

2009年注册税务师(税法一)第五章复习资料二注册税务师考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/580/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c46_580834.htm 城建税的基本规定 (一)征税范围——城市、县城、建制镇、以及税法规定征收“三税”的其他地区 (二)纳税人 征税范围内从事工商经营，并缴纳增值税、消费税和营业税中的单位和个人 注意：外商投资企业和外国企业暂不缴纳城建税。 (三)税率——比例税率(7%、5%、1%) 城市市区——7% 县城、建制镇——5% 其他——1% 注意：1、货物运输业按代开发票纳税人管理的所有单位和个人，凡按规定应当征收营业税，在代开发票时一律按开票金额的3%征收营业税，按营业税税款的7%预征城建税。 2、城建税一般按纳税人所在地适用税率执行，但下列情况，可按纳税人缴纳“三税”所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税 (1)由受托方代收、代扣“三税”的单位 (2) 流动经营等无固定纳税地点的单位和个人 3、对铁道部应纳城建税的税率统一规定为5% (四)计税依据——实际缴纳的三税税额，不包括加收的滞纳金和罚款 应纳税额=(实际缴纳的增值税税额 实际缴纳的消费税税额 实际缴纳的营业税税额)×适用税率 注意：城建税以“三税”税额为计税依据，不包括加收的滞纳金和罚款 【应用举例】 1.某县城一运输公司2007年取得运输收入120万元、装卸收入20万元，该公司2002年缴纳城市维护建设税()万元。 A、0.18 B、0.29 C、0.25 D、0.21 答案：D 解析： $(120+20) \times 3\% \times 5\% = 0.21$ 万元 2. 甲生产企业地处市区，2006年5月缴纳增值税28万元，当月委托位于县城的乙企业加工应纳消费品，乙企业代收消费税15

万元。甲企业应纳城市维护建设税()万元 A、 1.96 B、 0.75 C、 2.71 D、 1.31 答案：A 解析：28 × 7%=1.96万元，注意委托加工的应税消费品应由受托方代收代缴城建税。【把注册税务师站加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题注册税务师站】 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