注册会计师
税法
习题精析班

考点 1：城建税的计税依据、税额计算和税收优惠

【例题 1·单选题】企业缴纳的下列税额中，应作为城市维护建设税计税依据的是（　）。

A. 消费税税额

B. 房产税税额

C. 城镇土地使用税税额

D. 关税税额

【答案】A

【解析】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。

【例题 2•单选题】位于市区的某公司 2021 年 12 月应缴纳增值税 170 万元，实际缴纳增值税 210 万元（包括缴纳以前年度欠缴的增值税 40 万元）。当月因享受增值税先征后退政策，获得增值税退税 60 万元。则该公司当月应缴纳的城市维护建设税和教育费附加合计为（　　）。

A. 15 万元

B. 17 万元

C. 21 万元

D. 53 万元

【答案】C

【解析】210×（7%+3%）=21（万元）。

【例题 3·单选题】位于市区的甲企业 2021 年 7 月销售产品缴纳增值税和消费税共计 50 万元，被税务机关查补增值税 15 万元并处罚款 5 万元，甲企业 7 月应缴纳的城市维护建设税为（　　）。

A. 3.25 万元

B. 4.9 万元

C. 3.5 万元

D. 4.55 万元

【答案】D

【解析】（50+15）×7%=4.55（万元）。

【例题 4·多选题】下列关于城市维护建设税计税依据的表述中，正确的有（　）。

A. 免征“两税”时应同时免征城市维护建设税

B. 对出口产品退还增值税的，不退还已缴纳的城市维护建设税

C. 纳税人被查补“两税”时应同时对查补的“两税”补缴城市维护建设税

D. 纳税人违反“两税”有关税法被加收的滞纳金应计入城市维护建设税的计税依据

【答案】ABC

【解析】纳税人违反“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。

考点 2：城建税的纳税地点

【例题 1•多选题】下列关于城市维护建设税的表述中，符合税法规定的有（　　）。

A.城市维护建设税的纳税环节，实际就是纳税人缴纳增值税、消费税的环节

B.纳税人缴纳增值税、消费税的地点，一般就是该纳税人缴纳城市维护建设税的地点

C.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

D.根据需要，国务院对重大突发事件应对等情形可以自行规定减征或者免征城市维护建设税，无须报全国人民代表大会常务委员会备案

【答案】ABC

【解析】选项 D：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。

考点 3：烟叶税

【例题 1·单选题】甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶，2021 年 8 月 9 日支付烟叶收购价款 80 万元，另对烟农支付了价外补贴。下列纳税事项的表述中，正确的是（　）。

A. 烟草公司应在 9 月 20 日申报缴纳烟叶税

B. 烟草公司 8 月收购烟叶应缴纳烟叶税 17.6 万元

C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税

D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是 8 月 10 日

【答案】 B

【解析】应纳税额=80×（1+10%）×20%=17.6（万元）

考点 4：两个附加的内容

【例题 1•多选题】机构所在地在 B 市的甲建筑企业是增值税一般纳税人，2021 年 6 月在 A 县取得含税建筑收入 70 万元，支付分包款 20 万元，则甲企业在建筑劳务发生地 A 县（　　）。

A. 预缴增值税 1.35 万元

B. 缴纳城建税 0.05 万元

C. 缴纳教育费附加 0.03 万元

D. 缴纳地方教育附加 0.01 万元

【答案】BC

【解析】甲企业应在 A 县预缴增值税=（70-20）÷（1+9%）×2%=0.92（万元）

应在 A 县缴纳城建税=0.92×5%=0.05（万元）

应在 A 县缴纳教育费附加=0.92×3%=0.03（万元）

应在 A 县缴纳地方教育附加=0.92×2%=0.02（万元）。