



## 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

### 考点一：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。

### 考点二：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

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。



## 老会计-用心传递温度

【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

1. 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。
2. 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。
3. 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·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（ ）。

- 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。

### 考点三：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。

## 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. **【单选题】** 甲公司为增值税一般纳税人，2021 年 10 月甲公司应向税务机关缴纳增值税 100 万元，实际缴纳增值税 80 万元；应向税务机关缴纳消费税 50 万元，实际缴纳消费税 50 万元。已知，教育费附加征收比率为 3%。甲公司当月应缴纳教育费附加为（ ） 万元。

- A. 3.9
- B. 2.4
- C. 4.5
- D. 3



## 老会计-用心传递温度

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=  $(17+3+3+2+1) \times 20\%$
- B. 应纳进口环节消费税=  $(17+3+3) \times (1+20\%) \div (1-25\%) \times 25\%$
- C. 应纳进口环节增值税=  $(17+3+3) \times (1+20\%) \div (1-25\%) \times 13\%$
- D. 应纳城建税和教育费附加1.34万元

5. 【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

### 每日解析

- 1. 【答案】ACD
- 2. 【答案】D
- 3. 【答案】A

解析：应纳教育费附加=（实际缴纳的增值税+实际缴纳的消费税） $\times 3\% = (80+50) \times 3\% = 3.9$ （万元）。

- 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】BCD