

## 第四单元



# 城市维护建设税、教育费附加 和地方教育附加



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

【考点1】城建税、教育费附加和地方教育附加的概述、  
纳税人及税率（★）

### 1. 概述

城市维护建设税是以纳税人“**实际缴纳**”的**增值税、消费税**的税额为计税依据征收的一种税。

教育费附加与地方教育附加是以各单位和个人“**实际缴纳**”的**增值税、消费税**的税额为计征依据而征收的一种费用。



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

### 2. 纳税人

城市维护建设税纳税人是指在我国境内实际缴纳“增值税、消费税”的**单位和个人**。

教育费附加与地方教育附加的征收范围为税法规定征收增值税、消费税的**单位和个人**。包括外商投资企业、外国企业以及外籍个人。

**【解释】**单位和个人包括各类企业（含外资企业、外国企业）、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位，以及个体工商户和其他个人（含外籍个人）。



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

### 3. 税率与征收比率

(1) 城市维护建设税实行有差别的比例税率。

纳税人所在地	税率
市区	7%
县城、镇	5%
不在市区、县城或者镇	1%



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

【注意】由受托方代扣代缴、代收代缴“增值税、消费税”的单位和个人，其代扣代缴、代收代缴的城市维护建设税按受托方所在地适用税率执行。

【解释】流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，在经营地缴纳增值税、消费税的，其城市维护建设税的缴纳按经营地适用税率执行。



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

### (2) 教育费附加和地方教育附加

	征收比率
教育费附加	3%
地方教育附加	2%



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

### 【考点2】应纳税额的计算（★★）

#### 1. 计税依据

城市维护建设税的计税依据为纳税人**实际缴纳**的增值税、消费税税额。（非“应纳税额”）

教育费附加与地方教育附加以纳税人**实际缴纳**的增值税、消费税税额之和为计征依据。

【解释】在计算计税依据时，应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额。

【注意】纳税人因税收违法而加收的**滞纳金**和**罚款**以及被**免征、减征**的增值税、消费税税额，不作为城建税、教育费附加与地方教育附加的计税依据。



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

### 2. 计税公式

应纳税额=（实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税）×适用税率（征收比率）





## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

【考题·单选题】甲企业2021年11月应向税务机关缴纳增值税120000元，实际缴纳增值税90000元；应向税务机关缴纳消费税60000元，实际缴纳消费税30000元；缴纳土地增值税34000元。计算甲企业当月城市维护建设税计税依据的下列算式中，正确的是（ ）。（2022年）

- A.  $120000+60000+34000=214000$ （元）
- B.  $120000+60000=180000$ （元）
- C.  $90000+30000=120000$ （元）
- D.  $90000+30000+34000=154000$ （元）



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

答案：C

解析：城市维护建设税以纳税人“依法实际缴纳的增值税、消费税税额”（不包括其他税费）为计税依据。因此，甲企业当月城市维护建设税计税依据=90000+30000=120000（元）。



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

### 【考点3】税收优惠（★★）

	具体内容
进口不征	对进口货物或境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额不征收城市维护建设税和教育费附加与地方教育附加。
出口不退	<p>(1) 对出口货物、劳务和跨境销售服务、无形资产以及因优惠政策退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税和教育费附加与地方教育附加。</p> <p>(2) 对增值税、消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税、消费税附征的城市维护建设税，一律不予退还。</p>



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

【考题·单选题】根据教育费附加法律制度的规定，下列关于教育费附加减免的表述中，正确的是（ ）。（2022年）

- A. 对出口产品退还增值税的，应同时退还全部已征的教育费附加
- B. 对出口产品退还消费税的，应同时退还已征教育费附加的50%
- C. 对海关进口产品征收的增值税，不征收教育费附加
- D. 对外商投资企业在境内实际缴纳的增值税，不征收教育费附加



## 第四单元 城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

答案：C

解析：（1）选项AB：对由于减免增值税、消费税而发生退税的可同时退还已征收的教育费附加。但对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的教育费附加。

（2）选项D：教育费附加的征收范围为税法规定征收增值税、消费税的单位和个人。包括外商投资企业、外国企业及外籍个人。