

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**



## CPA知识讲解

### 税法

第十九讲：城市维护建设税法和烟叶税法

讲师：Jennifer Chen





## 本章考情分析

本章包括城市维护建设税（简称“城建税”）、烟叶税和教育费附加、地方教育附加的政策和计算的内容。

本章在最近3年的考试中**平均分值大约为3分**，属于CPA考试的非重点章。

本章考试易出单选、多选题型，每年都会与增值税、消费税、营业税、所得税混合出综合题型或计算问答题型。



## 第一节 城市维护建设税法

城市维护建设税是对从事工商经营，**缴纳增值税、消费税、营业税**的**单位和个人**征收的一种税。

### 一、纳税义务人

城建税的纳税人是负有缴纳**增值税、消费税和营业税义务**的**单位和个人**。

**【提示】**城建税没有覆盖到的特殊环节——**各类纳税人的进口环节不缴纳城建税。**

2010年12月1日起，外商投资企业和外国企业及外籍个人开始征收城市维护建设税。



# 第一节 城市维护建设税法

## 二、税率（掌握，能力等级2）

### （一）城市维护建设税税率的基本规定（需要记忆）

城市维护建设税采用地区差别比例税率，具体规定是：

纳税人所在地为城市市区的，税率为7%；

纳税人所在地在县城、建制镇的，税率为5%；

纳税人所在地不在城市市区、县城、建制镇的，税率为1%。

**提示：撤县建市后，城市维护建设税适用税率7%**

### （二）城市维护建设税税率的特殊规定

1.代收代扣城建税——缴纳“三税”所在地的规定税率（代收代扣方所在地适用税率）

2.流动经营无固定纳税地点——缴纳“三税”所在地的规定税率



## 第一节 城市维护建设税法

### 三、计税依据

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、营业税税额，包括被查补的上述三项税额，但不包括被加收的滞纳金和罚款等非税款项。

计税依据的特殊规定：免抵的增值税

【归纳】城建税进口不征、出口不退、出口免抵要交。

### 四、应纳税额的计算（掌握）

城建税税额的计算公式：

应纳税额=纳税人实际缴纳的增值税、消费税、营业税税额×适用税率



## 第一节 城市维护建设税法

### 五、税收优惠（掌握，能力等级2）

【提示】关于城建税与“三税”减免税的关系要区分具体情况有不同的处理：

（1）城建税随同“三税”的减免而减免。

（2）对因减免税而需进行“三税”退库的，城建税也同时退库。但是对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城建税；对“三税”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“三税”附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不予退（返）还。（同征同免不同退）

（3）减免“三税”的同时随之减免城建税，但是经国家税务局正式审核批准的当期免抵的增值税税额，尽管没有实际缴纳，但也应纳入城市维护建设税和教育费附加的计征范围，分别按规定的税（费）率征收城市维护建设税和教育费附加。



## 第二节 烟叶税法

烟叶税是以纳税人收购烟叶的收购金额为计税依据征收的一种税。

### 一、纳税义务人、征税范围与税率

税法要素	规定及解释
纳税人	在中华人民共和国境内收购烟叶的单位为烟叶税的纳税人 【解释】所谓“收购烟叶的单位”，是指依照《中华人民共和国烟草专卖法》的规定有权收购烟叶的烟草公司或者受其委托收购烟叶的单位
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶
税率	烟叶税实行比例税率，税率为 20% 烟叶税税率的调整，由国务院决定



### 第三节 教育费附加和地方教育附加的有关规定

教育费附加和地方教育附加是对缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个  
人，就其实际缴纳的税额为计算依据征收的一种附加费。

要素	教育费附加	地方教育附加
征收比率	3%	2%
开征范围	实际缴纳增值税、消费税、营业税的单位和个 人	
计算依据	实际缴纳增值税、消费税、营业税税额为依据	
纳税期限	与“三税”同时缴纳	
计算公式	应纳教育费附加=实际缴纳的 “三税”税额×3%	应纳地方教育附加=实际缴纳的 “三税”税额×2%





## 第三节 教育费附加和地方教育附加的有关规定

【例题·多选题】位于市区的某自营出口生产企业，2015年3月增值税应纳税额为-280万元，出口货物的“免抵退”税额为400万元；由于政府规划需要，收回该企业一块土地使用权，该企业获得政府支付的占地补偿收入1500万元，该土地原取得时成本为500万元。下列各项中，符合税法相关规定的有（ ）。

- A.该企业应缴纳的营业税为50万元
- B.应退该企业增值税税额为280万元
- C.该企业应缴纳的教育费附加为8.52万元
- D.该企业应缴纳的城市维护建设税为8.4万元

【答案】 BD



## 【本章小结】

城建税、教育费附加、地方教育附加进口不征、出口不退、免抵要交。  
本章重点是城建税的计税依据和适用税率，要掌握城建税、教育费附加和地方教育附加与增值税、消费税、营业税的缴纳与退免的关系，能够准确进行城建税、教育费附加和地方教育附加与增值税、消费税、营业税的混合计算。  
熟悉烟叶税的纳税人和征税范围。

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

谢谢！

