

## 第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

### 本章考情分析

从历年考试情况来看，本章内容既可以单独考查客观题，也可以结合增值税、消费税等章节在综合题中出一小问，灵活性比较强。预计 2024 年分值 2.5 分左右。

### 本章思维导图



### 第一节 城市维护建设税法

城市维护建设税是对缴纳增值税、消费税的单位和個人征收的一种税。

城建税特点：

1. 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
2. 根据城镇规模设计不同的比例税率
3. 征收范围较广

#### 一、纳税义务人和扣缴义务人

##### （一）纳税义务人

城建税以在我国境内缴纳增值税、消费税的纳税人为纳税义务人；

**【提示 1】**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，不征收城建税。

**【提示 2】**采用委托代征、代扣代缴、代收代缴、预缴、补缴等方式缴纳两税的，应当同时缴纳城市维护建设税。

##### （二）扣缴义务人

增值税、消费税的扣缴义务人也是城建税扣缴义务人。

**【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·多选题】**下列行为中，需要缴纳城市维护建设税和教育费附加的有（ ）。

- A. 事业单位出租房屋行为
- B. 企业购买房屋行为
- C. 煤矿开采原煤并销售的行为
- D. 超市销售蔬菜的行为

答案：AC

解析：企业购买房屋不交增值税；超市销售蔬菜免征增值税。

#### 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	1%

【例题·单选题】某市化妆品厂委托某县城一化妆品厂加工一批高档化妆品，委托方提供原材料 180000 元，支付不含增值税加工费 24000 元，高档化妆品消费税税率为 15%，受托方无同类化妆品市场价格。受托方代收代缴消费税时，应代收代缴的城市维护建设税和教育费附加（含地方教育附加）为（ ）元。

- A. 3060
- B. 3176.47
- C. 3600
- D. 4320

答案：C

解析：受托方应代收代缴的消费税 =  $(180000 + 24000) \div (1 - 15\%) \times 15\% = 36000$ （元），代收代缴的城建及附加 =  $36000 \times (5\% + 3\% + 2\%) = 3600$ （元）。