

第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

考情分析

本章为**非重点章**，平均分值 2 分，难度很低。

第一节 城市维护建设税法

【知识点】纳税人和扣缴义务人（★）

项目	解释	备注
纳税义务人	城市维护建设税的纳税人是在中华人民共和国境内缴纳 增值税、消费税 的单位和个人。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。	【对比】对 进口 货物或者 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。 【提示】 出口 涉及退还增值税、消费税， 不退还 附征的城市维护建设税。
扣缴义务人	扣缴义务人为负有增值税、消费税扣缴义务的单位和个人，在扣缴增值税、消费税的同时扣缴城市维护建设税。	【对比】此处的代扣代缴， 不含 因 境外 单位和个人 向境内 销售劳务、服务、无形资产代扣代缴增值税的情形。

【知识点】税率、计税依据和应纳税额的计算（★★）

（一）税率（地区差别比例税率）

纳税人所在地	税率（记）
市区	7%
县城、镇	5%
不在市区、县城或镇的	1%

（二）计税依据和应纳税额的计算

项目	解释
应纳税额	应纳税额=纳税人 实际缴纳 的增值税、消费税税额×适用税率
计税依据	城市维护建设税计税依据=依法实际缴纳的增值税税额+依法实际缴纳的消费税税额 其中： （1）依法实际缴纳的增值税税额=纳税人依照增值税相关法律法规和税收政策规定计算 应当缴纳的增值税税额—直接减免的增值税税额+增值税免抵税额—留抵退税额 （2）依法实际缴纳的消费税税额=纳税人依照消费税相关法律法规和税收政策规定计算 应当缴纳的消费税税额—直接减免的消费税税额
公式解析	应当缴纳的增值税税额、消费税税额： 如果涉及被税务机关 查补 的增值税、消费税： 纳税人在被查补增值税、消费税并被处以罚款时，应同时对其漏缴的城市维护建设税进行 补税 、征收滞纳金并按规定处以罚款。 【对比】纳税人违反增值税、消费税等有关规定而加收的 滞纳金和罚款 不作为 城市维护建设税的计税依据。 直接减免的增值税税额、消费税税额： 是指依照增值税、消费税相关法律法规和税收政策规定， 直接减征或免征 的“两税”税额。 【对比】“两税”实行 先征后返、先征后退、即征即退 的，除另有规定外， 不予退还 随“两税”附征的城市维护建设税。 增值税免抵税额： 增值税免抵税额城市维护建设税的申报缴纳时间：纳税人应在税务机关核准免抵税额的下一个纳税申报期内向主管税务机关申报缴纳。 留抵退税额： ① 计税方法要求 留抵退税额仅允许在按照增值税 一般计税方法 确定的城市维护建设税计税依据中扣除。当期未扣除完的余额，在以后纳税申报期按规定 继续 扣除。对于增值税小规模纳税人更正、查补

	此前按照一般计税方法确定的城市维护建设税计税依据，允许扣除尚未扣除完的留抵退税额。 【对比】留抵退税不得从简易计税方法计算的应纳增值税中扣减。 ②时间要求 纳税人自收到留抵退税额之日起，应当在以后纳税申报期从城市维护建设税计税依据中扣除。
--	--

【例题·单选题】（2016 年）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. 关税税额
- D. 城镇土地使用税税额

答案：A

解析：城市维护建设税的计税依据，是纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额。

【例题·单选题】（2019 年）位于某县城的甲企业 2019 年 7 月缴纳增值税 80 万，其中含进口环节增值税 20 万，缴纳消费税 40 万，其中含进口环节消费税 20 万。甲企业当月应缴纳的城市维护建设税为（ ）万元。

- A. 2
- B. 4
- C. 6
- D. 8

答案：B

解析：城市维护建设税以增值税、消费税税额为计税依据并同时征收，不包含纳税人进口环节被海关代征的增值税、消费税。纳税人所在地为县城、镇的，税率为 5%。应缴纳的城市维护建设税 = $[(80 - 20) + (40 - 20)] \times 5\% = 4$ （万元）。

【知识点】税收优惠（★）

类型或关键词	具体规定
六税两费	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城市维护建设税。 【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）。
特殊人群创业、就业（2025 年调整）	【说明】2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，自主就业退役士兵、重点群体从事个体经营，以及企业招用自主就业退役士兵、重点群体等相关内容，第二章第十节【知识点】“退役士兵和重点群体扣减增值税的规定”已讲。
黄金	（1）对黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售且发生实物交割并已出库的标准黄金，免征城市维护建设税。 （2）对上海期货交易所会员和客户通过上海期货交易所销售且发生实物交割并已出库的标准黄金，免征城市维护建设税。
其他	对 国家重大水利工程建设基金 免征城市维护建设税。

【综合题·节选】位于某市区的丙企业，由于申报错误未享受优惠政策，2023 年 12 月申报期，申请退还了多缴的增值税和消费税共 200 万元，同时当月享受增值税即征即退税款 100 万元。

要求：计算该企业 12 月应退税的城市维护建设税。

答案：“两税”实行先征后返、先征后退、即征即退的，除另有规定外，不予退还随“两税”附征的城市维护建设税。应退城市维护建设税 = $200 \times 7\% = 14$ （万元）。