

第六单元 其他小税种

考点解读

考点 1：城市维护建设税与教育费附加（★）

（一）城市维护建设税（简称城建税）

1. 纳税人

城市维护建设税的纳税人，是指实际缴纳增值税、消费税的单位和個人；包括各类企业、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。

2. 税率

（1）城市维护建设税实行 **地区差别比例税率**，一共 3 档（7%、5%、1%）。

（2）由受托方代扣代缴、代收代缴增值税、消费税的单位和個人，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。

（3）流动经营等无固定纳税地点的单位和個人，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。

3. 计税依据

（1）城市维护建设税的计税依据，是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。

（2）纳税人因违反增值税、消费税的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；但纳税人在被查补增值税、消费税和被处以罚款时，应同时对其城市维护建设税进行补税、征收滞纳金和罚款。

增 100 3

城 100 × 5% = 5

~~(100 - 13) × 5%~~

A

4. 应纳税额的计算

应纳税额 = (实际缴纳的增值税 + 实际缴纳的消费税) × 适用税率

5. “进口不征，出口不退”

（1）海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税。

（2）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城建税，但对 **出口产品退还** 增值税、消费税的，**不退还** 已缴纳的城市维护建设税。

（3）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（返）还。

6. 城市维护建设税属于附加税，其征管方法完全比照增值税、消费税的有关规定办理。

（二）教育费附加

1. 征收范围：税法规定征收增值税、消费税的单位和個人。

2. 计税依据：纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和。

3. 征收比率：3%。

4. 计算公式

应纳教育费附加 = (实际缴纳的增值税 + 实际缴纳的消费税) × 3%

5. “进口不征，出口不退”

（1）海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收教育费附加；

（2）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；但对由于减免增值税、消费税而发生退税的，可同时退还已征收的教育费附加。

【提示】除征收比率不同以外，教育费附加的其他规定与城市维护建设税一致。

【例题 1·单选题】2016 年 10 月甲公司向税务机关实际缴纳增值税 70000 元、消费税 50000 元；向海关缴纳进口环节增值税 40000 元、消费税 30000 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（ ）。（2017 年）

A. (70000 + 50000 + 40000 + 30000) × 7% = 13300 (元)

B. (70000 + 40000) × 7% = 7700 (元)

C. (50000 + 30000) × 7% = 5600 (元)

D. (70000 + 50000) × 7% = 8400 (元)

【答案】 D

【解析】海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税，选项 ABC排除。

【例题 2·判断题】对由于减免增值税、消费税而发生退税的，已征收的城市维护建设税不予退还。（ ）（2017年）

【答案】 ×

【解析】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城市维护建设税；但对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。

【例题 3·单选题】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，不正确的是（ ）。 （2016年）

- A. 对出口产品退还增值税的，可同时退还已缴纳的城市维护建设税
- B. 海关对进口产品代征的增值税，不征收城市维护建设税
- C. 对增值税实行先征后退办法的，除另有规定外，不予退还增值税附征的城市维护建设税
- D. 对增值税实行即征即退办法的，除另有规定外，不予退还增值税附征的城市维护建设税

【答案】 A

【解析】选项 A：对出口产品退还增值税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。

