



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

商品税

消费税概念、特征及征税范围

主讲：刘冬梅

目录

- 1、消费税概念
- 2、消费税特征
- 3、消费税征税范围

一、消费税的概念

我国现行消费税是对在我国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人就其应税消费品征收的一种税。

它选择部分消费品征税，因而属于特别消费税。

二、我国消费税的特点

- (一) 征收范围具有选择性
- (二) 征税环节具有单一性
- (三) 消费税实行价内征税
- (四) 征收方法具有灵活性
- (五) 税负具有转嫁性

差异方面	增值税	消费税
征税范围	(1) 销售或进口的货物 (2) 提供加工、修理修配劳务、增值税应税服务	对货物中的应税消费品征收 (1) 生产应税消费品 (2) 委托加工应税消费品 (3) 进口应税消费品 (4) 零售的金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品 (5) 批发的卷烟

差异方面	增值税	消费税
纳税环节	多环节征收，同一货物在生产、批发、零售、进出口多环节征收	消费税原则上实行单一环节一次课征的办法，一般在应税消费品的生产出厂环节、委托加工收回环节和进口环节 一次课征 ，但个别应税消费品适用 特殊规定 ，比如，我国对金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品改为在零售环节课征，对卷烟批发环节还要加征一道消费税

差异方面	增值税	消费税
计税依据	计税依据具有单一性，只有从价定率计税	计税依据具有多样性，包括从价定率计税、从量定额计税、复合计税
与价格的关系	增值税属于价外税	消费税属于价内税
税收收入的归属	进口环节海关征收的增值税的全部属于中央；其他环节税务机关征收的增值税收入由中央地方共享	消费税属于中央税

【例题1·多选题】根据消费税现行规定，下列表述正确的有()。

- A. 消费税税收负担具有转嫁性
- B. 消费税的税率呈现单一税率形式
- C. 消费品生产企业没有对外销售的应税消费品均不征消费税
- D. 消费税税目列举的消费品都属消费税的征税范围
- E. 消费税实行多环节课征制度

【答案】AD

三、消费税的征税范围

列入消费税征税范围的消费品可以归纳为

- (1) 过度消费会对人类健康、社会秩序、生态环境等造成危害的特殊消费品。
- (2) 奢侈品和少数非生活必需品。
- (3) 高能耗及高档消费品。
- (4) 不可再生和替代的石油类消费品。

（一）生产应税消费品

生产应税消费品的销售是消费税征收的主要环节。

（二）委托加工应税消费品

是指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料加工的应税消费品。

一般情况，由受托方代收代缴。

（三）进口应税消费品

在进口环节缴纳消费税，由海关代征。

（四）零售环节应税消费品

只有金银首饰（含镶嵌首饰）、钻石及钻石饰品。

（五）批发应税消费品（卷烟）

【例题·单选题】下列关于金银首饰消费税的说法，符合现行消费税政策规定的是（ ）。

- A. 金首饰的进口应纳消费税
- B. 银首饰的出厂销售应纳消费税
- C. 钻石饰品的批发应纳消费税
- D. 金基合金镶嵌首饰的零售应纳消费税

【答案】D

小结

- 1、消费税概念
- 2、消费税特征
- 3、消费税征税范围