



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

消费税法

纳税义务人与征税范围

主讲：刘冬梅

1. 纳税义务人与征税范围

(1) 纳税义务人

(2) 征收范围

消费税是对消费品和特定的消费行为按消费流转额征收的一种商品税。

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) 平均税率水平比较高且税负差异大
- (四) 征收方法具有灵活性

1、纳税义务人

在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，以及国务院确定的销售消费税暂行条例规定的应税消费品的其他单位和个人，为消费税的纳税义务人。

纳税义务人与征税范围

生产（含视为生产行为）
应税消费品的单位和个人

自产销售

自产自用

进口应税消费品的单位和个人

委托加工应税消费品的单位和个人

零售金银首饰、钻石、钻石饰品的单位和个人

从事卷烟批发业务的单位和个人

纳税义务人与征税范围

增值税与消费税的差异体现：

(1) 征税范围

增值税：销售或进口的货物

提供加工、修理修配劳务、增值税应税服务

销售无形资产和不动产

消费税：对货物中的应税消费品征收

生产应税消费品

委托加工应税消费品

进口应税消费品

零售的金银首饰、铂金首饰、钻石及钻石饰品

批发的卷烟

(2) 纳税环节

增值税：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：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

纳税义务人与征税范围

(3) 计税依据

增值税：计税依据具有单一性，只有从价定率计税

消费税：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

(4) 与价格的关系

增值税属于价外税；消费税属于价内税

(5) 税收收入的归属

增值税：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

纳税义务人与征税范围

【例题·单选题】下列关于消费税纳税人的说法，正确的是（ ）。

- A. 零售金银首饰的纳税人是消费者
- B. 委托加工化妆品的纳税人是受托加工企业
- C. 化妆品的批发商是消费税的纳税人
- D. 委托加工化妆品的纳税人是委托加工企业

【答案】D

2. 征税范围

消费税征税范围可以概括为：生产、委托加工和进口应税消费品。

(1) 生产应税消费品

① 生产

- ② 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：
- 第一，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；
- 第二，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。

纳税义务人与征税范围

(2) 委托加工应税消费品

(3) 进口应税消费品

(4) 零售应税消费品（金、银、钻）

零售的应税消费品注意三个问题：范围；税率；包装物的处理

(5) 批发应税消费品（卷烟）

消费税纳税环节：

增值税：各环节

生产(进口)——批发——零售

一般：交消费税 × ×

金银首饰： × × 交消费税

卷烟： 交消费税 交消费税 ×

(复合)

(2009-5-1起：单一从价；
2015-5-10起：复合计税)

1. 纳税义务人与征税范围

(1) 纳税义务人

(2) 征收范围