

# 注册会计师

## 税法

### 教材精讲班

#### 第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

##### 本章考情分析

本章在考试中平均分值约为 3 分, 属于 CPA 考试的非重点章。城建税法及附加易命制单选、多选题, 也会与增值税、消费税、所得税混合命制计算问答题或者综合题, 但难度不大, 烟叶税的计算和缴纳也与增值税计算抵扣进项税额存在一定的关系。

##### 本章基本结构框架

###### 第一节 城市维护建设税法(重点)

###### 第二节 烟叶税法

###### 第三节 教育费附加和地方教育附加

##### 第一节 城市维护建设税法

城市维护建设税是对从事工商运营, 缴纳增值税、消费税的单位和个人征收的一种税。

城建税特点:

1. 税款专款专用(老规定)
2. 属于一种附加税, 本身没有特定的课税对象, 其征管方法也完全比照主税的有关规定办理
3. 根据城镇规模设计不同的比例税率
4. 征收范围较广

##### 一、纳税人与征税范围

###### (一) 纳税人

在中华人民共和国境内缴纳增值税、消费税的单位和个人, 为城市维护建设税的纳税人。

**【提示】**城市维护建设税的扣缴义务人为负有增值税、消费税扣缴义务的单位和个人, 在扣缴增值税、消费税的同时扣缴城市维护建设税。

###### (二) 征收范围

城市维护建设税的征收范围较广, 具体包括市区、县城、建制镇, 以及**税法规定的其他地区**。

##### 二、税率

是指纳税人住所地或者与纳税人生产经营活动相关的其他地点, 具体地点由省、自治区、直辖市确定。

| 档次 | 纳税人所在地                              | 税率 |
|----|-------------------------------------|----|
| 1  | 城市市区                                | 7% |
| 2  | 县城、镇                                | 5% |
| 3  | 不在市区、县城、镇; 开采海洋石油资源的中外合作油(气)田所在地在海上 | 1% |

##### 三、计税依据

城建税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。

| 城建税计税依据包括的内容                                                                      | 城建税计税依据不包括的内容                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 纳税人实际向税务机关缴纳的消费税、增值税税额<br>2. 纳税人被税务机关查补的消费税、增值税税额<br>3. 纳税人出口货物经批准免抵的增值税税额(补充) | 1. 纳税人进口环节被海关代征的增值税、消费税税额<br>2. 境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产向税务机关缴纳的增值税税额<br>2. 除增值税、消费税外的其他税的税额<br>3. 非税款项(被加收的滞纳金和罚款等)<br>4. 增值税期末留抵退税额退还的增值税 |

**【例题】**甲公司位于上海市虹口区,2021年12月应缴纳增值税100000元,实际缴纳增值税90000元,应缴纳消费税80000元,实际缴纳消费税70000元,由于会计人员疏忽,导致未在规定期限内缴纳增值税款,加收滞纳金5000元。计算甲公司应缴纳的城市维护建设税税额。

**【解析】**城建税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。所以应以实际缴纳的增值税90000元和实际缴纳的消费税70000元为城建税计税依据。

纳税人因违反“两税”有关规定而加收的滞纳金和罚款,不作为城建税的计税依据。所以本题中,甲公司未在规定期限内缴纳增值税款而加收的滞纳金不作为城建税的计税依据。

甲公司位于上海市虹口区,属于市区,适用7%税率计算城市维护建设税。

则甲公司应缴纳的城建税税额

$$=(90000+70000) \times 7\% = 11200 \text{ (元)}$$

#### 四、应纳税额的计算

$$\text{应纳税额} = (\text{实缴增值税税额} + \text{实缴消费税税额}) \times \text{适用税率}$$

**【例题·计算题】**位于县城的甲企业2021年3月实际缴纳增值税350万元,包括进口环节增值税50万元;消费税530万元,包括位于市区的乙企业代收代缴消费税30万元,甲企业本月应向所在县城主管税务机关缴纳城建税为多少万元?

**【答案及解析】**

城建税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和;城建税进口不征,出口不退。所以进口环节增值税和代收代缴的消费税不作为城建税的计税依据。

$$\text{应纳城建税} = (350 - 50 + 530 - 30) \times 5\% = 40 \text{ (万元)}.$$

**【例题·单选题】**位于市区的某企业属于增值税期末留抵退税的纳税人。2021年3月留抵退还增值税18万元,当月向税务机关缴纳消费税和向海关缴纳进口环节税金合计462万元,其中进口关税102万元、进口环节缴纳的增值税和消费税260万元。该企业3月应缴纳的城市维护建设税为( )万元。

- A. 5.74
- B. 7
- C. 14
- D. 18.27

**【答案】A**

**【解析】**应缴纳的城建税=  $(462 - 102 - 260 - 18) \times 7\% = 5.74 \text{ (万元)}$ 。

#### 五、税收优惠

根据国民经济和社会发展的需要,国务院对重大公共基础设施建设、特殊产业和群体以及重大突发事件应对等情形可以规定减征或者免征城市维护建设税,报全国人民代表大会常务委员会备案。

**【链接】**由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

【例题·多选题】纳税人的下列各项收入免征或不征城市维护建设税的有（ ）。

- A. 蔬菜批发收入
- B. 境外单位向境内单位转让在境内使用的专利技术的收入
- C. 婚姻介绍服务取得的收入
- D. 季度销售额 28 万元的增值税小规模纳税人所取得的销售收入

【答案】ABCD

## 六、征收管理

|          |                                                                                    |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 纳税环节     | 纳税人缴纳增值税、消费税的环节                                                                    |
| 纳税义务发生时间 | 城市维护建设税的纳税义务发生时间与增值税、消费税的纳税义务发生时间一致，分别与增值税、消费税同时缴纳                                 |
| 纳税地点     | 一般而言，纳税人缴纳增值税、消费税的地点，就是该纳税人缴纳城建税的地点                                                |
| 纳税期限     | 城建税的纳税期限分别与增值税、消费税的纳税期限一致。具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人增值税、消费税应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税 |