



第二节 消费税

【知识点】城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加

（从第六章转入本章讲解）

1. 纳税人	负有缴纳“两税”义务的单位和个人		
2. 计税依据	实际缴纳的增值税与消费税税款		
3. 税率	城市维护建设税	纳税人所在地在市区的	7%
		纳税人所在地在县城、镇的	5%
		不在市区、县城或镇的	1%
	教育费附加	3%	
	地方教育附加	2%	
4. 应纳税额＝（实缴的增值税税额＋实缴的消费税税额）×适用税率			



第二节 消费税

【提示】

(1) 由受托方代扣代缴、代收代缴“两税”的单位和个人，其代扣代缴、代收代缴的城建税按受托方所在地适用税率执行。

(2) 流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，在经营地缴纳“两税”的，其城建税的缴纳按经营地适用税率执行。

(3) 纳税人违反“两税”有关税法而加收的滞纳金和罚款，不作为城建税的计税依据。



第二节 消费税

【注意】城建税、教育费附加和地方教育附加的减免

进口不征	海关对进口产品代征的“两税”，不征
可退	因减免增值税、消费税而发生退税的
一律不退	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，一律不予退（返）还
经国务院批准，免	为支持国家重大水利工程建设，对国家重大水利工程建设基金



第二节 消费税

城建税减免的其他事项

(1) 自2019年1月1日至2025年12月31日，实施支持和促进重点群体创业就业城市维护建设税减免。

(2) 根据国民经济和社会发展的需要，国务院对重大公共基础设施建设、特殊产业和群体以及重大突发事件应对等情形可以规定减征或者免征城市维护建设税，报全国人民代表大会常务委员会备案。



第二节 消费税

5. 城建税的征收管理

(1) 纳税义务发生时间与“两税”一致，分别与“两税”同时缴纳。

(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，应当同时缴纳城建税。

(3) 城建税的扣缴义务人为负有“两税”扣缴义务的单位和个人，在扣缴“两税”的同时扣缴城建税。



第二节 消费税

【例题·单选题】下列关于城市维护建设税的说法，错误的是（ ）。

- A. 对增值税和消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税和消费税附征的城市维护建设税，也可以退（返）还
- B. 外商投资企业缴纳的增值税与消费税，同样征收城市维护建设税
- C. 城市维护建设税实行地区差别比例税率，设置了7%、5%和1%三档税率
- D. 城市维护建设税按实际缴纳的增值税和消费税税额计征，随增值税和消费税法定减免而减免



第二节 消费税

答案：A

解析：本题考查城市维护建设税。选项A错误，对增值税和消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税和消费税附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不予退（返）还。