第三节 教育费附加和地方教育附加

项目	解释	
征收范围	教育费附加和地方教育附加对缴纳增值税、消费税的单位和个人征收。 【对比】对海关进口的产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加。 【提示 1】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。 【提示 2】与城市维护建设税的征收范围一致。	
计征比率（记）	(1) 教育费附加征收比率为 3%。 (2) 地方教育附加征收比率为 2%。	
计征依据	以其实际缴纳的增值税、消费税税款为计征依据。 【提示】与城市维护建设税的计税依据一致。	
计算公式	(1) 应纳教育费附加 = 实际缴纳的增值税、消费税 × 3%。 (2) 应纳地方教育附加 = 实际缴纳的增值税、消费税 × 2%。	
减免规定	与城市维护建设税一致的规定	(1) 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收教育费附加、地方教育附加。 【提示】六税两费都有这样的税收优惠政策。六税两费是指房产税、城镇土地使用税、耕地占用税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税（不含证券交易印花税）、资源税（不含水资源税）。 (2) 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。 (3) 对国家重大水利工程建设基金免征教育费附加。
	特殊优惠规定	自 2016 年 2 月 1 日起，按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育附加。 ①月销售额不超过 10 万元（季度销售额不超过 30 万元）的小规模纳税人，由于免征增值税，所以免征城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。 ②月销售额不超过 10 万元（季度销售额不超过 30 万元）的一般纳税人，由于应征增值税，所以也应当征收城市维护建设税，但是仍然可以依据本条政策享受免征教育费附加、地方教育附加。

【例题·单选题】下列关于教育费附加的说法错误的是（ ）。

- A. 对海关进口的产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加
- B. 对出口产品退还增值税、消费税的，同时退还已征的教育费附加
- C. 按月纳税的月销售额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额不超过 30 万元）的纳税义务人，免征教育费附加、地方教育附加
- D. 对国家重大水利工程建设基金免征教育费附加

答案：B

解析：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。

第二节 烟叶税法

【知识点】概述（★）

项目	解释
纳税义务人	在中华人民共和国境内，依照《中华人民共和国烟草专卖法》的规定收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人。
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶。
计税依据	纳税人收购烟叶实际支付的价款总额，包括纳税人支付给烟叶生产销售单位和个人的烟

	叶收购价款和价外补贴。其中，价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算。即， 实际支付价款=收购价款+价外补贴=收购价款×(1+10%)	
税率(记)	比例税率20%(全国统一税率)。	
应纳税额	应纳税额=实际支付价款×税率 =收购价款×(1+10%)×20%	<p>【提示】计算烟叶税时，价外补贴统一规定为收购价款的10%(无论有没有实际支付价外补贴、实际支付了多少价外补贴)。</p> <p>【对比】但是，计算收购烟叶计算抵扣增值税进项税额以及消费税委托加工环节组价中材料成本时，价外补贴为实际支付的价外补贴金额。</p> <p>【知识点链接】购进烟叶允许计算抵扣的进项税额=烟叶买价×扣除率=(收购价款+实际支付的价外补贴+烟叶税)×扣除率(9%或10%)</p>

【计算问答题·节选】某烟草公司系增值税一般纳税人，2023年10月收购烟叶10万千克，烟叶收购价款10元/千克，总计100万元，货款已全部支付。该公司除了支付收购价款之外，另外向烟农支付了8万元价外补贴，收购的烟叶用于加工卷烟且已于当月全部领用。

要求：计算本月购进该批烟叶可以抵扣的增值税进项税额。

答案：

应缴纳的烟叶税=100×(1+10%)×20%=22(万元)。

可以抵扣的进项税额=(收购价款+实际支付的价外补贴+烟叶税)×10%=(100+8+22)×10%=13(万元)。

【知识点】征收管理(★)

项目	解释
纳税义务发生时间	纳税人收购烟叶的当日。 【注】收购烟叶的当日是指纳税人向烟叶销售者付讫收购烟叶款项或开具收购烟叶凭据的当日。
纳税期限	按月计征，于纳税义务发生月终了之日起15日内申报并缴纳税款。
纳税地点	向烟叶收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税。

【例题·单选题】(2017年)某烟草公司2019年8月8日到邻县收购烟叶支付价款88万元，另向烟农支付了价外补贴10万元，下列纳税事项的表述中，正确的是()。

- A. 烟草公司8月收购烟叶应缴纳烟叶税19.6万元
- B. 烟草公司8月收购烟叶应缴纳烟叶税17.6万元
- C. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是8月8日
- D. 烟草公司应向公司所在地主管税务机关申报缴纳烟叶税

答案：C

解析：选项AB，应缴纳的烟叶税=88×(1+10%)×20%=19.36(万元)。

选项C，烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天，即8月8日。

选项D，纳税地点为烟叶收购地主管税务机关。