



城市维护建设税和教育费附加

1. 不同税种的征收机关
2. 城市维护建设税
3. 教育费附加

一、不同税种的征收机关

（一）海关

海关系统主要负责下列税收的征收和管理：

1. 关税；
2. 船舶吨税。

进口环节的增值税、消费税由海关代征。

（二）税务机关

其他税种由税务机关负责征收和管理。出口产品退税（增值税、消费税）由税务机关负责办理，非税收入和社会保险费的征收也由税务机关负责。

【例题 1•多选题】 下列税种中，由税务机关负责征收和管理的有（ ）。

- A. 房产税
- B. 印花税
- C. 关税
- D. 个人所得税

【答案】 ABD

【例题 2•单选题】 下列各项中，由海关代征的税种是（ ）。

- A. 船舶吨税
- B. 印花税
- C. 城建税
- D. 进口环节的消费税

【答案】 D

【解析】（1）选项 A：由海关负责征收和管理（而非代征）；（2）选项 D：由海关代征。

二、城市维护建设税

（一）纳税人

城市维护建设税的纳税人，是指在我国境内缴纳增值税、消费税的单位和个人。

（二）税率

1. 纳税人所在地在市区的，税率为 7%；
2. 纳税人所在地不在市区的，税率为 5%。

【解释】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。

（三）计税依据



老会计，用心传递温度

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，以及出口货物、劳务或者跨境销售服务、无形资产增值税免抵税额。

【例题 1•单选题】 2017 年 3 月甲公司向税务机关应缴纳增值税 10 万元，实际缴纳增值税 8 万元；应缴纳消费税 5 万元，实际缴纳消费税 4.5 万元。已知适用的城市维护建设税税率为 7%，甲公司当月应缴纳城市维护建设税的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $4.5 \times 7\% = 0.315$ （万元）
- B. $(8 + 4.5) \times 7\% = 0.875$ （万元）
- C. $10 \times 7\% = 0.7$ （万元）
- D. $(10 + 5) \times 7\% = 1.05$ （万元）

【答案】 B

【例题 2•单选题】 2018 年 9 月 M 市甲企业接受 N 县乙企业委托加工应税消费品，取得不含增值税加工费 30 万元，代收代缴消费税 12 万元。已知 M 市和 N 县的城市维护建设税税率分别为 7% 和 5%。根据城市维护建设税法律制度的规定，甲企业该笔业务应代收代缴城市维护建设税税额的下列计算中，正确的是（ ）。

- A. $(30 + 12) \times 7\% = 2.94$ （万元）
- B. $(30 + 12) \times 5\% = 2.1$ （万元）
- C. $12 \times 7\% = 0.84$ （万元）
- D. $12 \times 5\% = 0.6$ （万元）

【答案】 C

【解析】 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（7%）执行。

（四）税收优惠

- 对**进口货物**或者**境外单位和个人**向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，**不征收**城市维护建设税。
- 对**出口货物**、劳务和跨境销售服务、无形资产以及因优惠政策退还增值税、消费税的，**不退还**已缴纳的城市维护建设税。
- 对增值税、消费税实行先征后退、先征后返、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，一律不予退（返）还。

【例题 1•多选题】 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，正确的有（ ）。

- A. 对出口货物退还增值税、消费税的，应退还已缴纳的城市维护建设税
- B. 对进口货物缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税
- C. 对境外个人向境内销售服务缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税
- D. 对境外单位向境内销售无形资产缴纳的增值税税额，不征收城市维护建设税

【答案】 BCD

【例题 2•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%，甲公司当月应缴纳城市维护建设税税额的下列计算中，正确的是（ ）。



老会计，用心传递温度

- A. $(70000+50000 + 40000 + 30000) \times 7\% = 13300$ (元)
B. $(70000+40000) \times 7\%=7700$ (元)
C. $(50000+30000) \times 7\%=5600$ (元)
D. $(70000+50000) \times 7\%=8400$ (元)

【答案】 D

【解析】 海关对进口货物代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税。

三、教育费附加

(一) 计征依据

教育费附加以纳税人**实际缴纳的增值税、消费税税额之和**为计征依据。

(二) 减免规定

1. 海关对**进口产品**征收的增值税、消费税，不征收教育费附加。
2. 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。但是，对出口产品退还增值税、消费税的，**不退还**已征收的教育费附加。

【例题 1•单选题】 2018 年 12 月甲企业向税务机关应缴纳增值税 30 万元，实际缴纳 20 万元，向税务机关应缴纳消费税 28 万元，实际缴纳 12 万元。已知教育费附加征收比率为 3%。甲企业当月应缴纳教育费附加的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $(30+28) \times 3\%=1.74$ (万元)
B. $(20+12) \times 3\%=0.96$ (万元)
C. $30 \times 3\%=0.9$ (万元)
D. $28 \times 3\%=0.84$ (万元)

【答案】 B

【例题 2•单选题】 税务机关认定甲公司存在逃税行为，甲公司按照规定补缴了增值税 100000 元、消费税 60000 元，同时缴纳罚款 80000 元、滞纳金 20000 元。已知教育费附加征收比率为 3%。甲公司应补缴教育费附加的下列计算中，正确的是 ()。

- A. $(80000 + 20000) \times 3\%=3000$ (元)
B. $(100000 + 60000 + 80000 + 20000) \times 3\%= 7800$ (元)
C. $(100000 + 60000) \times 3\%= 4800$ (元)
D. $(100000 + 60000 + 80000) \times 3 \% = 7200$ (元)

【答案】 C

【解析】 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、教育费附加的征收依据。



请关注公众号、听更多免费直播

每日作业

1. 【多选题】 下列税种中， 由税务局负责征收和管理的有（ ）。
A. 土地增值税 B. 关税
C. 资源税 D. 企业所得税
2. 【单选题】 下列税种中， 由海关系统负责征收和管理的是（ ）。
A. 房产税 B. 个人所得税
C. 契税 D. 关税
3. 【多选题】 根据城市维护建设税法律制度的规定， 下列说法中， 正确的有（ ）。
A. 城建税的计税依据为纳税人应缴纳的增值税、消费税税额
B. 对实行增值税期末留抵退税的纳税人，不允许其从城市维护建设税的计税依据中扣除退还的增值税税额
C. 城市维护建设税按月或者按季计征。不能按固定期限计征的，可以按次计征
D. 实行按月或者按季计征的，纳税人应当于月度或者季度终了之日起 15 日内申报并缴纳税款
4. 【多选题】 2019 年 10 月，甲企业进口一辆小汽车自用，支付买价 17 万元，卖方佣金 3 万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸前的运费和保险费共计 3 万元，货物运抵我国关境内输入地点起卸后的运费和保险费共计 2 万元，另支付买方佣金 1 万元。已知关税税率为 20%，消费税税率为 25%，增值税税率为 13%，城建税税率为 7%，教育费附加征收率为 3%。假设无其他纳税事项，则下列关于甲企业相关税金的计算，正确的有（ ）。
A. 应纳进口关税=（17+3+3+2+1）×20%
B. 应纳进口环节消费税=（17+3+3）×（1+20%）÷（1-25%）×25%
C. 应纳进口环节增值税=（17+3+3）×（1+20%）÷（1-25%）×13%
D. 应纳城建税和教育费附加 1.34 万元
5. 【单选题】 根据城市维护建设税法律制度的规定，下列表述中，不正确的是（ ）。
A. 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



老会计，用心传递温度

的计税依据

- B. 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
- C. 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
- D. 对出口产品退还增值税、消费税的，也要同时退还已经缴纳的城市维护建设税

每日解析

1. 【答案】 ACD

2. 【答案】 D

3. 【答案】 CD

解析:选项 A: 城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额以及出口货物、劳务或者跨境销售服务、无形资产增值税免抵税额; 选项 B: 对实行增值税期末留抵退税的纳税人, 允许其从城市维护建设税的计税依据中扣除退还的增值税税额。

4. 【答案】 BC

解析:货物运抵我国关境内输入地点起卸“后”的运费和保险费不计入关税完税价格; 向境外采购代理人支付的买方佣金不计入关税完税价格。在本题中, 选项 A: 甲企业应缴纳的关税= $(17+3+3) \times 20\%$; 选项 D: 城建税和教育费附加“进口不征、出口不退”。

5. 【答案】 D

解析: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。