

第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

应试次要章，历年分值 2 分左右，题型主要是单选题、多选题，或结合增消主税出现在综合题中。

考点 1：城建税的计税依据、税额计算和税收优惠

【例题·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. 对出口产品退还增值税的，同时退还已缴纳的城市维护建设税
- B. 经国家税务总局正式审批的当期免抵增值税税额应计入城市维护建设税的计税依据
- C. 纳税人违反增值税法规定被加收的滞纳金应计入城市维护建设税的计税依据
- D. 纳税人被查补消费税时应同时对查补的消费税补缴城市维护建设税

答案：BD

解析：选项 A：对出口产品不退还已缴纳的城市维护建设税；选项 C：纳税人因违反“两税”有关规定而加收的滞纳金和罚款，不作为城市维护建设税的计税依据。

【例题·多选题】下列关于城市维护建设税减免税规定的表述中，正确的有（ ）。

- A. 随增值税、消费税的减免而减免
- B. 对小规模纳税人可以在 50% 的税额幅度内减征
- C. 对小型微利企业可以在 60% 的税额幅度内减征
- D. 对个体工商户可以在 70% 的税额幅度内减征

答案：AB

解析：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、小型微利企业和个体工商户可以在 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、印花税法（不含证券交易印花税法）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

考点 2：烟叶税

【例题·单选题】甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶，2023 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 3：两个附加的内容

【例题·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，2023 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

$= (70 - 20) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 0.92$ （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）。

跨章节知识点

【例题·单选题】位于某市甲地板厂 2023 年 3 月购进一批木材，取得增值税专用发票注明不含税价格 800 000 元，当月委托位于县城的乙工厂加工成实木地板，支付不含税加工费 150 000 元。乙工厂 3 月交付 50% 的实木地板，4 月完工交付剩余部分。已知实木地板消费税税率为 5%，乙工厂 3 月应代收代缴城市维护建设税（ ）。

- A. 1 250 元
- B. 1 750 元
- C. 2 500 元
- D. 3 500 元

答案：A

解析：应代收代缴城建税

$$= (150\ 000 + 800\ 000) / (1 - 5\%) \times 50\% \times 5\% \times 5\% = 1\ 250 \text{ (元)}。$$

第七章 关税法和船舶吨税法

应试非重点章，历年分值 2-4 分，题型除选择题外，可与进口环节的增消两税一并出现在主观题中。

考点 1：关税的税率

【例题·单选题】下列关于我国关税税率运用的表述中，正确的是（ ）。

- A. 经海关批准，实行集中申报的进出口货物，应当适用海关接受该货物第一次申报之日实施的税率
- B. 因超过规定期限未申报而由海关依法变卖的进口货物，适用变卖之日实施的税率
- C. 出口转关运输货物，应当适用指运地海关接受该货物申报出口之日实施的税率
- D. 进口仪器到达前，经海关核准先行申报的，适用装载此仪器的运输工具申报进境之日实施的税率

答案：D

解析：选项 A：经海关批准，实行集中申报的进出口货物，应当适用每次货物进出口时海关接受该货物申报之日实施的税率。选项 B：因超过规定期限未申报而由海关依法变卖的进口货物，其税款计征应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日实施的税率。选项 C：出口转关运输货物，应当适用启运地海关接受该货物申报出口之日实施的税率。

考点 2：一般进口货物的完税价格

【例题·单选题】在以成交价格估价方法确定进口货物完税价格时，下列各项费用应计入完税价格的是（ ）。

- A. 由买方负担的购货佣金
- B. 在进口货物价款中单独列明的在境内复制进口货物而支付的费用
- C. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的保修费用
- D. 在进口货物价款中单独列明的设备进口后发生的维修费

答案：C

解析：选项 A，由买方负担的除购货佣金以外的佣金和经纪费；购货佣金不计入完税价格。

不计入完税价格的调整项目：

(1) 厂房、机械或者设备等货物进口后发生的建设、安装、装配、维修或者技术援助费用，但是保修费用除外；（选项 CD）

(2) 进口货物运抵中华人民共和国境内输入地点起卸后发生的运输及其相关费用、保险费；

(3) 进口关税、进口环节海关代征税及其他国内税；

(4) 为在境内复制进口货物而支付的费用；（选项 B）

(5) 境内外技术培训及境外考察费用等；

(6) 同时符合条件的利息费用。

考点 3：出口货物完税价格

【例题·多选题】下列各项税费中，应计入出口货物完税价格的有（ ）。

- A. 货物运至我国境内输出地点装载前的保险费
- B. 货物运至我国境内输出地点装载前的运输费用

- C. 货物出口关税
- D. 货价中单独列明的货物运至我国境内输出地点装载后的运输费用

答案：AB

解析：出口货物的完税价格，由海关以该货物向境外销售的成交价格为基础审查确定，并应当包括货物运至中华人民共和国境内输出地点装载前的运输及其相关费用、保险费。但其中包含的出口关税税额，应当扣除。

考点 4：应纳关税的计算

【例题·单选题】某演出公司进口舞台设备一套，实付金额折合人民币 185 万元，其中包含单独列出的进口后设备安装费 10 万元、中介经纪费 5 万元；运输费、保险费无法确定，海关按同类货物同期同程运输费计算的运费 25 万元。假定关税税率 20%，该公司进口舞台设备应缴纳的关税为（ ）。

- A. 34 万元
- B. 40.12 万元
- C. 40 万元
- D. 35 万元

答案：B

解析：应缴纳的关税 = $(185 - 10 + 25) \times (1 + 3\%) \times 20\% = 40.12$ （万元）。

考点 5：跨境电子商务零售进口税收政策

【例题·多选题】2024 年 1 月，李先生通过与海关联网的甲电子商务平台购买列入《跨境电子商务进口零售进口商品清单》中的配方奶粉，这笔交易付款 3000 元，本月未发生其他交易。针对这笔交易的说法中正确的有（ ）。

- A. 适用关税税率 0%
- B. 纳税人为甲电子商务平台
- C. 进口环节增值税按税法规定应纳税额的 70% 计算
- D. 由海关核定关税

答案：AC

解析：本题考查跨境电子商务零售进口税收政策。选项 B，购买跨境电子商务零售进口商品的个人作为纳税义务人，电子商务企业、电子商务交易平台企业或物流企业可作为代收代缴义务人；选项 D，对跨境电子商务零售进口商品的单次交易限值为人民币 5000 元，个人年度交易限值为人民币 26000 元以内进口的跨境电子商务零售进口商品，关税税率暂设为 0%。

考点 6：关税的减免

【例题·多选题】下列进口货物中，经海关审查属实，可减免进口关税的有（ ）。

- A. 关税税额在人民币 80 元的一票货物
- B. 具有商业价值的广告品
- C. 外国政府无偿赠送的物资
- D. 在海关放行前损失的货物

答案：CD

解析：选项 A，关税税额在人民币 50 元以下的一票货物，可免征关税；选项 B，无商业价值的广告品和货样，可免征关税。

考点 7：关税的征收管理

【例题·单选题】某公司进口一批货物，海关于 2023 年 3 月 1 日填发税款缴款书，但公司迟至 3 月 27 日才缴纳 500 万元的关税。海关应征收关税滞纳金（ ）。

- A. 2.75 万元
- B. 3 万元
- C. 6.5 万元

D. 6.75 万元

答案：B

解析：滞纳 12 天，应征收关税滞纳金=500 万元×12 天× 0.5‰ =3（万元）。

考点 8：船舶吨税

【例题·多选题】下列船舶中，免征船舶吨税的有（ ）。

- A. 养殖渔船
- B. 非机动驳船
- C. 军队征用的船舶
- D. 应纳税额为人民币 100 元的船舶

答案：AC

解析：选项 B，非机动驳船按相同净吨位船舶税率的 50%计征船舶吨税；选项 D，应纳税额为人民币 50 元以下的船舶，免征船舶吨税。

【例题·多选题】应税船舶在吨税执照期限内发生的下列情形中，海关可按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限的有（ ）。

- A. 避难并不上下客货的
- B. 防疫隔离不上下客货的
- C. 补充供给不上下旅客的
- D. 武装警察部队征用的

答案：ABD

解析：在吨税执照期限内，应税船舶发生下列情形之一的，海关按照实际发生的天数批注延长吨税执照期限：

- （1）避难、防疫隔离、修理、改造，并不上下客货；（选项 AB）
- （2）军队、武装警察部队征用。（选项 D）

跨章节知识点组合

【例题·计算问答题】有进出口经营权的某市化妆品生产企业，2023 年 6 月发生以下经营业务：

从境外进口高档香水精 30 公斤，每公斤货价 10 万元，运抵我国海关前发生的运输费用、保险费用无法确定，经海关查实其他运输公司相关业务的运输费用占货价的比例为 2%。向海关缴纳了相关税款，并取得完税凭证。

公司委托运输公司将高档香水精从海关运回本单位，取得运输公司（增值税一般纳税人）开具的增值税专用发票注明运输费用 6 万元。

该企业将 3 公斤高档香水精（不能构成最终消费品进入消费市场）当月售给其他化妆品厂，每公斤取得不含税销售额 18 万元，公司领用 15 公斤投入本公司生产车间连续加工高档化妆品。当月销售高档化妆品取得不含税销售额 500 万元。

（提示：化妆品关税税率 10%、消费税税率 15%。）

要求：

- （1）计算该公司在进口环节应缴纳的关税。
- （2）计算该公司在进口环节应缴纳的消费税。
- （3）计算该公司在进口环节应缴纳的增值税。
- （4）计算该公司在国内销售环节缴纳的消费税。
- （5）计算该公司在国内销售环节缴纳的增值税。
- （6）该企业应纳的城建税及附加。

答案：

（1）在进口环节应缴纳的关税

①确定关税的完税价格=（10×30×（1+2%））×（1+3‰）=306.92（万元）

这里要注意考虑占货价 2%的运费和占货价与运费合计的千分之三的保险费，将货价、运费和保险费三项相

加计算完税价格。

②确定关税应缴税额=306.92×10%=30.69（万元）

（2）计算该公司在进口环节应缴纳的消费税

确定增值税、消费税的组成计税价格=（306.92+30.69）/（1-15%）=397.19（万元）

消费税税额=397.19×15%=59.58（万元）

（3）进口环节增值税税额=397.19×13%=51.63（万元）

（4）国内销售环节缴纳的消费税：

①可抵税额=59.58/30×（3+15）=35.75（万元）

②确定销售额=18×3+500=554（万元）

③国内销售环节缴纳的消费税=554×15%-35.75=47.35（万元）

（5）国内销售环节缴纳的增值税：

①可抵扣进项税=51.63+6×9%=52.17（万元）

②缴纳增值税税额=（18×3+500）×13%-52.17=19.85（万元）

（6）当期应纳的城建税及附加=（47.35+19.85）×（7%+3%+2%）=8.06（万元）。