

 **中华会计网校**
www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]
系列辅导丛书

消费税专业技能 及纳税申报实务

■ 中华会计网校 编

 江苏凤凰科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

消费税专业技能及纳税申报实务/中华会计网校编.
—南京:江苏凤凰科学技术出版社,2016.2
ISBN 978-7-5537-6116-9

I. ①消… II. ①中… III. ①消费税—税收管理—中国 IV. ①F812.424

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 026557 号

消费税专业技能及纳税申报实务

编 者 中华会计网校
项目策划 凤凰空间/翟永梅
责任编辑 刘屹立
特约编辑 翟永梅

出版发行 凤凰出版传媒股份有限公司
江苏凤凰科学技术出版社
出版社地址 南京市湖南路1号A楼,邮编:210009
出版社网址 <http://www.pspress.cn>
总 经 销 天津凤凰空间文化传媒有限公司
总经销网址 <http://www.ifengspace.cn>
经 销 全国新华书店
印 刷 大厂书文印刷有限公司

开 本 787 mm×1 092 mm 1/16
印 张 11
字 数 192 000
版 次 2016年7月第1版
印 次 2016年7月第1次印刷

标准书号 ISBN 978-7-5537-6116-9
定 价 32.00 元

图书如有印装质量问题,可随时向销售部调换(电话:022-87893668)。



会计从业、会计职称 注会、税务师 网上辅导

火爆
热招

▶ 十六年辅导经验

▶ 卓越的培训效果

▶ 通过率屡创新高

中华会计网校（www.chinaacc.com）是正保远程教育旗下品牌网站，美国纽约证券交易所上市公司，是中国权威、专业的会计远程教育基地，中国十佳网络教育机构。据赛迪信息CCID 2015年调查报告显示，中华会计网校市场占有率高达74.74%，在同类网站中遥遥领先！

教学特色

● 高清视频课件

身临其境的学习感受

● 移动班

以知识点为单元，化繁为简

● 无纸化考试模拟系统

模拟考试环境，提升通过率

● 梦想成真电子书

阅读 练习 答疑 记笔记 一应俱全

● 移动课堂

随时随地皆可学习

随课
赠送



24小时咨询热线：010-82318888 400 810 4588

网校地址：北京市海淀区知春路1号 学院国际大厦1-4、18层 邮编：100083

权威师资阵容 多位名师课程随意听



徐经长
大师风范、功底深厚
讲解精辟透彻、高屋建瓴



杨闻萍
讲课细致、循循善诱
通俗易懂、深入浅出



叶青
授课思路清晰、生动易懂
化繁为简、让人如沐春风



郭建华
行云流水、脉络清晰
干脆利落、激情四射



游文丽
法理讲解见长、治学严谨
生动形象、分析到位



高志谦
幽默风趣、生动形象
总结全面、通俗易懂



杭建平
学者风范、授课温文儒雅
精炼严谨、讲解入木三分



徐永涛
谈吐风趣、思路清晰
重点明确、通俗易懂



苏苏
重点明确、体系性强
通俗易懂、化繁为简



奚卫华
讲解清晰、富含激情
全局把握知识体系



赵俊峰
功底深厚、生动严谨
授课风趣幽默、饱含激情



杨军
思路清晰、激情幽默
化繁为简、化难为易



贾国军
讲解透彻、思路清晰
深受广大学员喜爱



陈楠
思路清晰、精辟到位
重点突出、实务经验丰富



达江
通俗易懂、风趣幽默
简洁明了、重点突出



李景辉
逻辑严谨、条理清晰
讲解细致、深入浅出



吴福喜
妙语连珠、通俗易懂
方法多样、精辟透彻



侯永斌
妙趣横生、激情四溢
重点突出、学养深厚



黄胜
总结全面、富有激情
讲解深刻、重点突出



陈立文
简洁明了、幽默风趣
通俗易懂、方法独到



魏红元
紧贴教材、循序渐进
治学严谨、善于总结



刘国峰
思路清晰、抽丝剥茧
总结凝练、幽默形象



李斌
深入浅出、脉络清晰
讲解流畅、细致入微



赵玉宝
深谙考试重点和学习技巧
理论与实践有机结合

李玉华、李素贞、刘丹、李宏伟、徐伟、施平、王妍荔、李志刚、应明德、杨安富、金燕华、邵建华、张金媛、王保平、冯雅竹、房健、张稳、郭淑荣、周平芳、戚纯生

梦想成真 系列辅导丛书

- 名师编写 权威专业
- 解答详细 质量可靠
- 针对性强 覆盖面广
- 一书在手 梦想成真



全国会计从业资格考试网上辅导

课程名称	精品取证班	取证无忧班	零基础上岗班	移动班	主讲老师
财经法规与会计职业道德	360元/门 920元(三门联报)	650元/门 1600元(三门联报)	980元/门 2500元(三门联报)	100元/门 200元(三科联报)	侯永斌
会计基础					赵元宝
会计电算化					房健

初级会计职称考试网上辅导

课程名称	特色班	精品班	实验班	定制班	移动班	主讲老师	
初级会计实务	320元/门	500元/门	780元/门	1500元/门	180元/门	杨闻萍、吴福喜、赵元宝等	
经济法基础						叶青、侯永斌、杨军等	
全科联报	课程	560元/全科	800元/全科	1200元/全科	2200元/全科	360元/全科	杨闻萍、叶青、吴福喜、侯永斌、赵元宝、杨军、冯雅竹、张稳
	无忧服务	+400元	+640元	+960元	+1760元	——	
	无纸化	+150元	+100元	免费赠送	免费赠送	——	

中级会计职称考试网上辅导

课程名称	特色班		精品班		实验班		定制班		移动班	无纸化考试模拟系统	主讲老师
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班			
中级会计实务	360元/门	660元/门	600元/门	1080元/门	1000元/门	1860元/门	1800元/门	3280元/门	240元/门	120元/门	高志谦、郭建华、魏红元等
经济法											游文丽、苏苏、赵俊峰等
财务管理											达江、黄胜、李斌等

注册会计师考试网上辅导

课程名称	特色班		精品班		实验班		定制班		移动班	机考模拟系统	主讲老师
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班			
会计	380元/门	680元/门	620元/门	1120元/门	1200元/门	2160元/门	2400元/门	4320元/门	260元/门	150元/门	徐经长、郭建华、刘国峰等
审计											杨闻萍、徐永涛、李景辉等
税法											叶青、杨军、奚卫华等
经济法											游文丽、苏苏、赵俊峰等
财务成本管理											贾国军、黄胜、李斌等
公司战略与风险管理											杭建平、陈楠、李宏伟等
综合阶段	1500元	——	——	2800元	——	4800元	——	——	300元	杨闻萍、陈楠、杭建平	

税务师考试网上辅导

课程名称	特色班		精品班		实验班		定制班		移动班	机考模拟系统	主讲老师
	特色通关班	特色无忧班	精品通关班	精品无忧班	实验通关班	实验无忧班	定制通关班	定制无忧班			
税法(一)	380元/门	680元/门	620元/门	1120元/门	1200元/门	2160元/门	2400元/门	4320元/门	240元/门	150元/门	叶青、刘丹等
税法(二)											杨军、陈立文等
财务与会计											高志谦、陈楠等
涉税服务相关法律											赵俊峰、李素贞
涉税服务实务											奚卫华、陈立文

财税实务网络面授培训班

考生轻松走上实务岗位、提升实务技能的必备之选!

多种辅导课题 满足不同需求

课题	价格	课题	价格
零基础会计上岗实训周末班	800元	纳税申报真账实训周末班	1000元
总账会计上岗实训	580元	出口退税会计上岗实训	560元
手把手教你做中小企业主办会计	1280元	各行业营改增专题培训	280元起
工业企业会计真账实训周末班	1200元	中小企业全盘账务处理与纳税筹划	1200元
工程会计全盘账务与税务筹划	1680元	会计必须懂的EXCEL技巧	340元
餐饮企业全业务流程财务处理与成本控制	680元	手把手教你编制财务报表	480元
手把手教你做中小企业财务主管	1380元	用工资薪金进行个税与企业所得税协同筹划	260元
如何编制合并会计报表	660元	手把手教你做好税收会计	450元

实务学习全新体验：网络直播即时互动 同步操作生动易学 足不出户身临课堂



直播教学

足不出户 身临课堂



同步操作

师生同步 手工做账



全真演练

动手演练 全程真账



实时互动

可及时与老师沟通



配套用具

方便齐全 贴心实用
部分课题适用



培训证书

上岗就业资格证明
部分课题适用

他们为什么选择中华会计网校?

- **实力** 上市公司品质，一流远程教育平台
- **经验** 十六年辅导经验，会计培训知名品牌
- **效果** 卓越的培训效果，通过率屡创新高
- **师资** 权威师资阵容，百位名师联袂主讲
- **教学** 科学的课程体系，专业化教学管理
- **答疑** 高效率教学答疑，专业解答品质保障
- **练习** 全方位练习测试，高含金量模拟试题
- **交流** 特色直播交流，学员访谈经验分享
- **技术** 领先的课件技术，完美的虚拟课堂
- **服务** 强大的管理平台，完善的客户服务



已累积发放**750余万**奖学金重奖优秀学员

声明 中华会计网校在法律允许的范围内保留对资料内容的修改权! 最终价格以网站当时公布的招生方案为准!

编委会成员名单

(按姓氏笔划先后顺序排列)

叶 青

李志刚

施 平

徐经长

魏红元

刘国峰

苏 苏

赵俊峰

徐永涛

陈 楠

杭建平

郭建华

贾国军

李玉华

杨闻萍

高志谦

游文丽

前 言

消费税是一个非常重要的税种，也是我国财政收入的主要来源之一，消费税只针对部分非生活必需品、高档消费品以及资源类产品征收，对我国的经济发展起到了很大的调节作用。但是，截止目前很少有教材详细的介绍消费税的整个财税核算流程，针对这个问题，本书作者从消费税的历史发展出发、详细的介绍消费税征税范围、税目和税率、消费税纳税申报以及消费税的会计核算等内容。将税法与会计核算相结合，具有很强的综合性。将纳税申报和具体的案例相结合，具有很强的实务操作性，使读者身临其境，熟练的掌握消费税的核算方法、会计处理和纳税申报技巧。

本书共分为七章和附录部分。

第一章 消费税概述

具体包括消费税的概念及发展史、消费税的特点、作用及征税原则等内容。

第二章 消费税的纳税义务人与征税范围

具体包括消费税的纳税义务人和征税范围等内容。

第三章 消费税的税目与税率

具体包括消费税税目和税率等内容。

第四章 消费税的计税依据

具体包括计税依据的一般规定和计税依据的特殊规定等内容。

第五章 消费税应纳税额的计算

具体包括生产销售环节、委托加工环节、进口环节应纳消费税的计算，还包括已纳消费税扣除的计算、消费税出口退税的计算等内容。

第六章 消费税的申报与缴纳

具体包括消费税的征收管理、酒类应税消费品、烟类应税消费品、成品油类应税消费品、小汽车类应税消费品、电池、涂料消费税纳税申报及其他应税消费品消费税纳税申报等内容。

第七章 消费税的会计处理

具体包括消费税会计账户的设置，销售和视同销售应税消费品的会计处理，委托加工及进口应税消费品的会计处理，零售金银首饰、钻石及其饰品的会计处理等内容。

附录

具体包括《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》。

因学识有限，本书不妥之处，恳请读者不吝赐教，以待再版时修正。

本书编写委员会

目 录

第一章 消费税概述	1
第一节 消费税的概念及发展史	2
第二节 消费税的特点、作用及征税原则	7
第二章 消费税的纳税义务人与征税范围	13
第一节 消费税的纳税义务人	14
第二节 消费税的征税范围	15
第三章 消费税的税目与税率	19
第一节 消费税税目	20
第二节 消费税税率	29
第四章 消费税的计税依据	34
第一节 计税依据的一般规定	35
第二节 计税依据的特殊规定	38
第五章 消费税应纳税额的计算	45
第一节 生产销售环节应纳税额的计算	46
第二节 委托加工环节应纳税额的计算	51
第三节 进口环节应纳税额的计算	54
第四节 已纳消费税扣除的计算	55
第五节 消费税出口退税的计算	60
第六章 消费税的申报与缴纳	69
第一节 消费税的征收管理	70

第二节	酒类应税消费品消费税纳税申报	74
第三节	烟类应税消费品消费税纳税申报	85
第四节	成品油类应税消费品消费税纳税申报	94
第五节	小汽车类应税消费品消费税纳税申报	104
第六节	电池、涂料消费税纳税申报	113
第七节	其他应税消费品消费税纳税申报	123
第七章	消费税的会计处理	138
第一节	消费税会计账户的设置	139
第二节	销售和视同销售应税消费品的会计处理	141
第三节	委托加工及进口应税消费品的会计处理	150
第四节	零售金银首饰、钻石及其饰品的会计处理	155
附录一	：中华人民共和国消费税暂行条例	158
附录二	：中华人民共和国消费税暂行条例实施细则	163



第一章

消费税概述

【导读】

本章主要介绍消费税的概念、发展史、特点、作用及征税原则。

消费税是对我国境内从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，以及销售符合规定的消费品的其他单位和个人，就其销售额或销售数量，在特定环节征收的一种商品税。简单地说，消费税就是对特定的消费品和消费行为征收的一种税。

消费税拥有悠久的历史，我国的消费税是1994年税制改革中新设置的税种，后于2006年、2009年、2014年和2015年进行改革调整。

与其他商品税相比较，消费税具有征税对象选择性、征税环节单一性等特点。另外，消费税在筹集资金、增加国家财政收入，调节社会分配不公等方面发挥了巨大的作用。

征税范围确定的原则和税率设计的原则是消费税的两大征税原则。

第一节 消费税的概念及发展史

一、消费税的概念

消费税是指以特定消费品和特定消费行为为征税对象征收的一种商品税。现行消费税的基本法律规范是2008年11月5日国务院第34次常务会议修订通过并颁布,自2009年1月1日起施行的《中华人民共和国消费税暂行条例》(以下简称《消费税暂行条例》),以及2008年12月15日财政部、国家税务总局第51号令颁布的《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》(以下简称《消费税暂行条例实施细则》)。

二、消费税的分类

消费税是世界各国普遍开征的一个税种。按征税范围的大小,可以分为一般消费税和特别消费税。

一般消费税是指对所有消费品和消费行为普遍征收的一种税,通常称为销售税、产品税或商品税。特别消费税是指对某些特定的消费品和消费行为征收的一种税。对消费品征税,可以对每一个应税项目设置一个税种,如烟税、酒税、赌博税等。我国目前开征的消费税属于特别消费税,是对在我国境内从事生产、委托加工和进口《消费税暂行条例》规定的消费品的单位和个人,以及国务院确定的销售条例规定的消费品的其他单位和个人,以其销售额或销售数量为课税对象征收的一种税。

三、消费税的发展史

消费税是一个古老的税种,其雏形最早产生于古罗马帝国时期。当时,由于农业、手工业的发展,城市的兴起与商业的繁荣,于是相继开征了诸如盐税、酒税等产品税,这就是消费税的原形。消费税发展至今,是世界各国广泛实行的税种。根据荷兰克劳森教授搜集的129个国家和地区的资料显示,没有开征消费税

的不到 10 个，也就是说消费税目前已被 120 多个国家或地区所征收，它已然成为世界各国普遍征收的一个税种。

（一）我国消费税的开端

我国的消费税是中央税，是中央政府的固定收入，而且是我国财政收入中仅次于增值税的第二大税源。中华人民共和国成立后，中央人民政府政务院于 1951 年 1 月公布《特种消费行为税暂行条例》，开始征收特种消费行为税，后因 1953 年修正税制，取消了特种消费行为税。我国现行课征的消费税则是 1994 年税制改革中新设置的一个税种，其法律依据是 1994 年开始实施的《中华人民共和国消费税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》，以及国家税务总局发布的《消费税征收范围注释》（国税发[1993]153 号）、《消费税若干具体问题的规定》（国税发[1993]156 号）等。这些规范性文件都是为适应当时我国深化经济体制改革，为税收法律制度进行大规模改革的需要而制定的。这标志着我国的消费税法律制度基本建立起来。

（二）2006 年消费税调整

经国务院批准，财政部、国家税务总局联合下发通知，规定自 2006 年 4 月 1 日起，对我国现行消费税税目、税率及相关政策进行调整：新增了高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板等税目；取消汽油、柴油税目，增列成品油税目；取消护肤护发品税目，将原属于护肤护发品征税范围的高档护肤类化妆品列入化妆品税目；还调整了小汽车、摩托车、白酒、汽车轮胎等税目的税率。此次实行的消费税改革是 1994 年消费税开征以来迄今为止该税种最大规模的政策调整。除了通过新增应税品目适当扩大消费税的征税范围以外，还对原税制中的很多税目、税率进行了调整，因此，可以说是对消费税制的一次制度性调整。

1. 调整的背景

任何一次税制改革或税收政策调整，都是社会、经济和政治等因素变化的结果，都是为了适应发展变化以后的新形势。随着我国经济的快速发展，现行消费税制也存在一些问题：一是征税范围偏窄，不利于消费税在更大范围内发挥调节作用；二是原来确定的某些属于高档消费品的产品，如护肤护发品，已经逐渐具有大众消费的特征；三是现行的一部分消费税应征税目，与国内产业结构、消费水平和消费结构的变化不相适应，不能满足消费税发挥调节作用的需要；四是消费税促进环境保护和节约使用资源的作用有待加强。

基于上述原因，经国务院批准，财政部、国家税务总局联合下发通知，规定自2006年4月1日起，对我国现行消费税税目、税率及相关政策进行调整。

2. 调整的范围

此次消费税政策调整的范围包括：对我国现行消费税的税目、税率及相关政策的调整。具体而言，消费税政策调整的主要内容是：新增高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板等税目。取消汽油、柴油税目，增列成品油税目，原汽油、柴油改为成品油税目下的子目，同时新增石脑油、溶剂油、润滑油、燃料油、航空煤油五个子目。取消护肤护发品税目，将原属于护肤护发品征税范围的高档护肤类化妆品列入化妆品税目。当时实行的11个税目中只有烟、鞭炮焰火2个税目没有调整，其余税目都有不同程度的变化。另外还调整了部分税目税率，其中涉及税率变动的有小汽车、摩托车、白酒、汽车轮胎几个税目。上述项目调整之后，消费税税目由原来的11个增加到14个。

3. 调整的特点

此次消费税的政策调整主要有两个特点：一是合理引导消费和间接调节收入分配。例如对高尔夫球及球具、高档手表、游艇等高档消费品征收消费税，和取消对已具有大众消费性质的护肤护发品征收消费税等。二是增强人们的环保意识、引导消费和节约使用资源。例如对木制一次性筷子、实木地板征收消费税、扩大石油制品征税范围以及对小汽车税率结构进行调整等。合理引导消费、调节收入分配、节约资源和环境保护都是经济社会生活中需要重点解决的几个课题。

4. 调整的效应

自1994年税制改革以来，消费税制在调节消费、促进生产结构调整方面发挥了一定的调控作用；同时，消费税收入增长较快，已经由1994年的516亿元增长到2005年的1634亿元，10年来消费税收入增长3倍多。

在此次消费税政策调整之后，实际上可以将新的消费税税目分划为三种不同的类型：第一类是烟、酒及酒精、鞭炮、焰火等特殊消费品，它们的消费会影响人们的身心健康，因此需要调节。第二类是小汽车、摩托车、贵重首饰、高尔夫球及球具、高档手表、游艇等奢侈性消费品，它们的消费会对整个社会消费行为产生消极影响，因此需要在政策上予以限制。第三类是成品油、木制一次性筷子，实木地板等资源性产品，此类消费具有稀缺性和不可再生性，而且是破坏生态环境和消耗自然资源的消费品，因此也需要加以调节。

与1994年消费税政策相比，此次消费税政策调整无论在广度上，还是在调节的力度上，都有了很大的改变。此次消费税政策调整是1994年税制改革以来消费税制的一次最大规模的调整，可以说是一次制度性调整。它对于完善消费税

制,强化税收管理,进一步扩大消费税的调节功能,引导生产消费,促进资源配置,突出环境保护等方面产生了积极作用。

(三)2009年消费税调整

自2009年5月1日起,为了适当增加财政收入,完善烟产品消费税制度,经国务院批准,财政部、国家税务总局对烟产品消费税政策作了重大调整,除烟产品生产环节的消费税政策有了较大改变,调整了计税价格,提高了消费税税率外,卷烟批发环节还加征了一道从价税,税率为5%。

政策调整后,甲类卷烟的消费税从价税率由原来的45%调整至56%,乙类卷烟的从价税率由30%调整至36%,雪茄烟的税率由25%调整至36%。同时,对甲乙类卷烟划分标准也进行了调整,原来50元的分界线提高至70元,即每标准条(200支)调拨价格在70元(不含增值税)以上(含70元)的卷烟为甲类卷烟,低于此价格的为乙类卷烟。

另外,此次政策调整最引人注目的是卷烟在批发环节加征了一道从价税,税率为5%。财政部、国家税务总局在文件中明确,在中华人民共和国境内从事卷烟批发业务的单位和个人,批发销售的所有牌号规格的卷烟,都要按批发卷烟的销售额(不含增值税)乘以5%的税率缴纳批发环节的消费税。

此次政策调整的原因,财政部、国家税务总局文件中的说法是“为了适当增加财政收入,完善烟产品消费税制度”。相关专家表示,我国大幅提高烟产品税负体现控烟与增收双重意图。

据了解,为了保证将此次烟产品消费税调整落实到位,国家税务总局重新核定了生产环节纳税人各牌号规格卷烟消费税最低计税价格,并连续下发了两个文件,明确了新政下具体的征管方式和要求。国家税务总局要求各地税务部门,向烟产品生产企业和卷烟批发单位派出驻厂组,深入企业了解生产经营情况,进行纳税辅导,核实消费税计税依据,监控纳税人之间的交易,加强消费税征收管理,确保消费税税款及时足额入库。

(四)2014年消费税调整

消费税的总体改革方向体现一种“有增有减”。经国务院批准,自2014年12月1日起,消费税政策调整如下:

1. 取消气缸容量250毫升(不含)以下的小排量摩托车消费税。气缸容量250毫升和250毫升(不含)以上的摩托车继续分别按3%和10%的税率征收消费税;

2. 取消汽车轮胎税目;