

| 序号 | 考点 | 考频 |
|-----|-----------------|----|
| 考点一 | 城建税的计税依据 | ★★ |
| 考点二 | 城建税及教育费附加的减税、免税 | ★★ |
| 考点三 | 烟叶税 | ★ |



第四章 城市维护建设税和烟叶税法

www.chinaacc.com

2017《税法》高频考点：城建税的计税依据

我们一起来学习 2017 年《税法》高频考点：城建税的计税依据。本考点属于《税法》第四章城市维护建设税法和烟叶税法第一节城市维护建设税法的内容。

【内容导航】：

城建税的计税依据

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：熟悉掌握本考点。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、消费税税额之和。

特别说明：

1. 纳税人加收的滞纳金和罚款，不作为城建税的计税依据。
2. 纳税人被查补增值税、消费税和被处以罚款时，也要对其未缴的城建税进行补税和罚款。
3. 增值税和消费税得到减征或免征优惠，城建税也要同时减免征。（城建税原则上不单独减免。）
4. 城建税进口不征，出口不退。

2017《税法》高频考点：城建税及教育费附加的减税、免税

我们一起来学习 2017 年《税法》高频考点：城建税及教育费附加的减税、免税。本考点属于《税法》第四章城市维护建设税和烟叶税法第一节城市维护建设税法和第三节教育费附加和地方教育附加的有关规定的內容。

【内容导航】：

城建税及教育费附加的减税、免税

【考频分析】：

考频：★★

复习程度：熟悉掌握本考点。

【高频考点】：城建税及教育费附加的减税、免税

1. 城市维护建设税按减免后实际缴纳的“两税”税额计征，即随“两税”的减免而减免。
2. 对于因减免税而需进行“两税”退库的，城建税也可同时退库。
3. 海关对进口产品代征“两税”的，不征收城建税及教育费附加。
4. 对增值税、消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随“两税”附征的城市维护建设税及教育费附加，一律不予退（返）还。
5. 对国家重大水利工程建设基金免征城建税及教育费附加。

 中华会计网校
www.chinaacc.com
2017《税法》高频考点：烟叶税

我们一起来学习 2017 年《税法》高频考点：烟叶税。本考点属于《税法》第四章城市维护建设税和烟叶税法第二节烟叶税法的内容。

【内容导航】：

1. 纳税义务人和征税范围
2. 应纳税额计算
3. 征收管理

【考频分析】：

考频：★

复习程度：熟悉本考点。

【高频考点】：烟叶税

（一）纳税义务人和征税范围

1. 纳税义务人：在我国境内收购烟叶的单位
2. 征税范围：晾晒烟叶、烤烟叶

（二）应纳税额计算

1. 收购烟叶应缴纳的烟叶税：

应纳烟叶税税额 = 烟叶收购金额 × 20%

烟叶收购金额 = 收购价款 × (1 + 10%)，10% 为价外补贴

2. 收购烟叶可抵扣的增值税:

烟叶进项税额=收购价款×(1+10%)×(1+20%)×13%=收购价款×1.1×1.2×13%

(三) 征收管理

1. 纳税义务发生时间: 纳税人收购烟叶的当天

2. 纳税地点: 收购地主管税务机关

3. 纳税期限: 纳税义务发生之日起 30 日内

