

注册会计师

税法

精讲班

授课教师：韩永祥



第六章

城市维护建设税法和烟叶税法



第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

【考情分析】

应试次要章，历年分值2分左右，题型主要是单选题、多选题，或结合增消主税出现在综合题中。

内容简单，考核难度小，备考学习应熟练掌握其基本内容。



第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

【章节框架】

- 第一节 城市维护建设税法 ▲ ▲
- 第二节 烟叶税法 ▲
- 第三节 教育费附加和地方教育附加的有关规定



第一节、第三节

第一节 城市维护建设税法

(+ 第三节 教育费附加和地方教育附加的有关规定)



第一节、第三节

【考点01】附加税费（★★★，掌握）

纳税人	纳税人：缴纳增值税与消费税(以下称"VC")的单位或个人 代缴人："VC"的代缴义务人同时也是城建税代扣代缴、代收代缴义务人
税率	按纳税人所在地：市区7%、县镇5%、其他1%； 另：教育费3%、地方教育2% 按纳"VC"所在地：受托方所在地、流动经营地
应纳税额	=实纳的"VC"税额×税率
计税依据	实纳的"VC"税额 1.纳税人被查补"VC"及被处以的罚款时，也要对其未缴的城建税进行补税及罚款 2.包括当期vat免抵税额 3.不包括纳税人违反"VC"有关规定而被加收的滞纳金与罚款



第一节、第三节

税收优惠

- 1.随"VC"而减免，即按"VC"减免后实纳税额计征；"VC"因减免而退库的，其同时退库
- 2.对"VC"实行先征后返、先征后退、即征即退的，随"VC"附征的附加税费，一律不退(返)
- 3.进口不征，出口不退
- 4.对国家重大水利工程建设基金免征城建税
- 5.16.2.1日起，月度销售额 ≤ 10 （季度销售额 ≤ 30 ）万元的缴纳义务人，免附加税费



第一节、第三节

征管

基本与"VC"一致。特别之处：

- 1.代缴"VC"的，同时是城建税代缴义务人，其城建税的纳税地点在**代扣代收地**
- 2.对流动经营等无固定纳税地点的单位与个人，应随同"VC"在**经营地**按适用税率缴纳
- 3.跨地区建筑、销售与出租不动产：a.在不动产所在地预缴vat及按预缴地税费率计缴附加税费；b.在机构所在地申报缴纳vat时，以实缴vat税额、机构所在地税率计缴附加税费
- 4.跨省油田，下属生产单位与核算单位不在同一省内的，其生产的原油，在**油井所在地**缴纳vat，其应纳税款由核算单位按各油井的产量与规定税率，计算汇拨各油井缴纳。附加税费，也由核算单位计算，随同vat一并汇拨油井所在地，由油井与vat一并缴纳



第一节、第三节

【单选题】位于市区的甲企业2015年7月销售产品缴纳增值税和消费税共计50万元，被税务机关查补增值税15万元并处罚款5万元。甲企业7月应缴纳的城市维护建设税为（ ）万元。

A.3.25

B.3.5

C.4.9

D.4.55



第一节、第三节

【答案】D

【解析】罚款不作为城建税的计税依据，应缴纳城市维护

建设税 = $(50 + 15) \times 7\% = 4.55$ (万元)



第一节、第三节

【多选题】下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中，正确的有（ ）。

- A. 纳税人应在增值税和消费税的纳税地缴纳
- B. 纳税人跨地区提供建筑服务的，在建筑服务发生地预缴
- C. 跨省开采的油田，下属单位与核算单位不在一个省内的，在核算单位所在地纳税
- D. 无固定纳税地点的流动经营者应随同增值税和消费税在经营地缴纳



第一节、第三节

【答案】ABD

【解析】选项C，跨省开采的油田，下属单位与核算单位不在一个省内的，在油井所在地缴纳增值税、城建税。



第二节 烟叶税法

【考点02】烟叶税（★★，掌握）

纳税人	在我国境内收购烟叶的单位
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶
应纳税额	$= \text{收购金额} \times 20\% = \text{收购价款} \times (1 + 10\%) \times 20\%$ ●收购金额，即收购烟叶实付价款总额，其中，10%为价外补贴
●VAT进项税额	$= \text{收购价款} \times 1.1 \times 1.2 \times 13\%$
征管	纳税义务发生时间：纳税人收购烟叶的当天 纳税地点：收购地主管税务机关 纳税期限：纳税义务发生之日起15日内



第二节 烟叶税法

【单选题】某烟草公司2017年8月8日支付烟叶收购价款88万元，另向烟农支付了价外补贴10万元。该烟草公司8月收购烟叶应缴纳的烟叶税为（ ）。

- A.17.6万元
- B.19.36万元
- C.21.56万元
- D.19.6万元



第二节 烟叶税法

【答案】 B

【解析】 应缴纳的烟叶税 = $88 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 19.36$ (万元) 。

【说明】 按照2018-7-1以后实施的《烟叶税法》选D，在2018-7-1之前收购烟叶计算缴纳的烟叶税仍选B。



第二节 烟叶税法

【单选题】某烟草公司2017年8月8日到邻县收购烟草支付价款88万元，另向烟农支付了10%价外补贴，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



第二节 烟叶税法

【答案】C

【解析】应纳烟叶税 = $88 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 19.36$ (万元)；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；烟草公司应向收购地的主管税务机关申报缴纳烟叶税。



【课后练习】

【考点01】附加税费的计税依据（★★★，掌握）

【考点02】烟叶税的进项税额（★★，掌握）

谢谢

