

注会辅导：《税法》考试复习指南(9) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_76661.htm

一、重、难点提示 本章的重、难点主要有：纳税义务人；税率的确定；计税依据的确定；应纳税额的计算；纳税环节和地点。二、学习要点讲解 (一)纳税义务人与税率的确定 (二)、计税依据 城建税的计税依据，是指纳税人实际缴纳的"三税"税额。下列情况应注意：1、纳税人违反"三税"有关税法而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城建税的计税依据；2、纳税人在被查补"三税"和被处以罚款时，应同时对其偷漏的城建税进行补税和罚款；3、城建税以"三税"税额为计税依据并同时征收，若免征或者减征"三税"，城建税同时得到免征或者减征。但对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城建税。(三)、应纳税额的计算 城建税应纳税额大小根据纳税人实际缴纳的"三税"税额决定，计算公式为：应纳税额=纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额×适用税率 值得注意的是：第一、城建税是一种附加税，其计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额，不包括非税款项；第二、海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城建税。(四)税收的减免 三、典型试题分析 1、下列各项中，可以作为城市维护建设税计税依据的是()。(1999年) A.纳税人滞纳营业税而加收的滞纳金 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 答案：BD 分析：城建税以"三税"税额之和为计税依据。城建税也减免；

纳税人违反"三税"有关规定而加收滞纳金和罚款，不作为城建税计税依据。

2、某城市一卷烟厂委托某县城一卷烟厂加工一批雪茄，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。()(2000年) 答案： 分析：由受托方代征代扣"三税"的纳税人，按受托方的居地适用税率计算代征代扣的城建税。应代缴消费税 $= (40000 + 5000) \div (1 - 25\%) \times 25\% = 15000$ 元，代征代扣城建税 $= 15000 \times 5\% = 750$ 元。

四、思考与学习

- 1、城市维护建设税的减免是如何规定的？
- 2、城市维护建设税计税依据如何确定？
- 3、城市维护建设税税率如何划分？

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