

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第41讲：城建税以及教育费附加 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/77/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_77315.htm 本章学习要求

一、城市维护建设税（一）了解城市维护建设税的特点（二）熟悉城市维护建设税的基本规定二、教育费附加（一）了解教育费附加的概念、征收范围及计税依据（二）了解教育费附加的计征比率与计算（三）熟悉教育费附加的减免规定

城建税和教育费附加经常与增值税、消费税和营业税结合出题，客观、主观题均会出现。但分值并不很高，一般在8分左右

城市维护建设税一、城建税的概念、特点和立法原则（一）概念

城市维护建设税是对从事工商经营、缴纳增值税、消费税、营业税的单位和個人征收的一种税（二）特点1、税款专款专用，具有收益税性质2、属于一种附加税3、根据城建规模设计税率4、征收范围较广（三）立法原则1、补充城市

维护建设资金不足2、限制对企业的乱摊派3、调动地方政府进行城市建设和维护的积极性，为推行分税制创造条件二、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 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】某县城一运输公司2002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）× 3% × 5% = 0.21万元（五）减免税 1、进口不征 2、出口不退 3、对金融业调增3%征收的营业税，不征收城建税 4、因减免须进行“三税”退库的，城建税也可以同时退库 5、对对新办的商贸企业（从事批发、批零兼营以及其他非零售业务的商贸企业除外）当年新招用下岗失业人员达到职工总数的30%以上（含），并与其签订1年以上期限劳动合同的，经审核批准，3年内免征城建税、教育费附加。 6、对下岗失业人员从事个体经营（除建筑业、娱乐业以及广告、桑拿、按摩、网吧、氧吧外）的，自领取税务登记证之日起，3年内免征城建税、教育费附加。 7、自2004年1月1日起，对为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的服务型企业（除广告、桑拿、按摩、网吧、氧吧外）以及新办的商业零售企业，当年新安置自谋职业的城镇退役士兵达到职工总数的30%以上（含），并与其签订1年以上期限劳动合同的，经批准，3年内免征城建税 对自谋职业的城镇退役士兵从事个体经营（除

建筑业、娱乐业以及广告、桑拿、按摩、网吧、氧吧外)的，自领取税务登记证之日起，3年内免征城建税。8、经中国人民银行依法决定撤销的金融机构，以其财产清偿债务，免征被撤销金融机构转让货物、不动产、无形资产、有价证券、票据等应缴纳的城建税

(六)征收管理

- 1、纳税人直接缴纳三税的，在缴纳三税地缴纳城市维护建设税
- 2、代扣代缴三税，同时要代扣代缴城建税。没有代扣城建税，应由纳税人回其所在地申报纳税
- 3、各银行分别在所在地纳税

注意：一般情况下城建税不单独加收滞纳金或罚款，但是如果纳税人缴纳了三税后，却不按规定缴纳城建税的，可以对其单独加收滞纳金，也可单独进行罚款。

教育费附加

- 一、教育费附加概念 教育费附加是以单位和个人缴纳的增值税、消费税、营业税税额为计算依据征收的一种附加费
- 二、征收范围及计税依据 教育费附加对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和個人征收，以其实际缴纳的增值税、消费税和营业税税额为计税依据
- 三、教育费附加计征比率——3%
- 四、教育费附加计算

- 1、一般单位和个人 应纳教育费附加 = (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) × 3% 【应用举例】某市区一企业2003年11月实际缴纳增值税30万元，消费税25万元，营业税12万元，其中，该企业开设的零售商店缴纳营业税7万元，当年该商店新招用下岗失业人员达到职工总数的30%以上，并与其签订了1年以上期限的劳动合同，经劳动保障部门认定，税务机关审核，允许其3年内免征教育费附加。计算该企业的教育费附加 应纳教育费附加 = (30 + 25 + 12 - 7) × 3% = 1.8万元
- 2、卷烟和烟叶生产单位 教育费附加的计算 应纳教育费附加 = (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) × 3% × 50% 【应用举例】某卷烟生产企业2004年11月向税务机关缴纳增值税300万元，消费税800万元，营业税50万元，进口货物向海关缴纳增值税100万元，该企业当月应缴纳的教育费附加为()万元 A 17.25 B 34.5 C 18.75 D 37.5 答案：A 解析：进口货物不征收教育费附加 应纳教育费附加 = (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) × 3% × 50% = (300 800 50) × 3% × 50% = 17.25 五、教育费附加的减免税 1、进口不征 2、出口不退 3、对对新办的商贸企业(从事批发、批零兼营以及其他非零售业务的商贸企业除外)当年新招用下岗失业人员达到职工总数的30%以上(含)，并与其签订1年以上期限劳动合同的，经审核批准，3年内免征教育费附加。 4、对下岗失业人员从事个体经营(除建筑业、娱乐业以及广告、桑拿、按摩、网吧、氧吧外)的，自领取税务登记证之日起，3年内免征教育费附加。 5、自2004年1月1日起，对为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的服务型企业(除广告、桑拿、按摩、网吧、氧吧外)以及新办的商业零售企业，当年新安置自谋职业的城镇退役士兵达到职工总数的30%以上(含)，并与其签订1年以上期限劳动合同的，经批准，3年内免征教育费附加 对自谋职业的城镇退役士兵从事个体经营(除建筑业、娱乐业以及广告、桑拿、按摩、网吧、氧吧外)的，自领取税务登记证之日起，3年内免征教育费附加 6、经中国人民银行依法决定撤销的金融机构，以其财产清偿债务，免征被撤销金融机构转让货物、不动产、无形自产、有价证券、票据等应缴纳的城建税 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