

第四单元城建税、教育费和地方教育附加

【考点1】城建税、教育费附加和地方教育附加的概述、纳税人及税率(★)

1. 概述

城市维护建设税是以纳税人“实际缴纳”的增值税、消费税的税额为计税依据征收的一种税。

教育费附加与地方教育附加是以各单位和个人“实际缴纳”的增值税、消费税的税额为计征依据而征收的一种费用。

2. 纳税人

城市维护建设税纳税人是指在我国境内实际缴纳“增值税、消费税”的单位和**个人**。

教育费附加与地方教育附加的征收范围为税法规定征收增值税、消费税的**单位和个人**。包括外商投资企业、外国企业以及外籍个人。

【解释】单位和个人包括各类企业（含外资企业、外国企业）、行政单位、事业单位、军事单位、社会团体及其他单位，以及个体工商户和其他个人（含外籍个人）。

3. 税率与征收比率

(1) 城市维护建设税实行有差别的**比例税率**。

| 纳税人所在地 | 税率 |
|------------|----|
| 市区 | 7% |
| 县城、镇 | 5% |
| 不在市区、县城或者镇 | 1% |

【注意】由受托方**代扣代缴、代收代缴**“增值税、消费税”的单位和**个人**，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。

【解释】流动经营等**无固定纳税地点**的单位和**个人**，在**经营地**缴纳增值税、消费税的，其城市维护建设税的缴纳按**经营地**适用税率执行。

(2) 教育费附加和地方教育附加

| | 征收比率 |
|--------|------|
| 教育费附加 | 3% |
| 地方教育附加 | 2% |

【考点2】应纳税额的计算(★★)

1. 计税依据

城市维护建设税的计税依据为纳税人**实际缴纳**的增值税、消费税税额。（非“应纳税额”）

教育费附加与地方教育附加以纳税人**实际缴纳**的增值税、消费税税额之和为计征依据。

【解释】在计算计税依据时，应当按照规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额。

【注意】纳税人因税收违法而加收的**滞纳金**和**罚款**以及被**免征、减征**的增值税、消费税税额，不作为城建税、教育费附加与地方教育附加的计税依据。

2. 计税公式

应纳税额=（实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税）×适用税率（征收比率）

【例题·单选题】2025年10月甲公司向税务机关实际缴纳增值税70000元、向海关缴纳进口环节消费税40000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（ ）。（2025年）

- A. $70000 \times 7\% = 4900$ （元）
- B. $40000 \times 7\% = 2800$ （元）
- C. $(70000 + 40000) \times 7\% = 7700$ （元）
- D. $(70000 - 40000) \times 7\% = 2100$ （元）

答案：A

解析：（1）城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。

（2）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。

（3）甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额 = $70000 \times 7\% = 4900$ （元）。故选A。

【例题·单选题】甲企业2021年11月应向税务机关缴纳增值税120000元，实际缴纳增值税90000元；应向税务机关缴纳消费税60000元，实际缴纳消费税30000元；缴纳土地增值税34000元。计算甲企业当月城市维护建设税计税依据的下列算式中，正确的是（ ）。（2022年）

- A. $120000 + 60000 + 34000 = 214000$ （元）
- B. $120000 + 60000 = 180000$ （元）
- C. $90000 + 30000 = 120000$ （元）
- D. $90000 + 30000 + 34000 = 154000$ （元）

答案：C

解析：城市维护建设税以纳税人“依法实际缴纳的增值税、消费税税额”（不包括其他税费）为计税依据。因此，甲企业当月城市维护建设税计税依据 = $90000 + 30000 = 120000$ （元）。

【考点3】税收优惠(★★)

| | 具体内容 |
|-------------|--|
| 进口不征 | 对 进口 货物或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和教育费附加与地方教育附加。 |
| 出口不退 | （1）对 出口 货物、劳务和跨境销售服务、无形资产以及因优惠政策退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税和教育费附加与地方教育附加。 （2）对增值税、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、消费税附征的城市维护建设税，一律不予退还。 |

【例题·单选题】根据教育费附加法律制度的规定，下列选项中，表述正确的是（ ）。（2025年）

- A. 对进口产品征收的增值税，应征收教育费附加
- B. 对进口产品征收的消费税，应征收教育费附加

C. 对向税务局缴纳的增值税，应征收教育费附加

D. 对向税务局缴纳的消费税，不征收教育费附加

答案：C

解析：选项A、B表述错误，对海关进口产品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加。选项C表述正确、选项D表述错误，教育费附加的征收范围为税法规定征收增值税、消费税的单位和个人。故选C。

【例题·单选题】根据教育费附加法律制度的规定，下列关于教育费附加减免的表述中，正确的是（ ）。
(2022年)

A. 对出口产品退还增值税的，应同时退还全部已征的教育费附加

B. 对出口产品退还消费税的，应同时退还已征教育费附加的50%

C. 对海关进口产品征收的增值税，不征收教育费附加

D. 对外商投资企业在境内实际缴纳的增值税，不征收教育费附加

答案：C

解析：(1) 选项AB：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。

(2) 选项D：教育费附加的征收范围为税法规定征收增值税、消费税的单位和个人。包括外商投资企业、外国企业及外籍个人。

【例题·单选题】甲公司为增值税一般纳税人。2021年11月向税务机关实际缴纳增值税100万元、消费税20万元；向海关实际缴纳进口环节增值税40万元，已知城市维护建设税税率为7%。甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额为（ ）。(2022年)

A. 11.2万元

B. 7万元

C. 9.8万元

D. 8.4万元

答案：D

解析：(1) 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。

(2) 甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额= (100+20) × 7%=8.4 (万元)。

【例题·多选题】根据城市维护建设税法律制度的规定，下列关于城市维护建设税税收优惠的表述中，正确的有（ ）。(2019年)

A. 对出口货物退还增值税、消费税的，应退还已缴纳的城市维护建设税

B. 对进口货物缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税

C. 对境外个人向境内销售服务缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税

D. 对境外单位向境内销售无形资产缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税

答案：BCD

解析：城建税的税收处理原则是：进口不征，退出不退。