 4、税率、税额具有差别性
- 5、税负具有转嫁性

•
•
•

- 三、纳税主体：在我国境内生产、委托加工和进口法定消费品的单位和个人

目前还有批发和零售法定消费品的单位和个人。

• 四、征税客体：

- (1) 过度消费会对人类健康、社会秩序、生态环境等方面有害的消费品，如烟、酒、鞭炮、焰火等；
- (2) 奢侈品和非生活必需品，如贵重首饰和珠宝玉石、高档化妆品、贵重手表、高尔夫球及球具等；
- (3) 高能耗及高档消费品，如小汽车、摩托车等；
- (4) 不可再生和不可替代的石油类消费品，如汽油、柴油、一次性木制卫生筷子等；

五、税率

应税消费品	纳税环节次数	征税环节
金银（含铂金）首饰、钻石及钻石饰品	单环节纳税	零售环节纳，其他环节不纳
卷烟	双环节纳税	生产、委托加工、进口+批发环节
其他应税消费品	单环节纳税	生产、委托加工、进口纳，其他环节不纳

此外，“小汽车”税目下增设“超豪华小汽车”子税目。征收范围为每辆零售价**130万元**（不含增值税）及以上的乘用车和中轻型商用客车，即乘用车和中轻型商用客车子税目中的超豪华小汽车。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%**。

税目(15个)	税率
一、烟	
1、卷烟	
(1) 甲类卷烟	56%加0.003元/支(生产环节)
(2) 乙类卷烟	36%加0.003元/支(生产环节)
(3) 批发环节	11%加0.005元/支
2、雪茄烟	36%
3、烟丝	30%

二、酒

1、白酒

20%加0.5元/500克（或500毫升）

2、黄酒

240元/吨

3、啤酒

（1）甲类啤酒

250元/吨

（2）乙类啤酒

220元/吨

4、其他酒

10%

税目	税率
三、高档化妆品	15%
四、贵重首饰及珠宝玉石	
1、金银首饰、铂金首饰和钻石及钻石饰品	5%（零售环节纳税）
2、其他贵重首饰和珠宝玉石	10%（生产、进口、委托加工提货环节纳税）
五、鞭炮、焰火	15%

高档美容、修饰类化妆品和高档护肤类化妆品是指生产（进口）环节销售（完税）价格（不含增值税）在**10元/毫升（克）或15元/片（张）**及以上的美容、修饰类化妆品和护肤类化妆品。不包括：舞台、戏剧、影视演员化妆用的上妆油、卸妆油、油彩。

鞭炮焰火中不包括：体育上用的发令纸、鞭炮药引线。

税目	税率
六、成品油	
1、汽油	1.52元/升
2、柴油	1.20元/升
3、航空煤油	1.20元/升
4、石脑油	1.52元/升
5、溶剂油	1.52元/升
6、润滑油	1.52元/升
7、燃料油	1.20元/升

税目	税率
七、小汽车	
1. 乘用车	
（1）气缸容量在1.0（含1.0）升以下的	1%
（2）气缸容量在1.0以上至1.5（含1.5）升	3%
（3）气缸容量在1.5以上至2.0（含2.0）升	5%
（4）气缸容量在2.0以上至2.5（含2.5）升	9%
（5）气缸容量在2.5以上至3.0（含3.0）升	12%
（6）气缸容量在3.0以上至4.0（含4.0）升	25%
（7）气缸容量在4.0升以上	40%
2. 中轻型商用客车（含驾驶员座位在内的座位数 \leq 23座）	5%

不包括：
电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车。

税目	税率
八、摩托车	
1. 气缸容量在250毫升（只这一个容量）	3%
2. 气缸容量在250毫升以上的	10%
九、高尔夫球及球具	10%
十、高档手表*	20%
十一、游艇	10%
十二、木制一次性筷子	5%
十三、实木地板	5%

取消气缸容量250毫升（不含）以下的小排量摩托车消费税。

高档手表，每只不含增值税销售价格 ≥ 10000 元。

税目	税率
十四、电池	4%
十五、涂料	4%

对无汞原电池、金属氢化物镍蓄电池(又称“氢镍蓄电池”或“镍氢蓄电池”)、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。

自**2016年1月1**日起，对铅蓄电池按**4%**税率征收消费税。

•
•
• **【例题·单选题】** 下列各项中，属于消费税征收范围的是（ ）。

- A. 电动汽车
- B. 卡丁车
- C. 高尔夫车
- D. 小轿车
- **【答案】** D

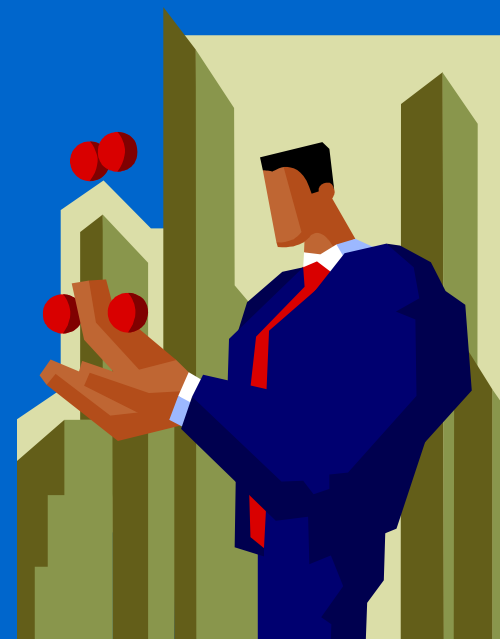
• **【解析】** 电动汽车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税的征税范围。

六、计税依据与应纳税额的计算

- 1、实行从价定率与从量定额的计税依据
- 从量定额：
 - 应纳税额=应税消费品数量×消费税单位税额
- 从价定率：
 - 应纳税额=应税消费品销售额×适用税率
- 复合计税方法：
 - 应纳税额
 - $= \text{销售数量} \times \text{定额税率} + \text{销售额} \times \text{比例税率}$

问题：销售额是如何确定的？

- 例子：
- 云南红塔集团将生产的一批卷烟销售给某商场，若每箱卷烟的价格为10万元（价税合并），则该箱烟里含多少消费税和增值税？



•
•
•

- 先计算该箱卷烟的销售额:
- 销售额=10/ (1+13%) = 8 . 85
- 消费税= 8 . 85 ×56%+0 . 015×1
- =4 . 97
- 增值税= 8 . 85 ×13%=1.15

2、计税依据的特殊规定

- （1）自产自用应税消费品计税依据的确定
- ——用于连续生产应税消费品的，不纳税
- ——用于其他方面的，于移送使用时纳税

- 实行从价定率办法计算纳税的组成计税价格计算公式：

- 组成计税价格=（成本+利润）÷（1-比例税率）

- 实行复合计税办法计算纳税的组成计税价格计算公式：

- 组成计税价格=（成本+利润+自产自用数量×定额税率）÷（1-比例税率）

（2）委托加工应税消费品计税依据的确定

- ——有同类消费品销售价格的，其应纳税额的计算公式：
- 应纳税额=同类消费品销售单价×委托加工数量×适用税率
- ——没有同类消费品销售价格的，按组成计税价格计税。

-
-
-
- 实行从价定率办法计算纳税的组成计税价格计算公式:

- $$\text{组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{比例税率})$$

-
- 实行复合计税办法计算纳税的组成计税价格计算公式:

- $$\text{组成计税价格} = (\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$$

(3) 进口应税消费品的计税依据

- 实行从价定率办法计算纳税的组成计税价格计算公式：
$$\text{组成计税价格} = (\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$$
- 实行复合计税办法计算纳税的组成计税价格计算公式：
$$\text{组成计税价格} = (\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{进口数量} \times \text{消费税定额税率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$$

- 例

- 某外贸进出口公司当月从日本进口140辆小轿车，每辆关税完税价格为8万元，已知小轿车关税税率为25%，消费税率为5%，进口这些轿车应纳多少消费税？
- 进口的应税消费品按组成计税价格计算纳税，
- 组成计税价格=（关税完税价格+关税）/（1-消费税率）=140 × （8+8 × 25%）/（1-5%）=1473.68万元
- 应纳消费税= 1473.68 × 5%=73.68万元

- 例

- 某日化厂2019年8月发生以下各项业务：
 - 1. 从国外进口一批高档化妆品，关税完税价格为60000元，缴纳关税35000元。
 - 2. 以价值80000元的原材料委托他厂加工防皱化妆品，支付加工费55000元，该批加工产品已收回（受托方没有同类防皱化妆品价格可参考）；
 - 3. 用价值68000元的彩妆化妆品，与价值32000元的防皱化妆品，组成礼品盒销售，共售得价款100000元（不含增值税）。
- 计算当月该厂应纳消费税。