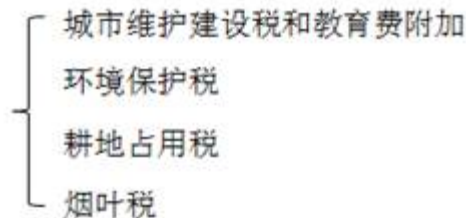


第六单元 其他小税种

本单元考点框架



2017 年考试题库分析

	卷 1	卷 2	卷 3	卷 4
单项选择题	1 题 1.5 分	1 题 1.5 分	——	——
多项选择题	——	——	1 题 2分	——
判断题	——	——	1 题 1分	——
不定项选择题	——	——	——	——
合计	1 题 1.5 分	1 题 1.5 分	2 题 3分	0 题 0分

考情分析

2017 年第 6 章共计介绍了 “13 税 1 费”，2018 年第 6 章仍然介绍了 “13 税 1 费”——删除了 “船舶吨税”的全部内容，全新增加 “环境保护税”。

本单元在 2017 年考试各批次试卷中的平均分为 1.5 分，预计在 2018 年您抽取的考卷中的分值仍为 1.5 分左右，通常不涉及大题。

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、消费税的单位和个人；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。

（3）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。

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

增 $100 \times 5\% = 5$ A

~~$(100-3) \times 5\%$~~

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、消费税的单位和个人。

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

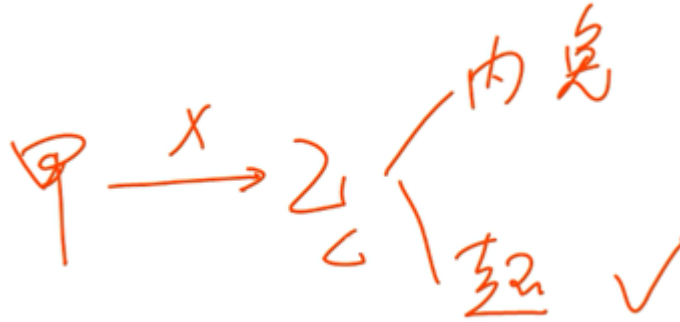
【答案】A

【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。

考点 2：环境保护税（★★）（2018年新增）

（一）纳税人及征税范围

1. 环境保护税的纳税人为在中华人民共和国领域和中华人民共和国管辖的其他海域，直接向环境排放应税污染物的 **企业事业单位和其他生产经营者**。
2. 有下列情形之一的，不属于直接向环境排放污染物，不缴纳相应污染物的环境保护税：
 - （1）企业事业单位和其他生产经营者向依法设立的污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放应税污染物的。
 - （2）企业事业单位和其他生产经营者在符合国家和地方环境保护标准的设施、场所贮存或者处置固体废物的。
3. 依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所超过国家和地方规定的排放标准向环境排放应税污染物的，应当缴纳环境保护税。



（二）应纳税额的计算

1. 基本规定

税目	税率	计税依据	计税公式
大气污染物	实行定额税率，具体税额由题目已知条件告知	污染物排放量折合的污染当量数	应纳税额 = 污染当量数 × 具体适用税额
水污染物		污染物排放量折合的污染当量数	应纳税额 = 污染当量数 × 具体适用税额
固体废物		固体废物的排放量	应纳税额 = 固体废物排放量 × 具体适用税额
工业噪声		超过国家规定标准的分贝数	应纳税额 = 超过国家规定标准的分贝数对应的具体适用税额

【案例】工业生产企业甲企业常年向大气排放污染物，2018年1月甲企业安装使用的符合规定的污染物自动监测仪显示，本月甲企业排放的大气污染物折合1000污染当量。已知当地大气污染物适用税额为3.2元/污染当量，则

【解析】甲企业2018年1月应纳环境保护税 = $1000 \times 3.2 = 3200$ （元）。

2. 计税依据的确定规则

- （1）纳税人安装使用符合国家和监测规范的污染物自动监测设备的，按照污染物自动监测数据计算；
- （2）纳税人未安装使用污染物自动监测设备的，按照监测机构出具的符合国家有关规定和监测规范的监测数据计算；
- （3）因排放污染物种类多等原因不具备监测条件的，按照国务院环境保护主管部门规定的 **排污系数、物料衡算** 方法计算；
- （4）不能按上述第1项至第3项规定的方法计算的，按照省、自治区、直辖市人民政府环境保护主管部门规定的 **抽样测算的方法** 核定计算。

（三）税收优惠

1. 下列情形，暂予免征环境保护税：

- （1）农业生产（不包括规模化养殖）排放应税污染物的；
- （2）**机动车**、铁路机车、非道路移动机械、船舶和航空器等流动污染源排放应税污染物的；
- （3）依法设立的城乡污水集中处理、生活垃圾集中处理场所排放相应应税污染物，不超过国家和地方规定的排放标准的；
- （4）纳税人综合利用的固体废物，符合国家和地方环境保护标准的；
- （5）国务院批准免税的其他情形。

2. 减税政策

- （1）纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 **30%** 的，减按 **75%** 征收环境保护税。

(2) 纳税人排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准 50%的, 减按 50%征收环境保护税。

(四) 征收管理

1. 环境保护税由 **税务机关**依法征收。

2. 环保机关与税务机关的信息互通

环境保护主管部门应当将排污单位的排污许可、污染物排放数据、环境违法和受行政处罚情况等环境保护相关信息, 定期交送税务机关。税务机关应当将纳税人的纳税申报、税款入库、减免税额、欠缴税款以及风险疑点等环境保护税涉税信息, 定期交送环境保护主管部门。

3. 纳税义务发生时间

纳税义务发生时间为纳税人 **排放应税污染物的当日**。

4. 纳税地点

纳税人应当向应税污染物排放地的税务机关申报缴纳环境保护税。

5. 纳税期限

(1) 环境保护税 **按月计算, 按季申报**缴纳; 不能按固定期限计算缴纳的, 可以按次申报缴纳。

(2) 纳税人按季申报缴纳的, 应当自季度终了之日起 15日内, 向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

(3) 纳税人按次申报缴纳的, 应当自纳税义务发生之日起 15日内, 向税务机关办理纳税申报并缴纳税款。

考点 3: 耕地占用税 (★)

1. 纳税人

耕地占用税的纳税人为在我国境内 **占用耕地建房或者从事非农业建设**的单位或者个人。

2. 征税范围

(1) 耕地占用税的征税范围包括纳税人为建房或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地。

① 耕地, 是指用于种植农作物的土地, 包括菜地、园地; 其中, 园地包括花圃、苗圃、茶园、果园、桑园和其他种植经济林木的土地。

② 占用 **鱼塘**及其他农用地建房或从事其他非农业建设, 也视同占用耕地, 必须依法征收耕地占用税。

③ 占用林地、牧草地、农田水利用地、养殖水面以及渔业水域滩涂等其他农用地建房或者从事非农业建设的, 征收耕地占用税。

④ 用于农业生产并已由相关行政主管部门发放使用权证的草地, 以及用于种植芦苇并定期进行人工养护管理的苇田, 属于耕地占用税的征税范围。

(2) 建设直接为农业生产服务的生产设施占用耕地的, 不征收耕地占用税。

3. 税率: **有地区差别的幅度定额税率**。

4. 计税依据与应纳税额

耕地占用税以纳税人实际占用的耕地面积为计税依据, 按照适用税额标准计算应纳税额, 一次性缴纳。

应纳税额 = 实际占用耕地面积 (平方米) × 适用定额税率

5. 免征耕地占用税的项目:

(1) 军事设施占用耕地;

(2) 学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地。

【提示 1】学校内 **经营性场所和教职工住房**占用耕地的, 应当按照当地适用税率征收耕地占用税。

【提示 2】医院内职工住房占用耕地的, 应当按照当地适用税率征收耕地占用税。

6. 下列项目占用耕地, 可以减按每平方米 2元的税额标准征收耕地占用税。根据实际需要, 国务院财政、税务主管部门商国务院有关部门并报国务院批准后, 可以免征或者减征耕地占用税:

(1) 铁路线路;

(2) 公路线路;

【提示】**专用公路和城区内机动车道**占用耕地的, 按照当地适用税率缴纳耕地占用税。

(3) 飞机场跑道、停机坪;

(4) 港口;

(5) 航道。

7. 农村居民经批准在户口所在地按照规定标准占用耕地建设自用住宅, 可以按照当地的适用税额标准 **减半**征收耕地占用税。

8. 按规定免征或者减征耕地占用税后, 纳税人改变原占地用途, 不再属于免征或者减征耕地占用税情形的, **应当补缴**耕地占用税。

9. 纳税义务发生时间

(1) 经批准占用耕地的, 耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人收到土地管理部门办理占用农用地手续通知的当天。获准占用耕地的单位或个人应当在收到土地管理部门的通知之日起 30日内缴纳耕地占用税。

(2) 未经批准占用耕地的, 耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人实际占用耕地的当天。

10. 纳税地点

纳税人占用耕地或其他农用地, 应当在耕地或其他农用地所在地申报纳税。

11. 耕地占用税由 **地方税务机关**负责征收。

12. 临时占用耕地

(1) 纳税人 **临时占用**耕地, 应当 **缴纳**耕地占用税。

(2) 纳税人在批准临时占用耕地的期限内 **恢复所占用耕地原状**的, **全额退还**已经缴纳的耕地占用税。

【例题 1·单选题】 2016年 7月甲公司开发住宅社区，经批准共占用耕地 150000平方米，其中 800平方米兴建幼儿园， 5000平方米修建学校。已知耕地占用税适用税率为 30元 /平方米。甲公司应缴纳耕地占用税税额的下列算式中，正确的是（ ）。 （ 2017年）

- A. $150000 \times 30 = 4500000$ （元）
- B. $(150000 - 800 - 5000) \times 30 = 4326000$ （元）
- C. $(150000 - 5000) \times 30 = 4350000$ （元）
- D. $(150000 - 800) \times 30 = 4476000$ （元）

【答案】 B

【解析】 军事设施、学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地，可以依法免征耕地占用税。

【例题 2·多选题】 根据耕地占用税法律制度的规定，下列各项中，免征耕地占用税的有（ ）。 （ 2017年）

- A. 公立学校教学楼占用耕地
- B. 城区内机动车道占用耕地
- C. 军事设施占用耕地
- D. 医院内职工住房占用耕地

【答案】 AC

【解析】 （ 1）选项 A：公立学校占用耕地免征耕地占用税，但学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的，按照当地适用税率缴纳耕地占用税。（ 2）选项 B：公路线路占用耕地，可以减按每平方米 2元的税额标准征收耕地占用税；但专用公路和城区内机动车道占用耕地的，按照当地适用税率缴纳耕地占用税。（ 3）选项 C：军事设施占用耕地，免征耕地占用税。（ 4）选项 D：公立医院占用耕地免征耕地占用税，但医院内职工住房占用耕地的，按照当地适用税率缴纳耕地占用税。

【例题 3·单选题】 根据耕地占用税法律制度的规定，下列情形中，不缴纳耕地占用税的是（ ）。 （ 2014年）

- A. 占用市区工厂土地建设商品房
- B. 占用市郊菜地建设公路
- C. 占用牧草地建设厂房
- D. 占用果园建设旅游度假村

【答案】 A

【解析】 （ 1）选项 ABD：耕地，是指用于种植农作物的土地，包括菜地、园地，其中园地包括花圃、苗圃、茶园、果园、桑园和其他种植经济林木的土地；（ 2）选项 C：占用林地、牧草地等其他农用地建房或者从事非农业建设的，征收耕地占用税。

考点 4：烟叶税（★）

1. 烟叶税的纳税人在中华人民共和国境内收购烟叶的 **单位**（而非烟农）。

2. 烟叶税的应纳税额

= 烟叶收购金额 × 税率

= 烟叶收购价款 × $(1 + 10\%) \times 20\%$

【案例】某卷烟厂是增值税一般纳税人， 2017年 11月份收购烟叶一批，合法收购凭证上注明烟叶收购价格为 50万元；该卷烟厂按照规定的方式向烟叶生产者支付了价外补贴，并与烟叶收购价款在同一收购凭证上分别注明。

【解析】该卷烟厂收购该批烟叶应缴纳的烟叶税 = $50 \times (1 + 10\%) \times 20\% = 11$ （万元）。

3. 烟叶税在烟叶收购环节征收。

4. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天；纳税人应当自纳税义务发生之日起 30日内申报纳税。

5. 对依法查处没收的违法收购的烟叶，由 **收购罚没烟叶**的单位（而非罚没单位）按照购买金额计算缴纳烟叶税。

6. 烟叶税由 **地方税务机关**征收。

本章考点回顾

- 第1单元 房产税和城镇土地使用税
- 第2单元 房地产流转相关税
- 第3单元 车辆购置税和车船税
- 第4单元 资源税
- 第5单元 关税
- 第6单元 其他小税种

