

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	2024、2023、2022、2021、2020、2019
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

【考点一】城市维护建设税的税率（★★★）

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

【考点二】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。

依法实际缴纳的增值税税额 = 应纳增值税税额 + 增值税免抵税额 - 直接减免的增值税税额 - 期末留抵退税退还的增值税税额

依法实际缴纳的消费税税额 = 应纳消费税税额 - 直接减免的消费税税额

（1）**免抵增值税税额**应纳入城市维护建设税和教育费附加的计征范围。

对增值税免抵税额征收的城建税，纳税人应在税务机关核准免抵税额的下一个纳税申报期内向主管税务机关申报缴纳。

（2）直接减免的两税税额：依法直接减征或免征的两税税额，不包括实行先征后返、先征后退、即征即退办法退还的两税税额。

（3）纳税人自收到留抵退税额之日起，应当在以后纳税申报期从城市维护建设税计税依据中扣除。

留抵退税额仅允许在按照增值税一般计税方法确定的城建税计税依据中扣除。当期末扣除完的余额，在以后纳税申报期按规定继续扣除。

对于增值税小规模纳税人更正、查补此前按照一般计税方法确定的城市维护建设税计税依据，允许扣除尚未扣除完的留抵退税额。

（4）城建税进口不征，出口不退。

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，不征收城建税；

② 对出口环节退还的增值税、消费税税额，不退还城建税。

（5）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。

（6）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。

（7）“两税”得到减征或免征优惠，城建税也要同时减免。

【考点三】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%