**财政部 国家税务总局       
       关于《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》有关条款解释的通知   
                                             财法[2012]8号**  
  
各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、国家税务局，新疆生产建设兵团财务局：  
　　《中华人民共和国消费税暂行条例实施细则》（财政部令第51号）第七条第二款规定，“委托加工的应税消费品直接出售的，不再缴纳消费税”。现将这一规定的含义解释如下：  
　　委托方将收回的应税消费品，以不高于受托方的计税价格出售的，为直接出售，不再缴纳消费税；委托方以高于受托方的计税价格出售的，不属于直接出售，需按照规定申报缴纳消费税，在计税时准予扣除受托方已代收代缴的消费税。  
　　本规定自2012年9月1日起施行。  
  
  
　　                                                    财政部 国家税务总局  
　　                                                    二○一二年七月十三日