

三中全会财税解读——消费税征收环节后移，洞悉改革动向与挑战

二零二四年八月
第十五期

摘要

近期举行的党的二十届三中全会通过了《中共中央关于进一步全面深化改革、推进中国式现代化的决定》，其中在深化财税体制改革部分提出了“**推进消费税征收环节后移并稳步下划地方**”的整体方针。消费税征收环节后移是当前中国消费税改革的重要方向，即在**征管可控的前提下，将部分现行消费税品目的征税环节从生产或进口环节逐步后移至批发或零售环节**。这一改革措施将有利于拓展地方收入来源，引导地方政府更多地关注和改善消费环境。

基于不断释放的改革信号，普华永道对消费税征收环节后移的进程进行回顾，并对消费税征收环节后移需要注意的事项以及对相关企业可能产生的影响进行分析，希望有助于后续具体政策的出台及帮助企业做好相应准备。

详细内容

消费税征收环节后移的进程回顾

消费税征收环节后移的方向确定由来已久。在“营改增”后，出于增加地方收入来源的考虑，国家层面对于消费税征收环节后移多次进行调研及讨论。2019年9月，国务院发布了《关于印发实施更大规模减税降费后调整中央与地方收入划分改革推进方案的通知》，明确了“后移消费税征收环节并稳步下划地方”的改革措施。2019年12月，财政部和国家税务总局发布了《关于〈中华人民共和国消费税法（征求意见稿）〉向社会公开征求意见的通知》，明确了国务院可根据经济发展、产业政策、行业发展和居民消费水平的变化等因素，实施消费税改革试点，调整消费税的税目、税率和征收环节。2021年3月，第十三届全国人民代表大会第四次会议通过了《关于国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要的决议》，在完善现代税收制度的议题下提到了“调整优化消费税征收范围和税率，推进征收环节后移并稳步下划地方”。

此次二十届三中全会再次强调推进消费税征收环节后移并稳步下划地方，为未来的消费税改革指明了方向，展示出国家层面培育新的地方税源的决心。

消费税征收环节后移需要关注的事项及难点

一是注意对消费税品目中商品税负的影响。

商品在批发或零售环节的价格一般来讲会高于生产或进口环节的价格，因此征收环节后移会导致消费税的

计税依据增大。如果现行的消费税税率保持不变，则必然会导致消费税税负增高，进而推动最终商品的价格上涨。为避免上述情况，建议在政策出台前进行不同征收环节的税负测算，适当降低消费税税率，从而保持整体税负不变，或者根据各个消费税目做适当调整。

二是注意消费税征收环节的准确划分和界定。

由于消费税属于单环节征收，如何界定应税商品所处的环节至关重要。随着中国市场经济的蓬勃发展，各类商品的经销渠道多样且复杂。以酒类商品为例，就存在生产、多层经销、零售、消费者等多个环节，以及厂家直销、烟酒专卖店、商超、酒店餐饮、电商、团购等多种销售模式，从而给批发或零售环节的准确界定带来较大困难。如果不能准确界定征税环节，则可能会带来大量的漏缴消费税或重复缴纳消费税的问题，从而增加了企业的税收合规成本及税务机关的征管难度。

三是注意设置合理的过渡期政策以避免重复征税。

在消费税征收环节后移的过程中，可能出现经销商的存货已经在生产或进口环节征收了消费税的情况，如果这批存货在批发或零售环节再次缴纳消费税，则会产生重复征税的情况。建议设置合理的过渡期政策，对于可以追踪的商品（如普通小汽车、高档手表等）进行清单管理，已经缴纳过消费税的商品不再重复缴纳；对于难以追踪的商品（如高档化妆品、木制一次性筷子等），设置低税率期间，控制整体税负保持平稳。

四是注意避免消费税目中商品消费的反常上涨，与消费税的开征目的保持一致。

消费税的开征目的在于抑制损害人民健康的产品、高耗能、高污染产品及部分奢侈品的消费。在消费税征收环节后移并下划地方后，在推行中需要关注是否会出现地方政府为了增加当地税收收入而鼓励烟酒行业、奢侈品等高消费行业、高污染高耗能行业发展的现象，坚持消费税开征的初衷，避免对于人民身体健康、节能环保等方面的不利影响。

对相关企业可能产生的影响

一是消费税纳税人的范围将显著扩大。

消费税征收环节后移后，消费税的纳税人将由生产商和进口商变更为更广大的经销商和零售商。预计会有大量从未申报过消费税的企业需要进行消费税的申报及缴纳，这些企业有必要提前做好消费税政策的研究、确定消费税信息收集及申报缴纳的标准流程、升级业务和财税系统、进行税种核定及应对税务机关对消费税管理等一系列工作，以满足消费税政策下应税商品确认、核算、开票、合规纳税申报的要求。

二是对于产业链上的各环节进行重新定价及商业谈判。

由于消费税是价内税，消费税征收环节的改变必然带来产业链上各环节的重新定价。从生产环节的出厂价，批发环节售价，到零售环节价格，各环节价格的变化会导致企业收入、成本、增值税、所得税等一系列变化，需要各企业进行充分的测算并与上下游的供应商及客户进行商业协商和谈判，对于现有合同进行补充和修订，以维护本企业的经济利益。在实际商业场景下，企业定价需要考虑更多、更复杂的因素，比如企业自身在产业链中的地位等，如果应对不当造成定价偏差，将可能给企业带来不必要的损失。

三是集团企业需要进一步加强税务管理和监督。

由于经销渠道的多样性和复杂性，在品牌产品的经销活动中，可能出现部分经销商或零售商对于消费税应税行为的判断失误，导致少缴税款情况的发生。考虑到集团企业与经销渠道之间的紧密合作和品牌共享，少缴税款可能会给整个集团造成品牌形象和企业声誉的影响。因此，集团企业需要进一步加强对经销商和零售商的税务管理和监督。

注意要点

从消费税征收环节后移的进程看，消费税改革的方向已经相对明确。可能涉及消费税目中相关商品的企业需要密切关注消费税征收环节后移的相关情况，结合企业自身特点，评估政策对于企业各方面的影响，为未来的税制变化做好充分准备。

普华永道将持续关注消费税改革的动态以及涉及的行业，并及时分享观察和观点，请密切留意。

联系我们

为了更深入讨论本刊物所提及的问题对您业务可带来的影响，请联系**普华永道中国间接税服务团队**：

李军
普华永道中国间接税主管合伙人
+86 (21) 2323 2596
robert.li@cn.pwc.com

北区

张蓉
普华永道中国间接税合伙人
+86 (10) 6533 3397
linda.r.zhang@cn.pwc.com

中区

马骁俊
普华永道中国间接税合伙人
+86 (21) 2323 3743
michael.ma@cn.pwc.com

王君
普华永道中国间接税合伙人
+86 (21) 2323 1095
justin.ja.wang@cn.pwc.com

李慧嵩
普华永道中国间接税合伙人
+86 (21) 2323 2895
lisa.hs.li@cn.pwc.com

南区

汤蕴贤
普华永道中国间接税合伙人
+86 (755) 8261 8273
winnie.tang@cn.pwc.com

普华永道中国间接税服务团队是由资深及同时拥有国际和本土间接税知识和经验的税务专家组成。我们在北京、上海、广州、深圳和香港均设有办公室。除为客户提供有关间接税咨询服务，我们也向中国当局提供有关间接税前瞻性建议以使中国间接税政策更为方便纳税人。我们中国间接税服务团队是 1,800 个税务专家组成的普华永道全球间接税服务团队网络成员之一。



全维度中国税务资讯平台“税界”3.0全新上线 不止于随身知识导航，更是你的专属税务智囊



苹果手机下载
(iOS 10以上)



安卓手机下载
(Android 6.0以上)



- 安卓手机也可以在腾讯应用宝中搜索“税界”进行下载
- “税界”网页版链接：<https://shuijie.pwcconsultantssz.com>



文中所称的中国指中国内地，不包括香港特别行政区、澳门特别行政区和台湾地区。

本刊物中的信息仅供一般参考之用，而不可视为详尽的说明。相关法律的适用和影响可能因个案所涉的具体事实而有所不同。在有所举措前，请确保向您的普华永道客户服务团队或其他税务顾问获取针对您具体情况的专业意见。本刊物中的内容是根据当日有效的法律及可获得的资料于 2024 年 8 月 1 日编制而成的。

这份中国税务/商务新知由普华永道中国税收政策服务编制。**普华永道中国税收政策服务**是由富经验的税务专家所组成的团队。团队致力搜集、研究并分析中国内地、香港地区和新加坡现有和演变中的税务及相关商务政策，目的是协助普华永道税务部专业人员提供更优质的服务，并通过与有关的税务和其它政策机关、学院、工商业界、专业团体、及对我们的专业知识感兴趣的人士分享交流，以保持我们在税务专业知识领域的领导地位。

如欲了解更多信息请联系：

马龙
电话: +86 (10) 6533 3103
long.ma@cn.pwc.com

有关最新商业问题的解决方案，欢迎浏览普华永道 / 罗兵咸永道之网页：<http://www.pwccn.com> 或 <http://www.pwchk.com>

www.pwccn.com

© 2024 普华永道。版权所有，未经普华永道允许不得分发。普华永道系指普华永道网络中国成员机构，有时也指普华永道网络。详情请进入 www.pwc.com/structure。每家成员机构各自独立，并不就其他成员机构的作为或不作为负责。