

2008年注册会计税法重点难点复习指导（八）注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/594/2021_2022_2008_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_594510.htm

专题八：城市维护建设税知识点一网打尽 正所谓考题是最好的练习题！所以考生对这些小税种的复习，以考题带动考点的复习是省时有效的方法！

一、考点一：纳税人违反增值税、消费税、营业税规定被加罚的滞纳金和罚款不能作为计征城建税的计税依据。违反上述三税法规定被查补或处罚时，应同时对其偷漏的城建税进行补税、征收滞纳金和罚款！

1998年判断题：城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税额和查补增值税、消费税、营业税的税额，以及对纳税人违反增值税、消费税、营业税法规定而加收的滞纳金和罚款。（×）

1999年的多选题：下列各项中，可以作为城市维护建设税计税依据的是（BD）

A. 纳税人滞纳金而加收的滞纳金 B. 纳税人享受减免税后实际缴纳的营业税 C. 纳税人偷逃增值税被处的罚款 D. 纳税人偷逃消费税被查补的税款

二、考点二：进口不征，出口不退！

考点三：城建税的税率：7%、5%、1%！

2000年单选题目：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）

A. 4.55万元 B. 4万元 C. 4.25万元 D. 5.6万元

$(30 + 50) \times 5\% = 4$ 万元

2004年多选题：下列各项中，符合规定的有（BC）

A. 海关对进口产品代征的增值税

、消费税，征收城市维护建设税 B.海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税 C.出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税 D.出口产品退还增值税、消费税的，按50%退还已缴纳的城市维护建设税

三、考点四：代征代扣城建税的适用代征代扣方所在地的适用税率！2000年判断题：某城市一卷烟厂委托某县城一卷烟厂加工一批雪茄烟，委托方提供原材料40000元，支付加工费5000元（不含增值税），雪茄烟消费税税率为25%，这批雪茄烟无同类产品市场价格。受托方代收代缴消费税时，应代收代缴的城市维护建设税为750元。（） $(40000 + 5000) / (1 - 25\%) \times 25\% \times 5\% = 750$ 元

2001年判断题：由受托方代收代缴消费税的，应代收代缴的城市维护建设税按委托方所在地的适用税率计算。（）

四、考点五：对外商投资企业和外国企业不征收城建税！2005年判断题：凡是缴纳增值税、消费税、营业税的纳税人，须同时缴纳城市维护建设税。（）

2001年的多选题：下列各项中，符合城市维护建设税规定的有。（BCD）

A.只要缴纳增值税、消费税、营业税的企业都应缴纳城市维护建设税 B.因减免税而需进行“三税”退库的，应同时退还城市维护建设税 C.对出口产品退还增值税、消费税的，不退还城市维护建设税 D.海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税

五、考点六：纳税地点

- 1、代扣代缴、代收代缴“三税”的单位和个人，在代扣代收地缴纳。
- 2、跨省开采的油田，下属生产单位与核算单位不在一个省内的，各油井应纳的城建税，在油井所在地缴纳。
- 3、应纳城建税，由取得收入的各管道局于所在地缴纳。
- 4、对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，应随

同“三税”在经营地缴纳。2002年多选：下列各项中，符合城市维护建设税纳税地点规定的有。（AD）A、取得输油收入的管道局，为管道局所在地 B、流动经营无固定地点的单位，为单位注册地 C、流动经营无固定地点的个人，为居住所在地 D、代征代扣“三税”的单位和个人，为代征代扣地

六、考点七：城市维护建设税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，附加于“三税”税额，本身并没有特定、独立的征税对象，当期免抵的增值税税额应纳入城市维护建设税和教育费附加的计征范围。2004年判断题：城市维护建设税是增值税、消费税、营业税的附加税，因此它本身没有独立的征税对象。（ ）

七、考点八：因减免税而发生增值税、消费税、营业税退库的，城市维护建设税也同时退库，对“三税”实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“三税”附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不退（返）还。2005年多选题：下列各项中，符合城市维护建设税有关的规定有。（ABC）

A.城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳增值税、消费税、营业税的税额 B.因减免税而发生增值税、消费税、营业税退库的，城市维护建设税也同时退库 C.纳税人因偷漏增值税、消费税、营业税应该补税的，也要补缴城市维护建设税 D.纳税人偷漏“三税”而加收的滞纳金、罚款，一并计入城市维护建设税的计税依据

自己练习一下：1、2005年单选题：某县城一加工企业2004年8月份因进口半成品缴纳增值税120万元，销售货物缴纳增值税280万元，本月又出租门面房收到租金40万元，该企业本月应缴纳城市维护建设税和教育费附加为（A）

A.22.56万元 B.25.6万元 C.28.2万元 D.35.2万

元 2、2006年单选题：某市一企业2005年5月被查补增值税50000元、消费税20000元、所得税30000元，被加收滞纳金2000元，被处罚款8000元。该企业应补缴城市维护建设税和教育费附加为（ B ） A.5000元 B.7000元 C.8000元 D.10000元 3、2006年判断题：进口应税货物征收增值税、消费税，但不征收城市维护建设税；出口货物按规定退还增值税、消费税，但不退还已缴纳的城市维护建设税。（ ） 4、2007年多选题：下列各项中，符合城市维护建设税计税依据规定的有（ ACD ） A.偷逃营业税而被查补的税款 B.偷逃消费税而加收的滞纳金 C.出口货物免抵的增值税税额 D.出口产品征收的消费税税额 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