

安通学校06年CPA考试税法内部辅导讲义(十五) 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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_76811.htm

第五章 城市维护建设税法【历年考题评析】2000年，单1分，多1分，判1分，计0分，共3分2001年，单1分，多0分，判1分，计0分，共2分2002年，单0分，多1分，判0分，计0分，共1分2003年，单0分，多0分，判0分，计0分，综3分，共3分2004年，判1分，综2分，共3分本章不是历年考核的重点，内容也较为简单，一般为3分左右。从考试题型看，客观题中，一般占1~2分；主观题中，一般是在流转税或企业所得税考核中渗透，最多为2~3分。【重点与难点】1、城建税、教育费附加的计税依据2、城建税、教育费附加的适用税率【同步练习题】【例1】下列各项中，可以作为城建税计税依据的有（ ）。A.纳税人滞纳金B.纳税人享受减免税后实际缴纳的增值税、消费税、营业税C.纳税人偷逃增值税被税务机关处的罚款D.纳税人被税务机关查补的增值税、消费税、营业税E.纳税人被会计师事务所（税务师事务所）审查补交的消费税税款【例2】下列各项中，符合城建税纳税地点规定的有（ ）。A.取得输油收入的管道局，为管道局所在地 B.跨省开采的原油，下属生产单位与核算单位不在一个省的，为油井所在地 C.流动经营无固定地点的单位和个人，为核算地 D.代征代扣“三税”的单位和个人，为代征代扣地【例3】根据城建税规定，下列说法正确的有（ ）。A.外商投资企业应缴纳城建税 B.城建税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额C.城建税实行地区差别比例税率D.城建税具

有附加税的性质【例4】某县城一生产企业为增值税一般纳税人。5月份进口原材料一批，向海关缴纳进口环节增值税10万元；当月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，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。则：（1）该企业本期应缴纳的城建税（ ）万元；（2）该企业本期应缴纳的教育费附加（ ）万元。【例5】某城市A卷烟厂委托某县城B卷烟厂（均为一般纳税人）加工一批烟丝，6月份委托方提供烟叶40000元，支付加工费9000元（不含税），烟丝的消费税税率30%，无同类烟丝的市场价格。则：（1）B卷烟厂当月代收代缴的消费税为（ ）元；应代收代缴的城建税为（ ）元；应代收代缴的教育费附加为（ ）元。（2）B卷烟厂当月应缴纳的增值税为（ ）元；应缴纳的城建税为（ ）元；应缴纳的教育费附加为（ ）元。（假设B卷烟厂当月准予抵扣的增值税为530元）【例6】某生产企业出口其自产的摩托车，下列税费中不可申请退还的有（ ）。某外贸企业收购从生产企业自产的摩托车出口，下列税费中不可申请退还的有（ ）。A.增值税 B.消费税 C.城建税 D.教育费附加

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