



第三部分 其他税种

【考点4】烟叶税 ★

一、概述

烟叶税是对在中华人民共和国境内收购烟叶的单位所征收的一种税。



第三部分 其他税种

二、烟叶税的纳税人和征税范围

1. 纳税人

在中华人民共和国境内**收购烟叶的单位**。

2. 征税范围

烟叶税的征税范围是烟叶，包括**烤烟叶**、**晾晒烟叶**。



第三部分 其他税种

三、烟叶税的税率

烟叶税实行比例税率，税率统一为20%。



第三部分 其他税种

四、烟叶税的计税依据和应纳税额的计算

1. 计税依据

烟叶税计税依据为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**。

【提示】价外补贴统一按烟叶收购价款的10%计算。

2. 应纳税额的计算

应纳税额 = 收购金额 $\times$ 20% = 收购价款 $\times$ (1 + 10%)
 $\times$ 20%



第三部分 其他税种

五、烟叶税的征收管理

1. 纳税义务发生时间

纳税人**收购**烟叶的**当日**。

2. 纳税期限

烟叶税**按月计征**，纳税人应当于纳税义务发生月终了之日起十五日内申报并缴纳税款。

3. 纳税地点

向烟叶**收购地**的主管税务机关申报缴纳烟叶税。



第三部分 其他税种

【2021-单选题】某公司2021年12月向烟农收购一批晾晒烟叶，支付收购价款为117万元，实际支付的价外补贴是10万元，则应缴纳的烟叶税为（ ）万元。

A.25.74

B.25.4

C.18

D.16



第三部分 其他税种

答案：A

解析：本题考查烟叶税。烟叶税计税依据为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。烟叶税的计算公式为：应纳税额=收购金额 $\times$ 20%。依据题干数据，该公司应缴纳的烟叶税 $=117 \times (1+10\%) \times 20\% = 25.74$ （万元）。



第三部分 其他税种

【考点5】城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加 ★

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	$(\text{实缴的增值税税额}+\text{实缴的消费税税额}) \times \text{适用税率}$		



第三部分 其他税种

【提示1】

(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。



第三部分 其他税种

【提示2】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



第三部分 其他税种

【提示3】城建税减免的其他事项

(1) 2027.12.31之前，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。



第三部分 其他税种

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。



第三部分 其他税种

【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



第三部分 其他税种

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。

谢谢 观看

THANK YOU