



04

城市维护建设税、教育费附加
和地方教育费附加



一、城市维护建设税（★）

1.城市维护建设税的纳税人

实际缴纳**两税**（增值税、消费税）的单位和個人。

【提示】目前中、外资企业均需缴纳。



2.城市维护建设税税率

地区	税率
市区	7%
县城、镇	5%
其他地区	1%





【提示 1】由受托方代扣代缴、代收代缴增值税、消费税的单位和個人，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。

【提示 2】流动经营等无固定纳税地点的单位和個人，在经营地缴纳“两税”的，其城市维护建设税的缴纳按“经营地”适用税率执行。



3.城市维护建设税计税依据

纳税人**实缴**的“增值税、消费税”税额。

【提示】在计算计税依据时，应当“扣除期末留抵退税退还的增值税税额”。



4.城市维护建设税应纳税额的计算

应纳税额 = (实缴增值税 + 实缴消费税 - 期末留抵退税退还的增值税) × 适用税率



5.城市维护建设税税收优惠

(1) 进口不征;

(2) 出口不退;

(3) 对“两税”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“两税”附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还。



二、教育费附加和地方教育附加

1.征收比率

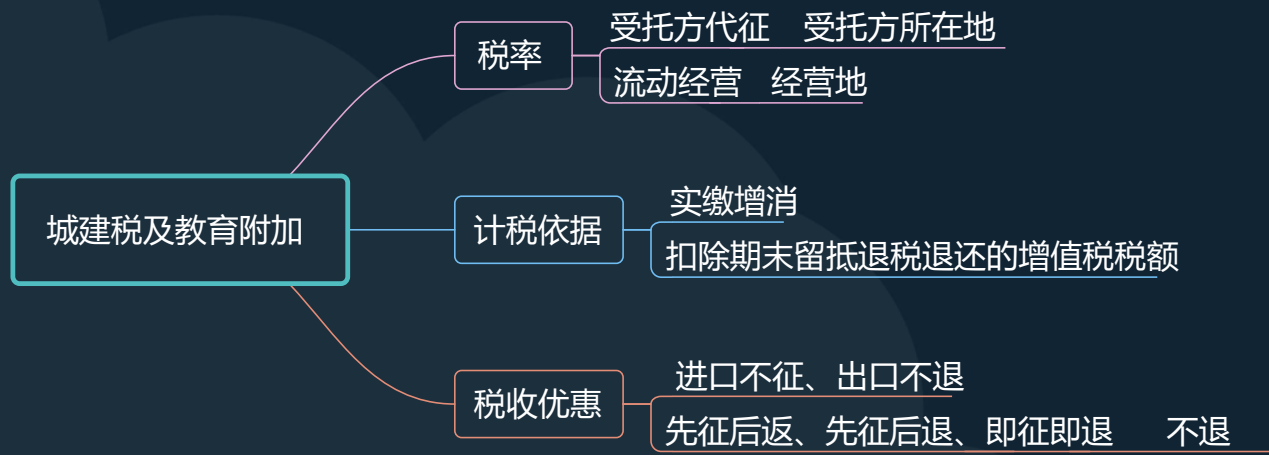
- (1) 教育费附加的征收比率为 3%。
- (2) 地方教育附加的征收比率为 2%。

2.应纳税额计算

应纳教育费附加（或地方教育附加） = （实际缴纳增值税 + 消费税） × 3% （或2%）

【说明】教育费附加和地方教育附加的其他规定：如纳税人、计税依据、税收优惠等与城市维护建设税相同，此处不再赘述。





【单选题】 (2023 年) 2022 年 10 月甲公司向税务机关实际缴纳增值税 500 万元; 向海关缴纳进口环节增值税 200 万元、消费税 260 万元。已知城市维护建设税适用税率为 7%, 计算甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额的下列算式中, 正确的是 ()。

【答案】 A

A. $500 \times 7\% = 35$ (万元)

B. $(500 + 200 + 260) \times 7\% = 67.2$ (万元)

C. $(500 + 200) \times 7\% = 49$ (万元)

D. $(500 + 260) \times 7\% = 53.2$ (万元)



【单选题】 甲公司委托乙公司加工一批高档化妆品，材料费 20 000 元，加工费 3 360 元，该批产品没有同类产品销售价格，已知消费税税率为 15%，甲公司、乙公司所在地城市维护建设税的税率分别为 5%、7%，下列关于应纳城市维护建设税税额的计算列式中，正确的是（ ）。

【答案】 D

- A. $(20\ 000 + 3\ 360) \times 15\% \times 5\% = 175.2$ (元)
- B. $(20\ 000 + 3\ 360) \times 15\% \times 7\% = 245.28$ (元)
- C. $(20\ 000 + 3\ 360) \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 5\% = 206.12$ (元)
- D. $(20\ 000 + 3\ 360) \div (1 - 15\%) \times 15\% \times 7\% = 288.56$ (元)



【单选题】 甲公司为增值税一般纳税人，2023 年 6 月应向税务机关缴纳增值税 200 万元，实际缴纳增值税 160 万元。应向税务机关缴纳消费税 120 万元，实际缴纳消费税 110 万元。已知教育费附加征收比率为 3%。甲公司当月应缴纳的教育费附加为（ ）。

【答案】 C

- A.5.4 万元
- B.9.3 万元
- C.8.1 万元
- D.9.6 万元





05

车辆购置税



一、车辆购置税的概念

车辆购置税，是对在中国境内购置规定车辆的单位和个人征收的一种税。



二、车辆购置税的纳税人

取得 + 自用

在我国境内“购置”“规定的车辆”的单位和个人。

“购置”行为：购买、进口、自产、受赠、获奖、其他（拍卖、抵债、走私、罚没等）方式取得并“自用”的行为。

规定的车辆：汽车、有轨电车、汽车挂车、排气量超过150ml的摩托车。

魔鬼挂旗

【提示】“无轨”电车属于规定车辆中“汽车”的范围，购入时同样应当征收车辆购置税。



【多选题】（2021年）根据车辆购置税法律制度的规定，下列情形中，应缴纳车辆购置税的有（ ）。

- A. 自产应税车辆并自用
- B. 受赠应税车辆并自用
- C. 购买应税车辆并自用
- D. 进口应税车辆并自用

【答案】 ABCD



【多选题】 根据车辆购置税法律制度的规定，下列各项中，属于车辆购置税征收范围的有（ ）。

- A. 汽车
- B. 汽车挂车
- C. 排气量 125 毫升的摩托车
- D. 有轨电车

【答案】 ABD



三、车辆购置税的应纳税额计算

1. 应纳税额 = 计税价格 × 10%

2. 应税车辆的计税价格——同增值税

(1) 纳税人自产自用应税车辆的计税价格，按照纳税人生产的同类应税车辆的销售价格确定，不包括增值税税款。没有同类价格的，按组成计税价格确定。

(2) 纳税人以受赠、获奖或者其他方式取得自用应税车辆的计税价格，按照购置应税车辆时相关凭证载明的价格确定。

(3) 纳税人申报的应税车辆计税价格明显偏低，又无正当理由的，由税务机关核定其应纳税额。



【单选题】 2019 年 6 月甲公司进口一辆小汽车自用，海关审定的关税完税价格 60 万元，甲公司向海关缴纳关税 15 万元、增值税 13 万元、消费税 25 万元。已知车辆购置税税率为 10%。甲公司进口自用小汽车应缴纳车辆购置税税额为（ ）。

【答案】 B

A.11.3 万元

B.10 万元

C.8.8 万元

D.7.5 万元



四、车辆购置税的免税政策

- 1.外国驻华使馆、领事馆和国际组织驻华机构及其有关人员自用的车辆。
- 2.中国人民解放军和中国人民武装警察部队列入军队装备订货计划的车辆。
- 3.悬挂应急救援专用号牌的国家综合性消防救援车辆。
- 4.设有固定装置的非运输专用作业车辆。
- 5.城市公交企业购置的公共汽电车辆。



五、车辆购置税的征收管理

1. 纳税地点

是否需要办理车辆登记	纳税地点
是	“车辆登记地”的主管税务机关
否	“纳税人所在地”的主管税务机关



2. 纳税义务发生时间

纳税人购置应税车辆的当日。

3. 纳税期限

自纳税义务发生之日起“60日”内。



4. 纳税环节

(1) 纳税人应当在向公安机关交通管理部门办理车辆注册登记前，缴纳车辆购置税。

(2) 公安机关交通管理部门办理车辆注册登记，应当根据税务机关提供的应税车辆完税或者免税电子信息对纳税人申请登记的车辆信息进行核对，核对无误后依法办理车辆注册登记。



【注意】 车辆购置税实行一次性征收，购置已征车辆购置税的车辆，不再征收车辆购置税。

【单选题】 甲公司机构所在地为 M 市，于 N 市购进一辆应税汽车，在 P 市办理车辆登记，该汽车生产企业机构所在地为 Q 市。甲公司购置该汽车车辆购置税的纳税地点是（ ）。

【答案】 D

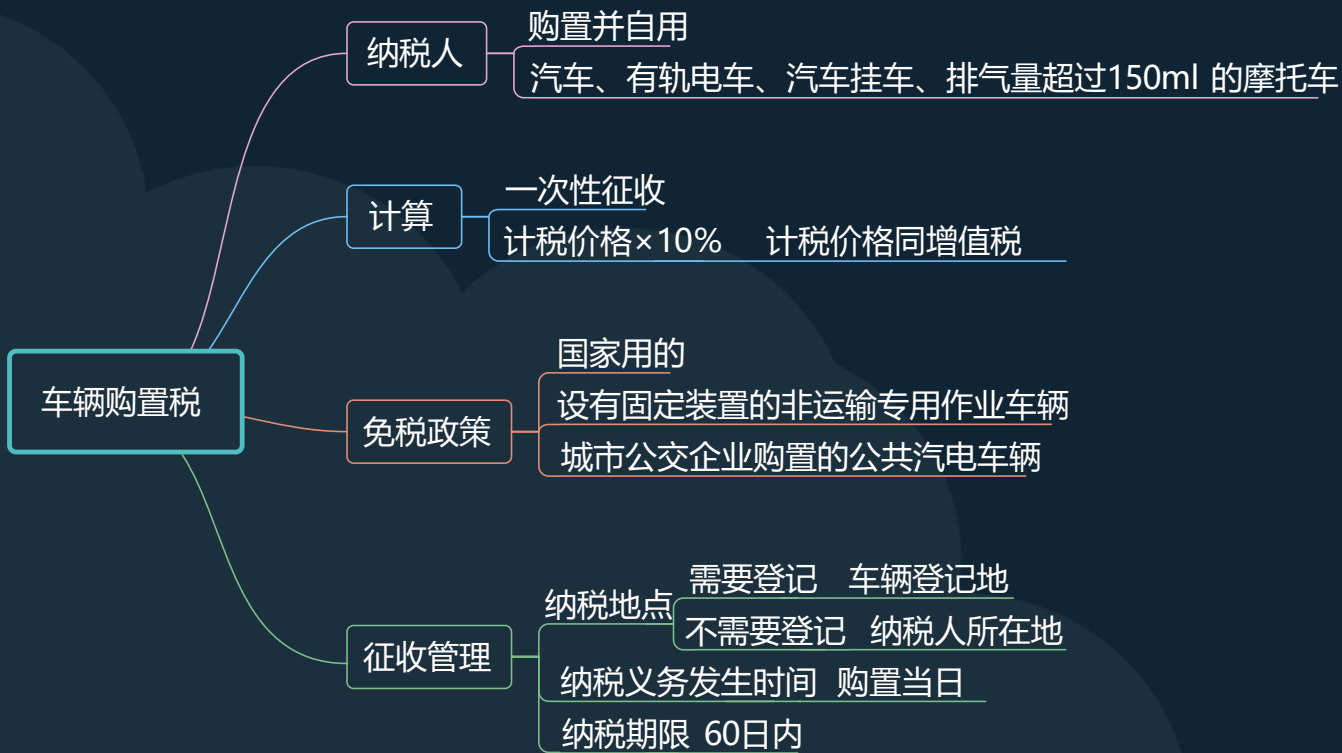
A.N 市

B.Q 市

C.M 市

D.P 市







06

关税





初 级 必 过 ！

