



2023 税务师考试《税法（I）》第三章高频考点汇总

第三章 消费税

序号	考点	考频
考点一	消费税税目	★★★★
考点二	消费税销售数量的确定	★
考点三	消费税计税依据的特殊规定	★★★★
考点四	自产自用应税消费品应纳消费税的计算	★★★★
考点五	消费税委托加工环节应纳消费税的计算	★★★★
考点六	金银首饰征收消费税的若干规定	★★★★
考点七	卷烟批发环节征收消费税的规定	★★
考点八	委托加工收回连续生产应税消费品应纳税额的计算	★★

2023 税务师《税法（I）》高频考点：消费税税目

【内容导航】

消费税税目

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点，本考点经常以选择题的形式考查。

【高频考点】消费税税目

现行的消费税税目共有 15 个，具体为：烟；酒；高档化妆品；贵重首饰及珠宝玉石；鞭炮、焰火；成品油；摩托车；小汽车；高尔夫球及球具；高档手表；游艇；木制一次性筷子；实木地板；电池；涂料。

其中注意以下几点：

1. 对饮食业、商业、娱乐业举办的啤酒屋（啤酒坊）利用啤酒生产设备生产的啤酒，应当征收消费税。
2. 电动汽车、沙滩车、雪地车、卡丁车、高尔夫车不属于消费税征收范围，不征收消费税。
3. 卷烟批发环节消费税税率：从价税率 11%，从量税率 0.005 元/支。
4. 葡萄酒消费税适用“酒”税目下设的“其他酒”子目。
5. 电子烟属于烟税目中的子税目，电子烟批发环节消费税税率：11%。



2023 税务师《税法（I）》高频考点：消费税销售数量的确定

【内容导航】

消费税销售数量的确定

【考频分析】

考频：★

复习程度：熟练掌握本考点，本考点经常以选择题的形式考查。

【高频考点】消费税销售数量的确定

销售数量是指纳税人生产、委托加工、进口及销售应税消费品的数量。具体规定为：

1. 销售应税消费品的，为应税消费品的销售数量。
2. 自产自用应税消费品的，为应税消费品的移送使用数量。
3. 委托加工应税消费品的，为纳税人收回的应税消费品数量。
4. 进口的应税消费品，为海关核定的应税消费品进口征税数量。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：消费税计税依据的特殊规定

【内容导航】

消费税计税依据的特殊规定

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：熟练掌握本考点，本考点经常以选择题的形式考查。

【高频考点】消费税计税依据的特殊规定

重点关注以下内容：

1. 白酒生产企业销售给销售单位的白酒，生产企业消费税计税价格为销售单位对外销售价格（不含增值税）70%以下的，税务机关应核定消费税最低计税价格，核定比例统一确定为60%。
2. 纳税人通过自设非独立核算门市部销售的自产应税消费品，应当按照门市部对外销售额或者销售数量计算征收消费税。
3. 纳税人自产的应税消费品用于换取生产资料和消费资料、投资入股和抵偿债务等方面，应当按纳税人同类应税消费品的最高销售价格作为计税依据。
4. 纳税人将自产的应税消费品与外购或自产的非应税消费品组成套装销售的，以套装产品的销售额为计税依据计算消费税。



5. 电子烟生产环节纳税人从事电子烟代加工业务的，应当分开核算持有商标电子烟的销售额和代加工电子烟的销售额；未分别核算的，一并缴纳消费税。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：自产自用应税消费品应纳消费税的计算

【内容导航】

自产自用应税消费品应纳消费税的计算

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：全面掌握本考点。本考点可以以各种形式考查，非常重要。

【高频考点】消费税生产销售环节应纳消费税的计算

1. 用于连续生产应税消费品——不纳税
2. 用于其他方面——于移送使用时纳税
3. 应纳税额的计算

纳税人如果有同类消费品的销售价格，则按同类应税消费品的售价计算消费税；

纳税人如果没有同类消费品的销售价格，应按照组成计税价格计算消费税。

组成计税价格计算公式是：

（1）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 = $(\text{成本} + \text{利润}) \div (1 - \text{比例税率})$

应纳税额 = 组成计税价格 \times 比例税率

（2）实行从量定额办法计算纳税的计税依据和应纳税额计算公式：

实行从量定额办法计算纳税的计税依据为自产自用数量，应纳税额的计算公式如下：应纳税额 = 自产自用数量 \times 定额税率

（3）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 = $(\text{成本} + \text{利润} + \text{自产自用数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率})$

应纳税额 = 组成计税价格 \times 比例税率 + 自产自用数量 \times 定额税率

2023 税务师《税法（I）》高频考点：消费税委托加工环节应纳消费税的计算

【内容导航】

委托加工环节应纳消费税的计算

【考频分析】



考频：★★★

复习程度：全面掌握本考点。本考点可以以各种形式考查，非常重要。

【高频考点】消费税委托加工环节应纳消费税的计算

1. 委托加工应税消费品的确定

作为委托加工的应税消费品，必须具备两个条件：其一是由委托方提供原料和主要材料；其二是受托方只收取加工费和代垫部分辅助材料。只要不符合上述条件，都不能按委托加工应税消费品进行税务处理，只能按照销售自制应税消费品缴纳消费税。

2. 代收代缴税款

委托加工应税消费品，委托方为消费税纳税人，受托方是代收代缴义务人。委托加工的应税消费品，除受托方为个人外，由受托方在向委托方交货时代收代缴消费税。纳税人委托个人（含个体工商户）加工应税消费品，于委托方收回后在委托方所在地缴纳消费税。

如果受托方没有按有关规定代收代缴消费税，则由委托方补缴消费税税款，委托方补缴税款的计税依据是：如果收回的应税消费品已直接销售，按销售额计税补征；如果收回的应税消费品尚未销售或用于连续生产等，按组成计税价格计税补征。

3. 组成计税价格及应纳税额计算

委托加工的应税消费品，按照受托方的同类消费品的销售价格计算纳税；没有同类消费品销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。

委托加工消费税的计算公式：

（1）从价定率：应代收代缴税额 = $(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{比例税率}) \times \text{比例税率}$

（2）复合计税：应代收代缴税额 = $(\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}) \div (1 - \text{比例税率}) \times \text{比例税率} + \text{委托加工数量} \times \text{定额税率}$

2023 税务师《税法（I）》高频考点：金银首饰征收消费税的若干规定

【内容导航】

1. 纳税环节

2. 税率

3. 计税依据

【考频分析】

考频：★★★

复习程度：全面掌握本考点。本考点可以以各种形式考查，非常重要。

**【高频考点】金银首饰征收消费税的若干规定**

1. 纳税环节：零售环节
2. 税率：5%
3. 计税依据

重点掌握以下内容：

- （1）纳税人销售金银首饰，以不含增值税的销售额为计税依据。
- （2）金银首饰连同包装物销售的，无论包装物是否单独计价，也无论会计上如何核算，均应并入金银首饰的销售额，计征消费税。
- （3）带料加工的金银首饰，应按受托方销售同类金银首饰的销售价格确定计税依据征收消费税。没有同类金银首饰销售价格的，按照组成计税价格计算纳税。
- （4）纳税人采用以旧换新（含翻新改制）方式销售的金银首饰，应按实际收取的不含增值税的全部价款确定计税依据征收消费税。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：卷烟批发环节征收消费税的规定**【内容导航】**

卷烟批发环节加征消费税

【考频分析】

考频：★★

复习程度：全面掌握本考点。本考点可以以各种形式考查，非常重要。

【高频考点】卷烟批发环节征收消费税的规定

税率：11%+0.005 元/支（250 元/箱）

1. 纳税人为批发企业。纳税人销售给纳税人以外的单位和个人的卷烟于销售时纳税，纳税人之间销售的卷烟不缴纳消费税。
2. 按不含增值税的销售额计税。纳税人应将卷烟销售额与其他商品销售额分开核算，未分开核算的，一并征收消费税。
3. 批发企业计税时不得扣除已含生产环节的消费税。
4. 总分机构不在同一地区的，由总机构申报纳税。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：已纳消费税扣除的计算**【内容导航】**



已纳消费税扣除的计算

【考频分析】

考频：★★

复习程度：全面掌握本考点。本考点可以以各种形式考查，非常重要。

【高频考点】已纳消费税扣除的计算

1. 外购应税消费品已纳税款扣除范围：

- (1) 外购已税烟丝生产的卷烟。
- (2) 外购已税高档化妆品生产的高档化妆品。
- (3) 外购已税珠宝玉石生产的贵重首饰及珠宝玉石。
- (4) 外购已税鞭炮、焰火生产的鞭炮、焰火。
- (5) 外购已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料生产的应税成品油。
- (6) 外购已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆。
- (7) 外购已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子。
- (8) 外购已税实木地板为原料生产的实木地板。
- (9) 外购葡萄酒连续生产应税葡萄酒。
- (10) 啤酒生产集团内部企业间用啤酒液连续灌装生产的啤酒。

2. 委托加工收回的应税消费品已纳税款的扣除：

- (1) 以委托加工收回的已税烟丝为原料生产的卷烟；
- (2) 以委托加工收回的已税高档化妆品为原料生产的高档化妆品；
- (3) 以委托加工收回的已税珠宝玉石为原料生产的贵重首饰及珠宝玉石；
- (4) 以委托加工收回的已税鞭炮、焰火为原料生产的鞭炮、焰火；
- (5) 以委托加工收回的已税汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油为原料生产的应税成品油；
- (6) 以委托加工收回的已税杆头、杆身和握把为原料生产的高尔夫球杆；
- (7) 以委托加工收回的已税木制一次性筷子为原料生产的木制一次性筷子；
- (8) 以委托加工收回的已税实木地板为原料生产的实木地板。