



第六章 城市维护建设税法和烟叶税法

历年考情概况

考试年份	2021、2020、2019、2018、2017
考试分值	2 分左右
考查形式	客观题
高频考点	城市维护建设税的税率、城市维护建设税计税依据、烟叶税法

【高频考点】城市维护建设税的税率 (★★★)

档次	纳税人所在地	税率
1	市区	<u>7%</u>
2	县城、镇	<u>5%</u>
3	不在市区、县城、镇	<u>1%</u>

【考点一】城市维护建设税的计税依据 (★★★)

纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额之和。

- 1.应当按规定扣除期末留抵退税退还的增值税税额;
 - 2.纳税人违反“两税”有关规定而加收的滞纳金和罚款,不作为城建税的计税依据;
 - 3.纳税人违反“两税”有关规定,被查补“两税”和被处以罚款时,也要对其未缴的城建税进行补税和罚款;
 - 4.“两税”得到减征或免征优惠,城建税也要同时减免;
 - 5.城建税出口不退
- 对出口环节退还的增值税、消费税税额,不退还城建税。

【考点二】烟叶税法 (★★★)

1. 烟叶税纳税义务人和征税范围

纳税义务人:在我国境内收购烟叶的单位(无个人)

征税范围:晾晒烟叶、烤烟叶

2. 计税依据

纳税人收购烟叶实际支付的价款总额。

3. 税率和应纳税额的计算

(1) 税率

比例税率: 20%

(2) 应纳税额的计算

应纳税额 = 收购烟叶实际支付价款总额 × 税率 (20%)

实际支付价款总额 = 收购价款 × (1 + 10%)

应纳税额 = 收购价款 × (1 + 10%) × 20%