

消 费 税

◎ 国家税务总局流转税二司 编

业

务

手

册

2.42

消费税业务手册

国家税务总局流转税二司 编

中国税务出版社

责任编辑：刘淑民

责任校对：于 玲

技术设计：桑崇基

图书在版编目 (CIP) 数据

消费税业务手册/国家税务总局流转税二司编.

北京：中国税务出版社，1997.5

ISBN 7-80117-114-4

I. 消…

II. 国…

III. 消费税-税收管理-中国-手册

IV. F812.42-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 02716 号

消费税业务手册

国家税务总局流转税二司 编

中国税务出版社 出版发行

(北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮政编码：100053)

各地新华书店经销

航天信息印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 7.625 印张 171 千字

1997 年 5 月第 1 版 1997 年 5 月北京第 1 次印刷

印数：1—10100 册

ISBN 7-80117-114-4/F·090 定价：12.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

目 录

第一部分 类编

一、综合规定	(1)
1. 纳税义务人	(1)
1.1 《条例》规定	(1)
1.2 特殊规定	(2)
2. 税目税率	(3)
3. 纳税环节	(5)
3.1 生产销售的应税消费品	(5)
3.2 自产自用的应税消费品	(5)
3.3 委托加工的应税消费品	(6)
3.4 进口的应税消费品	(7)
3.5 特殊规定	(7)
4. 计税依据	(7)
4.1 从价定率征收的计税依据	(7)
4.2 从量定额征收的计税依据	(13)
5. 计算方法	(14)
5.1 从价定率征收的应纳税额	(14)
5.2 从量定额征收的应纳税额	(16)
6. 减税免税	(17)
6.1 出口应税消费品退、免税规定	(17)
6.2 外商投资企业的税收优惠	(26)

6.3 福利企业、学校办企业有关税收 优惠政策	(36)
6.4 军队、军工系统所属单位有关 税收政策	(37)
7. 纳税义务发生时间	(37)
8. 纳税地点	(38)
9. 征收方法	(39)
9.1 纳税期限	(39)
9.2 缴税方式	(39)
10. 会计处理方法	(40)
10.1 企业生产销售应税消费品的 会计处理	(40)
10.2 企业进出口应税消费品 的会计处理	(41)
二、分税目规定(1993年12月—1995年12月)	(43)
1. 烟	(43)
1.1 税目注释	(43)
1.2 纳税人	(44)
1.3 分类计税标准	(44)
1.4 计税依据	(45)
1.5 国家计划内卷烟生产企业名单	(46)
2. 酒及酒精	(48)
2.1 税目注释	(48)
2.2 纳税人	(50)
2.3 征收范围	(50)
2.4 计税依据	(51)
3. 化妆品	(53)

3.1	税目注释	(53)
3.2	纳税人	(54)
3.3	计税依据	(54)
4.	护肤护发品	(55)
4.1	税目注释	(55)
4.2	纳税人	(57)
4.3	征收范围	(57)
4.4	计税依据	(57)
5.	贵重首饰及珠宝玉石	(58)
5.1	税目注释	(58)
5.2	纳税人	(63)
5.3	纳税环节	(63)
5.4	计税依据	(64)
5.5	纳税地点	(66)
5.6	金银首饰消费税的征收与管理	(67)
6.	鞭炮、焰火	(74)
6.1	税目注释	(74)
6.2	纳税人	(77)
6.3	计税依据	(77)
7.	汽油、柴油	(78)
7.1	税目注释	(78)
7.2	纳税人	(78)
7.3	计税依据	(79)
8.	汽车轮胎	(80)
8.1	税目注释	(80)
8.2	纳税人	(80)
8.3	计税依据	(80)

8.4 征税范围界定	(82)
9. 摩托车	(82)
9.1 税目注释	(82)
9.2 纳税人	(83)
9.3 计税依据	(83)
10. 小汽车	(84)
10.1 税目注释	(84)
10.2 纳税人	(85)
10.3 计税依据	(85)
10.4 纳税环节	(86)
10.5 征税范围界定	(87)

第二部分 文件汇编

全国人民代表大会发布的文件

全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业
和外国企业适用增值税、消费税、
营业税等税收暂行条例的决定

(1993年12月29日第八届全国人民代表
大会常务委员会第五次会议通过,同日中华人民
共和国主席令第十八号公布) (89)

全国人民代表大会常务委员会关于修改《中华
人民共和国税收征收管理法》的决定

(1995年2月28日第八届全国人民代表
大会常务委员会第十二次会议通过) (91)

中华人民共和国税收征收管理法

(1992年9月4日第七届全国人民代表
大会常务委员会第二十七次会议通过,同日

中华人民共和国主席令第六十号公布)	(92)
国务院发布的文件	
中华人民共和国消费税暂行条例	
1993 年 12 月 13 日 国发 135 号	(106)
国务院办公厅关于调整轿车价外税费政策的通知	
1994 年 1 月 29 日 国办发明电 [1994] 5 号	
.....	(111)
国务院关于外商投资企业和外国企业适用增值税、	
消费税、营业税等税收暂行条例有关问题的通知	
1994 年 2 月 22 日 国发 [1994] 10 号	
.....	(112)
国务院办公厅关于取缔自发黄金市场加强黄金	
产品管理的通知 (节录)	
1994 年 6 月 1 日 国办发 [1994] 73 号	
.....	(115)
国务院关于房地产建设进口物资税收问题的通知	
1995 年 4 月 27 日 国发 [1995] 10 号	
.....	(116)
国务院关于严格控制高档房地产开发项目的	
通知 (节录)	
1995 年 5 月 26 日 国发 [1995] 13 号	
.....	(117)
财政部、国家税务总局发布的文件	
中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	
1993 年 12 月 28 日 (93) 财法字第 39 号	
.....	(118)
财政部、国家税务总局关于对福利企业、学校办	

企业征税问题的通知

1994 年 3 月 29 日 (94) 财税字第 003 号

..... (124)

财政部、国家税务总局关于商业库存汽油、
柴油征免消费税问题的通知

1994 年 4 月 12 日 (94) 财税字第 016 号

..... (125)

财政部、国家税务总局关于军队、军工系统
所属单位征收流转税、资源税问题的通知

1994 年 4 月 22 日 (94) 财税字第 011 号

..... (126)

财政部、国家税务总局关于对香皂暂时给予
减征消费税照顾的通知

1994 年 6 月 20 日 (94) 财税字第 039 号

..... (129)

财政部、国家税务总局关于甲类卷烟暂时给
予减征消费税照顾的通知

1994 年 6 月 20 日 (94) 财税字第 038 号

..... (129)

财政部、国家税务总局关于金银首饰消费税减
按 5% 征收的通知

1994 年 12 月 16 日 (94) 财税字第 091 号

..... (130)

财政部、国家税务总局关于调整金银首饰
消费税纳税环节有关问题的通知

1994 年 12 月 24 日 (94) 财税字第 095 号

..... (131)

财政部、国家税务总局关于停止执行的增值税、
消费税归还外汇贷款政策的通知
1995 年 1 月 3 日 (94) 财税字第 104 号
..... (134)

财政部、国家税务总局关于酒类产品包装物押金
征税问题的通知
1995 年 4 月 22 日 财税字 [1995] 53 号
..... (136)

财政部、国家税务总局关于印发《出口货物退
(免) 税若干问题规定》的通知
1995 年 7 月 8 日 财税字 [1995] 92 号
..... (136)

财政部、国家税务总局关于对经济特区内销售
的消费税应税产品征收消费税的通知
1995 年 10 月 5 日 财税字 [1995] 90 号
..... (142)

国家税务总局发布的文件

消费税征收范围注释
1993 年 12 月 28 日 国税发 [1993] 153 号
..... (143)

国家税务总局关于印发《消费税若干具体问题的
规定》的通知
1993 年 12 月 28 日 国税发 [1993] 156 号
..... (157)

国家税务总局关于经济特区征免流转税问题的通知
1993 年 12 月 30 日 国税明电 [1993] 078 号
..... (165)

国家税务总局关于《消费税征收范围注释》
的补充通知

1994 年 2 月 4 日 国税发 [1994] 026 号
..... (166)

国家税务总局关于流转税新老税制衔接的几个
问题的通知

1994 年 3 月 15 日 国税发 [1994] 061 号
..... (166)

国家税务总局关于《消费税若干具体问题的规定》
的更正通知

1994 年 3 月 22 日 国税函发 [1994] 084 号
..... (169)

国家税务总局关于统一代扣代收税款凭证的通知

1994 年 4 月 18 日 国税发 [1994] 102 号
..... (170)

国家税务总局关于退还外商投资企业改征增值税、
消费税后多缴税款若干具体问题的通知

1994 年 4 月 21 日 国税发 [1994] 115 号
..... (172)

国家税务总局关于消费税若干征税问题的通知

1994 年 5 月 26 日 国税发 [1994] 130 号
..... (178)

国家税务总局关于外商投资企业、外国企业
及外籍个人适用税种问题的通知

1994 年 5 月 9 日 国税发 [1994] 123 号
..... (180)

国家税务总局关于痱子粉、爽身粉不征消费税

问题的通知

1994 年 6 月 9 日 国税发 [1994] 142 号

..... (181)

国家税务总局关于 CH1010 微型厢式货车等有关
征收消费税问题的批复

1994 年 6 月 13 日 国税函发 [1994] 303 号

..... (182)

国家税务总局关于民政福利企业征收流转税问题的通知

1994 年 7 月 4 日 国税发 [1994] 155 号

..... (183)

国家税务总局关于学校办企业征收流转税问题
的通知

1994 年 7 月 4 日 国税发 [1994] 156 号

..... (185)

国家税务总局关于退还外商投资企业改征增值税、
消费税后多缴纳税款审批权限问题的通知

1994 年 8 月 9 日 国税发 [1994] 181 号

..... (187)

国家税务总局关于商业库存汽油、柴油征免消费税
问题的批复

1994 年 8 月 9 日 国税函发 [1994] 462 号

..... (188)

国家税务总局关于外商投资企业改征增值税、
消费税后期初库存已征税款处理问题的通知

1994 年 9 月 15 日 国税发 [1994] 205 号

..... (189)

国家税务总局关于明确流转税、资源税法规中

“主管税务机关征收机关”名称问题的通知

1994 年 12 月 26 日 国税发 [1994] 232 号

..... (190)

国家税务总局关于印发《金银首饰消费税征收
管理办法》的通知

1994 年 12 月 26 日 国税发 [1994] 267 号

..... (192)

国家税务总局关于外商投资企业若干税收业务
问题的通知

1995 年 1 月 28 日 国税发 [1995] 019 号

..... (199)

国家税务总局关于金银首饰消费税若干征收管理
问题的通知

1995 年 4 月 6 日 国税发 [1995] 063 号

..... (202)

国家税务总局关于用外购和委托加工收回的应
税消费品连续生产应税消费品征收消费税
问题的通知

1995 年 5 月 19 日 国税发 [1995] 094 号

..... (203)

国家税务总局关于加强委托加工应税消费品征收
管理的通知

1995 年 6 月 26 日 国税发 [1995] 122 号

..... (205)

国家税务总局关于外商投资企业期初库存已征税款
处理问题的补充通知

1995 年 7 月 7 日 国税发 [1995] 130 号

..... (206)

其他文件

关于消费税会计处理的规定

1993 年 12 月 30 日 (93) 财会字第 83 号

..... (208)

中国人民银行、国家税务总局关于执行金银饰品
购销存月报表制度的通知

1995 年 2 月 9 日 银发 [1995] 28 号

..... (211)

国家税务总局关于一汽——大众汽车有限公司
小汽车消费税纳税环节问题的批复

1994 年 2 月 18 日 国税函发 [1994] 053 号

..... (214)

国家税务总局关于上海桑塔纳轿车纳税环节问题
的批复

1994 年 2 月 18 日 国税函发 [1994] 054 号

..... (217)

国家税务总局关于广州标致小汽车纳税环节问题
的批复

1994 年 3 月 29 日 国税函发 [1994] 095 号

..... (218)

中国人民银行、国家经济贸易委员会、国家工商
行政管理局、国家税务总局关于进一步加强
金银饰品零售市场管理的通知

1995 年 7 月 31 日 银发 [1995] 219 号

..... (219)

财政部关于退还外商投资企业改征增值税、消费税后多

缴税款有关会计处理规定的通知

1994 年 6 月 7 日 (94) 财会字第 023 号

..... (224)

财政部关于调整金银首饰消费税纳税环节后有关
会计处理规定的通知

1995 年 2 月 10 日 财会字 [1995] 9 号

..... (225)

第一部分 类 编

一、综合规定

1. 纳税义务人

1.1 《条例》规定

在中华人民共和国境内生产、委托加工和进口本条例规定的消费品（以下简称应税消费品）的单位和个人，为消费税的纳税义务人（以下简称纳税人），应当依照本条例缴纳消费税。

摘自国务院 1993 年 12 月 13 日国发 135 号《中华人民共和国消费税暂行条例》

1.1.1 “单位” “单位”，是指国有企业、集体企业、私有企业、股份制企业、其他企业和行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位。

摘自财政部 1993 年 12 月 28 日财法字 39 号《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

1.1.2 “外商投资企业”、“外国企业” 外商投资企业和外国企业自 1994 年 1 月 1 日起适用国务院发布的增值税

暂行条例、消费税暂行条例和营业税暂行条例。1958年9月11日全国人民代表大会常务委员会第一百零一次会议原则通过、1958年9月13日国务院公布试行的《中华人民共和国工商统一税条例（草案）》同时废止。

外商投资企业，是指在中国境内设立的中外合资经营企业、中外合作经营企业和外资企业。

外国企业，是指在中国境内设立机构、场所，从事生产、经营和虽未设立机构、场所，而有来源于中国境内所得的外国公司、企业和其他经济组织。

摘自 1993 年 12 月 29 日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过，同日中华人民共和国主席令第十八号公布《全国人民代表大会常务委员会关于外商投资企业和外国企业适用增值税、消费税、营业税等税收暂行条例的决定》

1.1.3 “个人”，是指个体经营者及其他个人。

摘自 1993 年 12 月 28 日财政部财法字 39 号《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》

1.2 特殊规定

在中华人民共和国境内从事金银首饰零售业务的单位和个人，为金银首饰消费税的纳税义务人（以下简称纳税人），应按本通知的规定缴纳消费税。委托加工（另有规定者除外）、委托代销金银首饰的，受托方也是纳税人。

摘自 1994 年 12 月 24 日财政部、国家税务总局（94）财税字第 095 号《财