

• LIVE

纳税实务一点通

第七章 | 其他税费

讲师：齐红老师

 会计学堂出品



纳税实务一点通教材

《纳税实务一点通》，所用讲课教材是会计学堂的教室团队编写并出版的官方教材，天猫店铺：**快学教育专营店**

会计学堂零基础税法入门课程 初级税法入门实操精品视频赠书

天猫 购物券 全天猫实物商品通用 去领券

价格 ¥400.00

促销价 **¥38.80** 上新特惠
此优惠限5件，超出则该商品全部恢复非活动价

券 爆款 买水乳送蚕丝面膜 惠 小程序下单更优惠

夏日新风尚 秒变翩翩女神

季末大放送, 爆款低价

运费 广东广州 至 深圳 快递: 0.00



保存图片，打开手机淘宝扫一扫，
选择相册图片，即可查看

来自手机淘宝淘长图产品



纳税实务一点通教材简介

本书主要针对税法基础薄弱，想要从事税务会计“小白”开设的内容，本书主要涉及到中国境内企业所涉及到的常用税种：增值税、企业所得税、个人所得税、房产税、印花税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加、水利基金、残疾人就业保障金等税种，让从事会计的“小白”无论是从税法理论基础上、各种税种的账务处理还是纳税申报实务操作上都得以学以致用，提高主办会计必备的税务实操能力！同时也为各位“小白”的考证之路打下坚实的基础



课程目录

第一章 税收理论基础

第二章 增值税

第三章 企业所得税

第四章 个人所得税

第五章 房产税

第六章 印花税

第七章 其他税费

第八章 办税操作实务



第七章 其他税费

第一节 城市维护建设税

第二节 教育费附加

第三节 残疾人就业保障金

第四节 水利基金



第一节 城市维护建设税

- 一、纳税人
- 二、计税依据
- 三、税率
- 四、应纳税额计算及账务处理
- 五、税收优惠
- 六、纳税义务发生时间和纳税期限
- 七、纳税地点



第一节 城市维护建设税

城市维护建设税（简称城建税）是对缴纳**增值税、消费税**的**单位和个人征收**的一种税。

【补充知识点】特点：

1. 税款**专款专用**
2. 属于一种附加税
3. 根据城镇规模设计税率
4. 征收范围较广



第一节 城市维护建设税

一、纳税人

城市维护建设税的纳税人是在征税范围内从事工商经营，并缴纳消费税、增值税的单位和个人，包括外商投资企业和外国企业及外籍个人。



第一节 城市维护建设税

二、计税依据

城市维护建设税，以纳税人**实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据**，分别与增值税、消费税同时缴纳。需要注意的是：

（一）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，对附征的城市维护建设税，一律不予退还。

（二）“两税”**补、罚**，城建税也要补、罚；“两税”的**滞纳金和罚款**，不作城建税的计税依据；

（三）“两税”减免，城建税也减免。



第一节 城市维护建设税

三、税率

城市维护建设税实行地区差别的比例税率，分为三个档次。

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

城建税税率表



第一节 城市维护建设税

市区、县城、镇的范围，应按行政区划作为划分标准。纳税单位或个人缴纳城市维护建设税的适用税率，一律按其纳税所在地的规定税率执行。县政府设在城市市区，其在市区办的企业，按市区的规定税率计算纳税。纳税人所在地为工矿区的，应根据行政区划分别按照7%、5%、1%的税率缴纳城市维护建设税。



第一节 城市维护建设税

四、应纳税额计算及账务处理

（一）计税公式

城建税的应纳税额的计算比较简单，计税方法基本与增值税、消费税一致，计算公式为：

$$\text{应纳城建税税额} = (\text{纳税人实际缴纳的增值税} + \text{消费税税额}) \times \text{适用税率}$$



第一节 城市维护建设税

(二) 账务处理

1. 月末计提

借：税金及附加

贷：应交税费—应交城市维护建设税

2. 实际缴纳

借：应交税费—应交城市维护建设税

贷：银行存款



第一节 城市维护建设税

【例题】 位于市区的甲企业2018年10月销售产品缴纳增值税和消费税共计50万元，被税务机关查补增值税15万元，试计算甲企业10月应缴纳的城市维护建设税。



第一节 城市维护建设税

【例题】 位于市区的甲企业2018年10月销售产品缴纳增值税和消费税共计50万元，被税务机关查补增值税15万元，试计算甲企业10月应缴纳的城市维护建设税。

【答案解析】

应纳城建税税额=（纳税人实际缴纳的增值税+消费税税额）×
适用税率

$$\begin{aligned} &= (150\,000 + 500\,000) \times 7\% \\ &= 45\,500 \text{ (元)} \end{aligned}$$



第一节 城市维护建设税

会计处理：

月末计提时：

借：税金及附加	45 500
贷：应交税费—应交城市维护建设税	45 500

实际缴纳时：

借：应交税费—应交城市维护建设税	45 500
贷：银行存款	45 500



第一节 城市维护建设税

五、税收优惠

（一）城建税随同“两税”的减免而减免。

（二）对于因减免税而需进行“两税”退库的，城建税也同时退库。

（三）对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税；经国家税务局正式审核批准的当期免抵的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，分别按规定的税（费）率征收城市维护建设税和教育费附加。（出口不退，免抵要交）

（四）海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城建税。（进口不征）



第一节 城市维护建设税

(四) 其他减免税规定

1. 自2004年1月1日起，对为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的服务型企业(除广告业、桑拿、按摩、网吧、氧吧外)当年新安置自谋职业的城镇退役士兵达到职工总数30%以上，并与其签订1年以上期限劳动合同的，经县以上的民政部门认定，税务机关审核，3年内免征城市维护建设税。

2. 对为安置自谋职业的城镇退役士兵就业而新办的商业零售企业当年新安置自谋职业的城镇退役士兵达到职工总数30%以上，并与其签订1年以上期限劳动合同的，经县以上民政部门认定，税务机关审核，3年内免征城市维护建设税。



第一节 城市维护建设税

【补充总结】城建税与增值税、消费税的退税关系

退免增值税、消费税的原因	城建税、教育费附加的征免处理
错征税款导致退还“二税”	退还附征的城市维护建设税和教育费附加
法定免税的实施导致退还“二税”	退还附征的城市维护建设税和教育费附加
对“二税”采用先征后返、先征后退、即征即退办法的	除另有规定外，对随“二税”附征的城市维护建设税和教育费附加一律不予退（返）还
出口退还增值税、消费税的	不退还附征的城市维护建设税和教育费附加
出口企业经国税局批准的当期免抵的增值税	应计征城市维护建设税和教育费附加



第一节 城市维护建设税

六、纳税义务发生时间和纳税期限

城市维护建设税应在纳税人缴纳“增值税、消费税”的同时缴纳，其纳税义务发生时间和纳税期限与“增值税、消费税”是完全一致的。



第一节 城市维护建设税

七、纳税地点

纳税人直接缴纳“增值税、消费税”的，在缴纳“增值税、消费税”所在地缴纳城市维护建设税。代扣代缴“增值税、消费税”的企业单位，应同时代扣代缴城市维护建设税。没有代扣代缴城市维护建设税，应由纳税单位或个人回到其所在地申报纳税。

感谢观看

如有疑问请到会计学堂官网提问