

注册会计师考试:叶青的税法的讲座笔记(四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/451/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_451844.htm 第五章 城市维护建设税法#8226.

城市维护建设税的特点：#8226. (1) 以纳税人实际缴纳的增值税、消费税和营业税额为计税依据。#8226. 2

、具有特定目的#8226. 城市维护建设税实际是一种附加税的性质第一节 纳税人#8226. 例外：不适用于外商投资企业和外国企业，因此，对外商投资企业和外国企业不征收城建税。

第二节 税率#8226. 以纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额为计税依据，包括被查补的上述三项税额。#8226.

违反上述三税法规定被处罚时，同时对其城建税也应进行处罚，按拖欠或偷漏的城建税金为依据计算滞纳金或罚款

。#8226. 出口产品退还增值税、消费税，不退还已缴纳的城建税。(新增内容) 第四节 应纳税额计算 #8226. 注意事项

：P114#8226. 2、城建税计税依据是实际缴纳的“三税”，不包括非税款项#8226. 例如：#8226. 要求：根据上述资料，依据税法有关规定，计算该公司应纳城市维护建设税。假定该公司据实缴纳增值税和消费税。解：海关代征增值税和消费税，但不代征城市维护建设税 (1) 海关代征消费税 小轿车为： $200 \times (1 - 8\%) \times 30\% = 167.14$ (万元)

(2) 海关代征的增值税 小轿车为： $200 \times 17\% = 51.74$ (万元) 化妆品为： $300 \times 17\% = 94.71$ (万元)

(3) 境内销售应纳增值税,不再缴纳消费税 小轿车销项税为： $585 \times 17\% = 85$ (万元) 化妆品销项税为： $700 \times 7\% = 4.0285$ (万元)

第五节 税收优惠#61656. 对机关服务中心为机关内部提供的后勤服务所

取得的收入，在2005年12月31日前，暂免城建税。（新增内容）

#8226. 一、纳税环节、地点、纳税期限#8226. 由于国、地税分别征收。因此，增值税、消费税、营业税与城建税在缴税入库的时间上不一定完全一致。二、纳税申报P115附新增内容：教育费附加的有关规定P117一、教育费附加是对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和個人，就其实际缴税额为计算依据征收的一种附加费。二、征收范围及计征依据三、计征比率：3%（生产卷烟和烟叶的单位减半征收）四、教育费附加的计算#8226. 应纳教育费附加=实纳增值税、消费税、营业税税额×征收比率#8226. 应纳教育费附加=实纳增值税、消费税×征收比率×50%五、教育费附加的减免规定（与城建税相同）

#8226. 1、某县城一生产企业为增值税一般纳税人。本期进口原材料一批，向海关缴纳进口环节增值税10万元；本期在国内销售甲产品缴纳增值税30万元、消费税50万元，由于缴纳消费税时超过纳税期限10天，被罚滞纳金1万元；本期出口乙产品一批，按规定退回增值税5万元。该企业本期应缴纳城市维护建设税（B）。（2000年考题）A．4.55万元 B．4万元 C．4.25万元 D．5.6万元

2、城市维护建设税的计税依据是（B）#8226. B．纳税人实际缴纳的消费税、增值税、营业税税额 #8226. D．纳税人可以免缴的消费税、增值税、营业税税额 #8226. A．10% B．7% C．5% D．1%#8226. A．增值税 B．消费税 C．关税 D．城市维护建设税

5．由受托方代征代扣增值税、消费税、营业税的单位和個人，其代征代扣的城市维护建设税按（C）所在地适用税率。#8226. 6．我国开征城市维护建设税的目的是为了（A）。A．开发建设新兴城市，扩展、改造旧城市，发展城市公用事业，以及维护

公共设施等提供稳定的资金来源。B. 发展农业，使我国农业经济飞速发展，以更适应社会主义市场经济的需要。C. 调节我国的产品结构和消费结构，正确引导消费方向，抑制超前消费，确保国家财政收入。D. 简化税制，公平税负，增强组织财政收入和适当调节个人收入。

#8226. 1. 城市维护建设税是国家对缴纳（ABD）的单位和个人就其实际缴纳税额为计税依据而征收的一种税。

#8226. 2. 城市维护建设税所具有的特点是（AC）

#8226. B. 具有普遍开征的特点。#8226. D. 具有特定目的，其税款专门用于农田水利设施建设。

#8226. A. 外商投资企业 C. 社会团体、个体工商户及其他个人

#8226. 4. 对出口产品退还（AC）的，不退还已缴纳的城建税。

#8226. 5. 代征代扣（ACD）的单位和个人，其城市维护建设税的纳税地点在代征代扣地

#8226. 三、判断题：#8226. 2. 城市维护建设税实行地区差别比率税率，即：纳税人所在地为市区的，税率为10%；纳税人所在地为县城、镇的，税率为5%；纳税人所在地不在市区、县城或者镇的，税率为1%。（×）

#8226. 4. 现行城市维护建设税的基本规范，是1985年2月8日国务院发布并于同年1月1日实施的《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》。（ ）

#8226. 四、计算综合题

：#8226. 1、某卷烟厂（地处县城）2002年12月销售卷烟500箱，取得不含税销售额150万元，请计算当月应纳城建税和教育费附加。（卷烟比例税率为45%，固定税额150元/箱）【答案】

（1）应纳消费税=500×150÷10000×45%=75（万元）

（2）应纳增值税=150×17%=25.5（万元）

（3）应纳城建税=（75+25.5）×5%=5.025（万元）

（4）应纳教育费附加=（75+25.5）×3%×50%=1.5075（万元）

100Test 下载频道开通

, 各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com