

第四章 城市维护建设税

【知识点】计税依据

城建税计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。

1. 城建税计税依据不包括加收的**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。
(在税务机关核准免抵税额的下一个纳税申报期内申报)
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、查补此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退税额**。

【总结】城建税计税依据

计税依据包括	计税依据不包括
(1) 实纳的“二税”税额 (含查补) (2) 税务核准的免抵税额	(1) “二税”的滞纳金、罚款 (2) 直接减免的“二税”税额 (3) 进口环节的“二税” (4) 退还的增值税留抵税额