中华会计网校
www.chinaacc.com
正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真®
系列辅导丛书

进阶

2019年 注册会计师全国统一考试

税法

应试指南 下册

■ 奚卫华 主编 ■ 中华会计网校 编

感恩19年相伴 助你梦想成真

人民出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

ZHU CE KUAI JI SHI QUAN GUO TONG YI KAO SHI

中华会计网校
www.chinaacc.com
正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真®
系列辅导丛书

进阶

2019年 注册会计师全国统一考试

税 法

应试指南 下册

■ 奚卫华 主编 ■ 中华会计网校 编

感恩19年相伴

人民出版社

2019年注册会计师

超值服务 心动赠送 通关好礼 考证无忧

视频课程

- 实务训练营课程
- 预习进阶课程
- 临考冲刺直播*

配套服务

- 职业画像测试
- 无纸化系统
- 24小时答疑

电子资料

- 会计科目设置与账务处理大全电子书
- 学习大礼包

***临考冲刺直播**

扫描左侧二维码，关注“正保文化”官方微信公众号。考前一个月，官微会陆续推送直播信息。

超值服务获取方法

01 扫描左侧二维码下载中华会计网校APP

02 点击右下角“我的”登录（或注册）

03 点击“我的”→“图书激活”

04 刮开封面涂层输入激活码

05 点击“我的学习”享受服务

操作步骤扫这里

人生就像打橄榄球一样，不能犯规，也不要闪避球，而应向底线冲过去。

——罗斯福

目　录 CONTENTS

下　册

第 6 章　城市维护建设税法和烟叶税法　287

考情解密　//287

考点详解及精选例题　//288

真题精练　//291

真题精练答案及解析　//292

同步训练　//293

同步训练答案及解析　//295

本章知识串联　//297

第 7 章　关税法和船舶吨税法　298

考情解密　//298

考点详解及精选例题　//299

真题精练　//309

真题精练答案及解析　//310

同步训练　//311

同步训练答案及解析　//314

本章知识串联　//316

第 8 章　资源税法和环境保护税法　317

考情解密　//317

考点详解及精选例题　//318

真题精练　//333

真题精练答案及解析　//334

同步训练　//336

同步训练答案及解析　//340

本章知识串联　//344

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第 9 章　城镇土地使用税法和耕地占用税法　345
考情解密　//345
考点详解及精选例题　//346
真题精练　//351
真题精练答案及解析　//352
同步训练　//353
同步训练答案及解析　//356
本章知识串联　//358

第 10 章　房产税法、契税法和土地增值税法　359
考情解密　//359
考点详解及精选例题　//360
真题精练　//380
真题精练答案及解析　//383
同步训练　//386
同步训练答案及解析　//391
本章知识串联　//396

第 11 章　车辆购置税法、车船税法和印花税法　397
考情解密　//397
考点详解及精选例题　//398
真题精练　//412
真题精练答案及解析　//414
同步训练　//416
同步训练答案及解析　//421
本章知识串联　//425

第 12 章　国际税收税务管理实务　426
考情解密　//426
考点详解及精选例题　//427
真题精练　//450
真题精练答案及解析　//452
同步训练　//454
同步训练答案及解析　//458

本章知识串联 //462

第 13 章 税收征收管理法 463

考情解密 //463

考点详解及精选例题 //464

真题精练 //484

真题精练答案及解析 //485

同步训练 //486

同步训练答案及解析 //490

本章知识串联 //493

第 14 章 税务行政法制 494

考情解密 //494

考点详解及精选例题 //495

真题精练 //506

真题精练答案及解析 //508

同步训练 //509

同步训练答案及解析 //512

本章知识串联 //514

第 3 部分 易错易混知识点辨析

2019 年易错易混知识点辨析 517

第 4 部分 考前预测试题

2019 年考前预测试题 527

预测试题（一） //527

预测试题（一）参考答案及详细解析 //536

预测试题（二） //542

预测试题（二）参考答案及详细解析 //550

附录：本书适用的税率表 //556

第6章 城市维护建设税法和烟叶税法

考情解密

历年考情概况

城市维护建设税(以下简称城建税)是“税法”考试中非重点章节，考试难度不大，考点比较集中。主要考核城建税的计税依据、应纳税额的计算、税收优惠、纳税地点等。本章在历年考试中往往以单选题和多选题形式出现，常见的考核方式是1道单选题、1道多选题。在计算题和综合题中也会涉及城建税、教育费附加及地方教育附加的计算。另外，烟叶税的内容注意和增值税进项税额抵扣政策及消费税组成计税价格中烟叶成本的核算等内容结合出题。预计2019年考试分值将继续保持在3~5分。

近年考点直击

考点	主要考查题型	考频指数	考查角度
城建税、教育费附加和地方教育附加的基本要素	单选题、多选题	★★	通过单选题、多选题等客观题考查： (1)征税范围及纳税义务人； (2)税率(或计征率)； (3)计税依据——出题频率最高； (4)税收优惠； (5)征收管理，包括纳税地点、纳税期限等
城建税、教育费附加和地方教育附加的计算	单选题、多选题、计算问答题、综合题	★★★	(1)给出增值税、消费税的金额，结合计税依据的特殊规定(进口、出口、罚款、滞纳金)和税收优惠计算城建税、教育费附加和地方教育附加； (2)在计算问答题或综合题中，要求计算增值税、消费税之后，再计算相应的城建税及附加
烟叶税	单选题、多选题、计算问答题	★	(1)通过文字性内容在客观题中考查烟叶税的相关规定；(2)在客观题中考查烟叶税的计算；(3)结合增值税进项税额抵扣、消费税的内容在主观题中考查烟叶税的计算

学习方法与应试技巧

本章的考试内容比较集中，因此复习起来也相对容易，各位考生可以结合上面的近年考点直击的内容进行复习、总结。复习过程中注意利用图表进行总结，以提高学习效率。

本章2019年教材主要变化

1. 城建税新增：对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税(征)依据中扣除退还的增值税税额。

2. 烟叶税立法后按《烟叶税法》调整了烟叶税的相关政策。

考点详解及精选例题

一、城市维护建设税法★★★



城市维护建设税(以下简称“城建税”)是对从事经营活动，缴纳增值税、消费税的单位和个人征收的一种税。

城建税主要具有如下特点：(1)税款专款专用——用于城市公用事业和公共设施的维护和建设；(2)属于增值税和消费税的附加税；(3)根据城镇规模设计不同的比例税率。

城市维护建设税相关规定见表6-1。

表6-1 城市维护建设税相关规定

税法要素		具体规定	
纳税义务人		负有缴纳增值税、消费税(以下简称“两税”)义务的单位和个人。 【知识点拨】增值税、消费税的扣缴义务人也是城建税扣缴义务人	
税率	一般规定	市区(撤县建市后)	7%
		县城、镇	5%
		不在市区、县城、镇 开采海洋石油资源的中外合作油(气)田所在地在海上	1%
	特殊规定	(1)由受托方代扣代缴、代收代缴“两税”的单位和个人，其代扣代缴、代收代缴的城建税按受托方所在地适用税率执行； (2)流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，在经营地缴纳“两税”的，其城建税的缴纳按经营地适用税率执行	
计税依据		指纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额。 (1)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； (2)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、征收滞纳金和罚款； (3)“两税”得到减征或免征优惠，城建税也要同时减免； (4)城建税进口不征，出口不退——即在进口环节缴纳的增值税和消费税，不作为城建税的计税依据；出口环节退还的增值税和消费税，不退还相应的城建税。 (5)经国家税务总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。 【知识点拨】城建税以纳税人实际缴纳、而非应当缴纳的增值税、消费税税额作为计税依据	
应纳税额的计算		应纳税额=(实纳增值税税额+实纳消费税税额)×适用税率	
税收优惠		城建税原则上不单独减免。 (1)城建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的增值税、消费税，不征收城建税； (4)对“两税”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”附征的城建税和教育费附加，一律不予退(返)还； (5)对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税； (6)对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税(征)依据中扣除退还的增值税税额	

续表

税法要素		具体规定
纳税环节		纳税人缴纳增值税、消费税的环节
纳税地点	一般规定	纳税人缴纳增值税、消费税的地点
	特殊规定	(1)代扣代缴、代收代缴增值税、消费税的单位和个人，其城建税的纳税地点在代扣代收地。 (2)跨省开采的油田，在油井所在地缴纳增值税的同时，一并缴纳城建税。 (3)纳税人跨地区提供建筑服务、销售和出租不动产的，应在建筑服务发生地、不动产所在地预缴增值税时，以预缴增值税税额为计税依据，并按预缴增值税所在地的城市维护建设税适用税率和教育费附加征收率就地计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。 【知识点拨】预缴增值税的纳税人在其机构所在地申报缴纳增值税时，以其实际缴纳的增值税税额为计税依据，并按机构所在地的城市维护建设税适用税率和教育费附加征收率就地计算缴纳城市维护建设税和教育费附加。 (4)对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，应随同增值税、消费税在经营地缴纳城建税
纳税期限		与增值税、消费税的纳税期限一致

【例题1·单选题】单位或个人发生下列(　)行为，在缴纳相关税种的同时，还应缴纳城建税。

A. 企业购置车辆

B. 科研单位取得技术转让收入

C. 个人取得偶然所得

D. 商场销售货物

【答案】D

【解析】选项B免征增值税，所以不交城建税。

【例题2·单选题】下列关于城建税的税率表述错误的是(　)。

A. 纳税人所在地为市区的，税率为5%

B. 纳税人所在地为县城的，税率为5%

C. 撤县建市后，城市维护建设税适用税率为7%

D. 开采海洋石油资源的中外合作油(气)田所在地在海上，适用1%的税率

【答案】C

【解析】撤县建市后，城市维护建设税适用税率为7%。

【例题3·多选题】下列各项中，符合城市维护建设税计税依据规定的有(　)。

A. 偷逃增值税而被查补的税款

B. 偷逃消费税而加收的滞纳金

C. 出口货物免抵的增值税税额

D. 出口产品征收的消费税税额

【答案】ACD

【解析】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。

【例题4·单选题】某市一生产企业为增值税一般纳税人。本期进口原材料一批，向海关缴纳进口环节增值税10万元；本期在国内销售甲产品实际缴纳增值税30万元、消费税50万元，消费税滞纳金1万元；本期出口乙产品一批，按规定退回增值税5万元。该企业本期应缴纳城市维护建设税(　)万元。

A. 4.55　　B. 4

C. 4.25　　D. 5.6

【答案】D

【解析】城建税是以纳税人实际缴纳的增值税、消费税为依据；进口不征，出口不退。缴纳的滞纳金不作为计征城建税的依据。该企业本期应缴纳城市建设维护税=(30+50)×7%=5.6(万元)。

【例题5·多选题】某纳税人按税法规定增值税先征后返。其城建税的处理办法是(　)。

A. 缴纳增值税同时缴城建税

B. 返增值税同时返城建税

C. 缴增值税时，按比例返还已缴城建税

D. 返还增值税时不返还城建税

【答案】AD

【解析】对“两税”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”附征的城建税和教育费附加，一律不予退(返)还。

【例题6·多选题】下列各选项中，符合城建税纳税地点规定的有(　)。

A. 纳税人跨地区提供建筑服务，应在建筑服务发生地预缴城市维护建设税

B. 流动经营无固定纳税地点的单位，城建税纳税地点为单位注册地

C. 纳税人转让土地使用权，城建税纳税地点为其机构所在地

D. 代扣代缴、代收代缴增值税、消费税的单位，城建税纳税地点为代收代扣地

【答案】AD

【解析】选项B，对流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，应随同增值税、消费税在经营地纳税；选项C，纳税人转让土地使用权，应当向土地所在地主管税务机关申报纳税。

二、教育费附加和地方教育附加的相关规定(见表6-2)★★



表6-2　教育费附加和地方教育附加的相关规定

税法要素	具体规定
征收范围	对缴纳增值税、消费税的单位和个人征收
计税依据	以其实际缴纳的增值税、消费税为计征依据
计征比率	现行教育费附加征收比率为3%；地方教育附加征收比率为2%
应纳税额的计算	应纳教育费附加或地方教育附加=实际缴纳增值税、消费税之和×征收比率(3%或2%)
减免规定	(1)教育费附加进口不征，出口不退。 (2)对由于减免增值税、消费税而发生的退税，可同时退还已征收的教育费附加。 (3)对国家重大水利工程建设基金免征教育费附加。 (4)自2016年2月1日起，按月纳税的月销售额或营业额不超过10万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过30万元)的缴纳义务人，免征教育费附加、地方教育附加

【例题7·单选题】某县城一加工企业2019年3月份因进口半成品缴纳增值税120万元，销售产品缴纳增值税280万元，本月又出租门面房收到不含增值税租金40万元(按简易计税方法缴纳增值税)。该企业本月应缴纳的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加为(　)万元。

A. 28.2　　B. 32

C. 33.84　　D. 35.2

【答案】A

【解析】应纳的城建税和教育费附加=(280+40×5%)×(5%+3%+2%)=28.2(万元)

三、烟叶税法★★★



烟叶税是以纳税人收购烟叶的收购金额为计税依据征收的一种税，烟叶税相关规定如表6-3所示。

表6-3　烟叶税相关规定

税法要素	具体规定
纳税义务人	收购烟叶的单位 【知识点拨】烟叶税的纳税人不包括个人，因为根据《烟草专卖法》，烟叶由烟草公司或者其委托单位按照国家规定的收购标准统一收购，其他单位和个人不得收购

需要全本请访问 www.ertongbook.com

续表

税法要素	具体规定
征税范围	晾晒烟叶、烤烟叶
税率	20%(税率的调整，由国务院决定)
应纳税额的计算	应纳烟叶税税额=收购烟叶实际支付的价款总额×税率20% 实际支付的价款总额=收购价款×(1+10%)，10%为价外补贴
纳税义务发生时间	纳税人收购烟叶的当天
纳税地点	向烟叶**收购地**的主管税务机关申报纳税
纳税期限	应当于**纳税义务发生月终了之日起15日内**申报并缴纳税款

【例题8·单选题】 下列关于烟叶税的说法，错误的是(　)。

A. 烟叶税的征收范围是指晾晒烟叶、烤烟叶和新鲜的采摘烟叶

B. 烟叶税的税率为20%

C. 烟叶税的纳税地点是烟叶的收购地

D. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天

【答案】 A

【解析】 烟叶税的征收范围是指晾晒烟叶和烤烟叶，不包括新鲜的采摘烟叶。

真题精练

一、单项选择题

1. (2017年)某烟草公司2017年8月8日到邻县收购烟草支付价款88万元，另向烟农支付了价外补贴10万元，下列纳税事项的表述中，正确的是(　)。

A. 烟草公司8月收购烟叶应缴纳烟叶税19.6万元

B. 烟草公司8月收购烟叶应缴纳烟叶税17.6万元

C. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是8月8日

D. 烟草公司应向公司所在地主管税务机关申报缴纳烟叶税

2. (2016年)企业缴纳的下列税额中，应作为城市维护建设税计税依据的是(　)。

A. 消费税税额

B. 房产税税额

C. 城镇土地使用税税额

D. 关税税额

3. (2015年改)位于市区的甲企业2018年7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15万元并处罚款5万元。甲企业7月应缴纳的城市维护建设税为(　)万元。

A. 3.25　　B. 3.5

C. 4.9　　D. 4.55

4. (2015年)甲县某烟草公司去相邻的乙县收购烟叶，2015年8月9日支付烟叶收购价款80万元，另对烟农支付了价外补贴。下列纳税事项的表述中，正确的是(　)。

A. 烟草公司应在9月24日申报缴纳烟叶税

B. 烟草公司8月收购烟叶应缴纳烟叶税17.6万元

C. 烟草公司应向甲县主管税务机关申报缴纳烟叶税

D. 烟草公司收购烟叶的纳税义务发生时间是8月10日

5. (2014年)位于县城的甲企业2014年5月实际缴纳增值税350万元(其中包括进口环节增值税50万元)、消费税530万元(其中包括由位于市区的乙企业代收代缴的消费税30万元)。则甲企业本月应向所在县城税务机关缴纳的城市维护建设税为

（ ）万元。

A. 40　　B. 41.5

C. 42.50　　D. 44.00

6.（2014年）位于市区的甲汽车轮胎厂，2014年5月实际缴纳增值税和消费税362万元，其中包括由位于县城的乙企业代收代缴的消费税30万元、进口环节增值税和消费税50万元、被税务机关查补的增值税12万元。补交增值税同时缴纳的滞纳金和罚款共计8万元。则甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城市维护建设税为（ ）万元。

A. 18.9　　B. 19.74

C. 20.3　　D. 25.34

二、多项选择题

1.（2017年）下列关于城市维护建设税计税依据的表述中，正确的有（ ）。

A. 对出口产品退还增值税的，同时退还已缴纳的城市维护建设税

B. 纳税人违反增值税法规定被加收的滞纳金应计入城市维护建设税的计税依据

C. 纳税人被查补消费税时应同时对查补的消费税补缴城市维护建设税

D. 经审批的当期免抵的增值税税额应计入城市维护建设税的计税依据

2.（2017年）下列关于城市维护建设税纳税地点的表述中，正确的有（ ）。

A. 纳税人应在增值税和消费税的纳税地缴纳

B. 纳税人跨地区提供建筑服务的，在建筑服务发生地预缴

C. 跨省开采的油田，下属单位与核算单位不在一个省内的，在核算单位所在地纳税

D. 无固定纳税地点的流动经营者应随同增值税和消费税在经营地缴纳

3.（2014年改）下列关于城市维护建设税计税依据的表述中，正确的有（ ）。

A. 免征“两税”时应同时免征城市维护建设税

B. 对出口产品退还增值税的，不退还已缴纳的城市维护建设税

C. 纳税人被查补“两税”时应同时对查补的“两税”补缴城市维护建设税

D. 纳税人违反“两税”有关税法规定被加收的滞纳金应计入城市维护建设税的计税依据

4.（2014年改）下列关于城市维护建设税减免税规定的表述中，正确的有（ ）。

A. 城市维护建设税随“两税”的减免而减免

B. 对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税

C. 对由海关代征的进口产品增值税和消费税应减半征收城市维护建设税

D. 因减免税而对“两税”进行退库的，可同时对已征收的城市维护建设税实施退库

真题精练答案及解析

一、单项选择题

1. C 【解析】应该缴纳的烟叶税=88×(1+10%)×20%=19.36(万元)；烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天，即8月8日；纳税人收购烟叶，应当向烟叶收购地的主管税务机关申报纳税，即应当向邻县税务机关申报纳税。

2. A 【解析】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。

3. D 【解析】罚款不作为城市维护建设税的计税依据，应缴纳城市维护建设税=(50+15)×7%=4.55(万元)。

4. B 【解析】纳税人应当自纳税义务发生月终了之日起15日内申报并缴纳税款。应纳烟叶税=80×(1+10%)×20%=17.6(万元)，烟草公司应向乙县主管税务机关申报缴纳烟叶税；烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天，即8月9日。

5. A 【解析】城建税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额之和。城建税进口不征，出口不退。所以进口环节增值税不作为城建税的计税依据，代扣代缴、代收代缴的消费税其城建税的纳税地点在代扣代收地。应纳城建税=(350-50+530-30)×5%=40(万元)。

6. B 【解析】甲厂本月应向所在市区税务机关缴纳的城市维护建设税=(362-30-50)×7%=19.74(万元)

二、多项选择题

1. CD 【解析】选项A，城建税进口不征出口不退；选项B，滞纳金不作为城市维护建设税的计税依据。

2. ABD 【解析】选项C，跨省开采的油田，下属单位与核算单位不在一个省内的，在油井所在地缴纳增值税、城建税。

3. ABC 【解析】选项D，纳税人违反“两税”有关税法规定而加收的滞纳金和罚款，是税务机关对纳税人违法行为的经济制裁，不作为城市维护建设税的计税依据。

4. ABD 【解析】选项C，海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税。

同步训练

一、单项选择题

1. 设在县城的B企业按税法规定代收代缴设在市区的A企业的消费税，则下列处理正确的是(　)。

A. 由B企业按5%的税率代收代缴城建税

B. 由A企业按5%的税率回所在地缴纳

C. 由B企业按7%的税率代收代缴城建税

D. 由A企业按7%的税率自行缴纳城建税

2. 下列选项中，可作为城市维护建设税计税依据的是(　)。

A. 商贸企业实际缴纳的房产税

B. 生产企业拖欠消费税加收的滞纳金

C. 个体工商户被处以的增值税罚款

D. 生产企业出口货物经批准当期免抵的增值税税款

3. 某市一家外商投资企业2018年12月被查补增值税50000元、消费税20000元、所得税30000元，被加收滞纳金2000元，被处罚款8000元。该企业应补缴城市维护建设税、教育费附加以及地方教育附加(　)元。

A. 5000　　B. 8400

C. 8000　　D. 10000

4. 市区某专营进出口业务的生产企业在2018年11月，计算出口货物应退税额20万元，免抵税额为20万元；当月进口货物向海关缴纳增值税35万元、消费税25万元。该企业当月应缴纳城市维护建设税及教育费附加(　)万元。

A. 5.6　　B. 1.4

C. 4.2　　D. 2

5. 某建筑企业为增值税一般纳税人，位于A省市区，2018年2月在B省市区提供建筑服务，采用一般计税方法，取得含税收入220万元，其中支付分包商工程价款取得增值税专用发票注明金额50万元，税额5万元。该建筑企业在B省市区应缴纳的城市维护建设税为(　)万元。

A. 0.15　　B. 0.21

C. 0.315　　D. 0.42

6. 下列说法不符合教育费附加和地方教育附加规定的是(　)。

A. 纳税人缴纳消费税的地点，就是该纳税人缴纳教育费附加和地方教育附加的地点

B. 流动经营等无固定纳税地点的单位和个人，在经营地缴纳教育费附加和地方教育附加

C. 教育费附加征收比率统一为3%，地方教育附加征收比率统一为2%

D. 纳税人因延迟缴纳增值税而加收的滞纳金，需要补缴教育费附加和地方教育附加

7. 关于城建税及教育费附加的减免规定，下列表述正确的是(　)。

A. 对海关进口产品征收的增值税和消费税，应征收城建税及教育费附加

B. 对实行增值税期末留抵退税的纳税人，允许其从城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的计税(征)依据中扣除退还的增值税税额

C. 对出口产品退还增值税、消费税的，可以同时退还已征的城建税及教育费附加

D. 对因减免税而需要进行增值税、消费税退库的，不可以同时退还已征的城建税及教育费附加

8. 下列关于烟叶税的表述错误的是(　)。

A. 烟叶税的征税范围包括晾晒烟叶、烤烟叶

B. 烟叶税实行比例税率，税率为20%

C. 烟叶税税率的调整，由国家税务总局决定

D. 烟叶税的纳税义务发生时间为纳税人收购烟叶的当天

二、多项选择题

1. 下列行为中，需要缴纳城市维护建设税和教育费附加的有(　)。

A. 事业单位出租房屋行为

B. 企业购买房屋行为

C. 煤矿开采原煤并销售的行为

D. 超市销售蔬菜的行为

2. 下列项目中，应作为城市维护建设税计税依据的有(　)。

A. 纳税人出口货物经批准当期免抵的增值税税款

B. 纳税人被税务机关查补的消费税税款

C. 纳税人因欠税补缴的增值税税款

D. 纳税人因欠缴增值税被加收的滞纳金

3. 位于市区的某自营出口生产企业，2018年6月增值税应纳税额为-280万元，出口货物的"免抵退"税额为400万元；企业将其境内的一块土地使用权转让给一家农业生产企业用于农作物的培育，获得转让收入80万元。下列各项中，符合税法相关规定的有(　)。

A. 该企业应缴纳的增值税4万元

B. 应退该企业增值税税额为280万元

C. 该企业应缴纳的教育费附加为8.52万元

D. 该企业应缴纳的城市维护建设税为8.4万元

4. 下列关于城市维护建设税税收优惠的表述，正确的有(　)。

A. 城市维护建设税随"两税"的减免而减免

B. 对于因减免税而需进行"两税"退库的，城市维护建设税也可同时退库

C. 海关对进口产品代征的增值税、消费税，不征收城市维护建设税

D. 对"两税"实行先征后返、先征后退办法的，应退(返)还附征的城市维护建设税

5. 下列各项中，符合城市维护建设税纳税地点规定的有(　)。

A. 城建税的纳税地点为纳税人缴纳增值税、消费税的地点

B. 流动经营无固定纳税地点的单位，为单位注册地

C. 流动经营无固定纳税地点的个人，为居住所在地

D. 代扣代征增值税、消费税的单位和个人，为代扣代征地

6. 某烟草公司为增值税一般纳税人，主要从事烟叶收购和销售业务，2018年11月收购烟叶支付价款500万元，并按规定支付了10%的价外补贴，已开具烟叶收购发票。收购的烟叶用于直接销售。下列表述正确的有(　)。

A. 烟厂需要缴纳烟叶税100万元

B. 烟厂需要缴纳烟叶税110万元

C. 烟厂可以抵扣的进项税66万元

D. 烟厂可以抵扣的进项税73.92万元

7. 下列关于教育费附加的说法中正确的有(　)。

A. 按季度纳税且季度销售额不超过30万元的纳税人免征教育费附加

B. 教育费附加的计征依据与城建税的计税依据相同

C. 对国家重大水利工程建设基金免征教育费附加

D. 对海关进口的产品征收的增值税，征收教育费附加

8. 下列关于城市维护建设税税率的说法，错误的有(　)。

A. 某县城高档化妆品厂受托为某市区公司加工高档化妆品套装作为礼品，其代收代缴城市维护建设税的税率为7%

B. 某县城高档化妆品厂受托为某市区公司加工高档化妆品套装作为礼品，其代收代缴城市维护建设税的税率为5%

C. 流动经营等无固定纳税地点的，按缴纳增值税、消费税税额所在地的规定税率计算缴纳城建税

D. 开采海洋石油资源的中外合作油(气)田所在地在海上，其城市维护建设税为3%

同步训练答案及解析

一、单项选择题

1. A 【解析】由受托方代扣代缴、代收代缴增值税、消费税的单位和个人，其代扣代缴、代收代缴的城建税按受托方所在地适用税率执行，所以由B企业按5%的税率代收代缴城建税。

2. D 【解析】城市维护建设税的计税依据为纳税人实际缴纳的增值税、消费税。滞纳金和罚款不作为城市维护建设税的计税依据。经国家税务总局正式批准审核的当期免抵的增值税税额应纳入城市维护建设税的计税依据。

3. B 【解析】城建税、教育费附加以及地方教育附加的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额；纳税人违反增值税、消费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。应补缴的城建税和教育费附加以及地方教育附加=(50000+20000)×(7%+3%+2%)=8400(元)。

4. D 【解析】当期的免抵税额是城建税的计税依据；同时城建税是进口不征，出口不退。

该企业当月应缴纳城建税=20×(7%+3%)=2(万元)

5. B 【解析】该企业在B省市区提供建筑服务应预缴增值税=(220-55)÷(1+10%)×2%=3(万元)；该企业在B省市区应缴纳城市维护建设税=3×7%=0.21(万元)。

6. D 【解析】选项D，加收的滞纳金不作为教育费附加和地方教育附加的计税依据。

7. B 【解析】选项A，对海关进口产品征收的增值税、消费税，不征收城建税及教育费附加；选项C，对出口产品退还增值税、消费税的，不退还已征的城建税及教育费附加；选项D，对由于减免增值税、消费税而发生退库的，可以同时退还已征收的城建税及教育费附加。

8. C 【解析】烟叶税税率的调整，由国务院决定，所以选项C错误。

二、多项选择题

1. AC 【解析】超市销售蔬菜免征增值税。

2. ABC 【解析】选项D，城市维护建设税的计税依据是纳税人实际缴纳的增值税、消费税税额，不包括被加收的滞纳金和被处的罚款等非税款项。

3. BD 【解析】将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产免征增值税。

城建税=(400-280)×7%=8.4(万元)

教育费附加=(400-280)×3%=3.6(万元)

4. ABC 【解析】除另有规定外，对随“两税”附征的城市维护建设税和教育费附加，一律不退(返)还。

5. AD 【解析】对流动经营无固定纳税地点的单位和个人，应随同增值税、消费税在经营地纳税。

6. BC 【解析】烟叶收购金额=烟叶收购价款×(1+10%)=500×(1+10%)=550(万元)

烟叶税=550×20%=110(万元)

烟叶可以抵扣的进项税=(烟叶收购金额+烟叶税)×10%=550×(1+20%)×10%=66(万元)

纳税人购进烟叶之后再销售，可以按照10%计算抵扣进项税额。

7. ABC 【解析】对海关进口的产品征收的增值税，不征收教育费附加。

8. AD 【解析】选项A，由受托方代收、代扣增值税、消费税的单位和个人，按受托方缴纳增值税、消费税所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税；选项D，开采海洋石油资源的中外合作油(气)田所在地在海上，其城市维护建设税税率为1%。

需要全本请访问 www.ertongbook.com