



2023 税务师考试《税法（I）》第四章高频考点汇总

第四章 城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加

序号	考点	考频
考点一	城市维护建设税的计税依据	★★
考点二	城市维护建设税及教育费附加的减免税规定	★★

2023 税务师《税法（I）》高频考点：城市维护建设税的计税依据

【内容导航】

城市维护建设税的计税依据

【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟悉本考点。本考点通常会和增值税、消费税的计算结合在一起考查。

【高频考点】城建税的计税依据

城建税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额（以下简称“二税”）。

特别说明：

1. 不包括“二税”加收的滞纳金和罚款。
2. “二税”直接减免，城建税也要同时减免。
3. 城建税进口不征，出口不退。
4. 生产企业出口实行“免抵退”办法后，经税务局正式审核批准的当期增值税免抵税额应计入城建税计税依据。
5. 实行增值税期末留抵退税的，应在计税依据中扣除其期末留抵退税退还的增值税税额。
6. 对于增值税小规模纳税人更正、查补以前按照一般计税方法确定的城建税计税依据，允许扣除尚未扣除完的留抵税额。

2023 税务师《税法（I）》高频考点：城市维护建设税及教育费附加的减免税规定

【内容导航】

城市维护建设税及教育费附加的减免税规定

【考频分析】

考频：★★

复习程度：熟悉本考点。

**【高频考点】城市维护建设税的减免税规定**

1. 对黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售且发生实物交割的标准黄金，免征城市维护建设税。
2. 对上海期货交易所会员和客户通过上海期货交易所销售且发生实物交割并已出库的标准黄金，免征城市维护建设税。
3. 对国家重大水利工程建设基金，免征城市维护建设税。
4. 自 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，实施扶持自主就业退役士兵创业就业，减免城市维护建设税。
5. 自 2019 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日，重点群体创业就业，减免城市维护建设税。
6. 经中国人民银行决定撤销的金融机构及其分设于各地的分支机构（包括被依法撤销的商业银行、信托投资公司、财务公司、金融租赁公司、城市信用社和农村信用社），用其财产清偿债务时，免征被撤销金融机构转让货物、不动产、无形资产、有价证券、票据等应缴纳的城市维护建设税。
7. 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征城市维护建设税。

【提示】教育费附加的减免税规定与城市维护建设税的减免税规定一致。

正保会计网校
www.chinaacc.com正保会计网校
www.chinaacc.com