



# 项目九 行为目的税 计算与申报

# 主要内容

- 1 城市维护建设税计算与申报
- 2 教育费附加计算与申报
- 3 印花税计算与申报
- 4 车辆购置税计算与申报

# 教学目标

## 知识目标

- 1.掌握城市维护建设税、教育费附加、印花税、车辆购置税的构成要素
- 2.熟悉资源税、城镇土地使用税、耕地占用税及土地增值税的税收优惠



## 能力目标

- 1.能够正确计算城市维护建设税、教育费附加、印花税、车辆购置税应纳税额
- 2.能够正确进行城市维护建设税、教育费附加、印花税、车辆购置税的纳税申报

## 素养目标

- 1.培养学生关注税法变化，关注经济民生，维护国家利益的意识。
- 2.培养学生的敬业精神、良好的社会沟通协调能力、团队合作能力。
- 3.培养学生树立终身学习的理念。

# 重点、难点

1

城市维护建设税、教育费附加、印花稅、车辆购置税应纳税额的计算

2

城市维护建设税、教育费附加、印花稅、车辆购置税纳税申报表填报



## 【项目引例】

# 任务一 城市维护建设税

## 一、城市维护建设税法规解读

城市维护建设税简称“城建税”，是对缴纳增值税、消费税的单位和個人，按其增值税、消费税实缴税额为计税依据而征收的一种税。

- ❖ （一）城市维护建设税征收范围
- ❖ **征收范围**具体包括城市、县城、建制镇以及税法规定征税“二税”的其他地区。
- ❖ **【提示】**对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税。



**【考题·多选题】**下列行为中，需要缴纳城市维护建设的是（ ）。

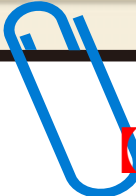
- A、事业单位出租房屋行为
- B、外商投资企业销售一般货物行为
- C、企业在纳税检查中补缴增值税行为
- D、农业企业销售自产农产品

**【答案】** ABC

**【解析】**选项A，事业单位出租房屋需要缴纳增值税，所以也需要缴纳城建税；选项B，外商投资企业销售货物行为需要缴纳增值税，所以也需要缴纳城建税；选项C，企业在纳税检查中补缴增值税，也要同时补缴城建税；选项D，农业生产者销售自产农产品免税，所以不需要缴纳城建税。

## (二) 城市维护建设税纳税人

城建税以缴纳增值税、消费税的单位和个人为纳税人；  
即只要缴纳以上“二税”就必须依法缴纳城建税。



**【考题·单选题】**下列纳税人中，应缴纳城市维护建设税的有（  
）。

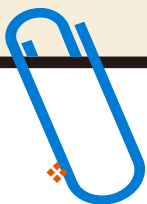
- A、未达到起征点的个体工商户
- B、个人（不包括个体工商户）销售自己使用过的物品
- C、企业生产销售的避孕药品
- D、年营业额超过500万的餐饮企业

**【答案】** D

**【解析】**未达到起征点的个体工商户、个人（不包括个体工商户）销售自己使用过的物品、企业生产销售的避孕药品均免税。



### (三) 城市维护建设税税率



城建税按照纳税人所在地实行**3档**差别比例税率：

- ❖ 1、纳税人所在地在市区的，税率为7%；
- ❖ 2、纳税人所在地在县城、镇的，税率为5%；
- ❖ 3、纳税人所在地不在市区、县城或者镇的，税率为1%。

**【提示】** 纳税人所在地，是指纳税人住所地或者与纳税人生产经营活动相关的其他地点，具体地点由省、自治区、直辖市确定。



**【考题·多选题】**关于城市维护建设税的适用税率，下列表述正确的是

( )。

- A、城市维护建设税的适用税率，一般规定按纳税人所在地的适用税率执行
- B、城市维护建设税的适用税率，一般规定按纳税人经营活动发生地的适用税率执行
- C、流动经营等无固定纳税地点的纳税人可按纳税人缴纳“二税”所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税
- D、由受托方代收、代扣“二税”的纳税人应按受托方缴纳“二税”所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税

**【答案】** ACD

**【解析】** 选项B错误，一般按纳税人所在地的适用税率执行。

## ❖ （四）城市维护建设税减免税优惠

❖ 城市维护建设税属于增值税、消费税的一种附加税，原则上不单独规定税收减免条款。如果税法规定减免增值税、消费税，也就相应地减免了城市维护建设税。现行城市维护建设税的减免规定主要有：

❖ （1）对进口货物或者境外单位和个人向境内销售劳务、服务、无形资产缴纳的增值税、消费税税额，不征收城市维护建设税。

❖ （2）对出口货物、劳务和跨境销售服务、无形资产以及因优惠政策退还增值税、消费税的，不退还已缴纳的城市维护建设税。

❖ **【记忆小贴士】进口不征，出口不退。**


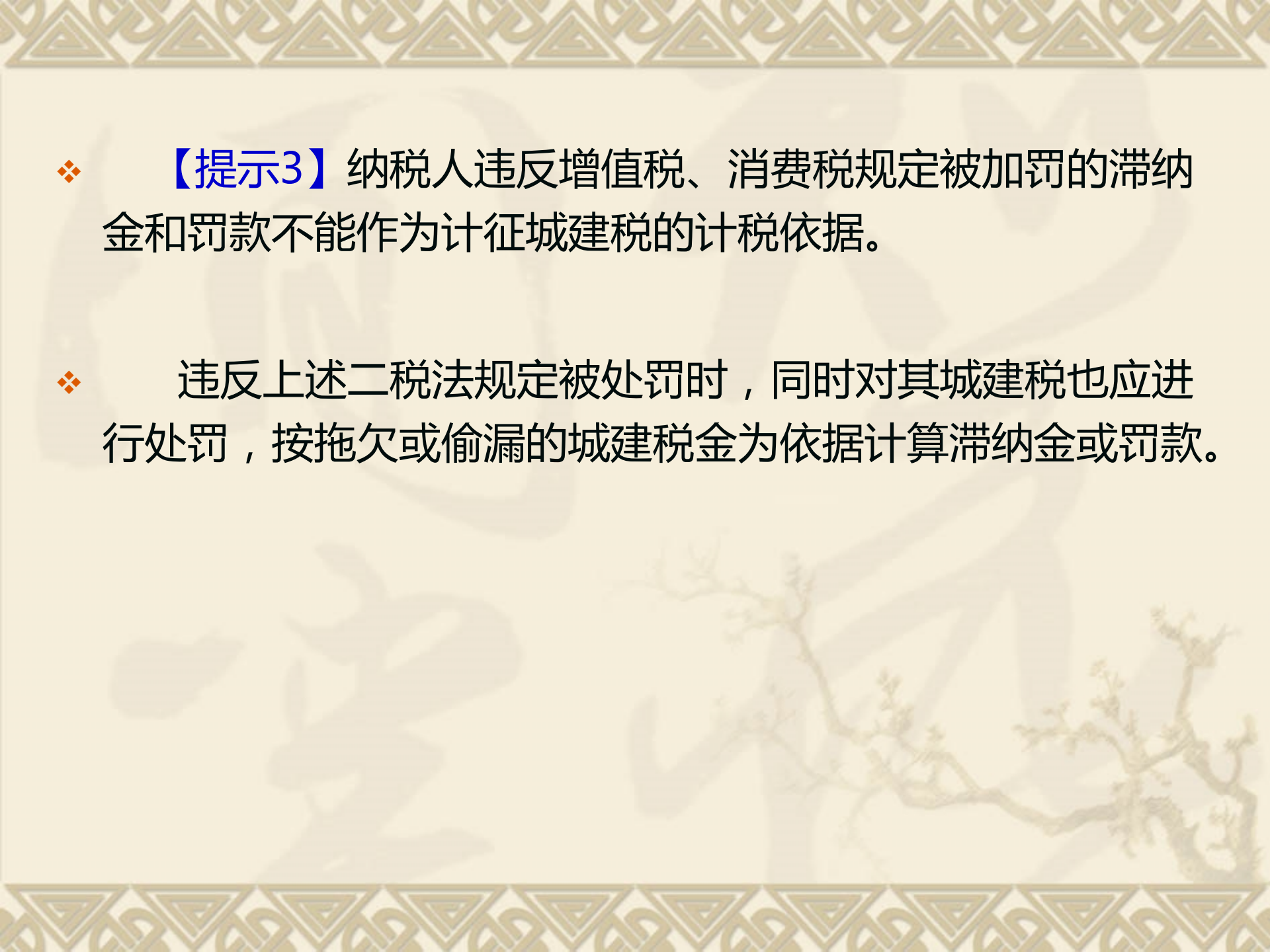

❖ （3）对增值税、消费税实行先征后返、先征后退、即征即退办法的，除另有规定外，对随增值税、消费税附征的城市维护建设税，一律不予退（返）还。

## 二、城建税应纳税额的计算

### 1、计税依据

- ❖ 以纳税人依法实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据。
- ❖ **【提示1】** 城市维护建设税的计税依据应当按照规定**扣除**期末留抵退税退还的增值税税额。
- ❖ **【提示2】** 城市维护建设税计税依据的具体确定办法，由国务院依据本法和有关税收法律、行政法规规定，报全国人民代表大会常务委员会备案。



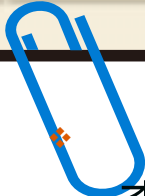
- 
- 
- ❖ **【提示3】** 纳税人违反增值税、消费税规定被加罚的滞纳金和罚款不能作为计征城建税的计税依据。
  - ❖ 违反上述二税法规定被处罚时，同时对其城建税也应进行处罚，按拖欠或偷漏的城建税金为依据计算滞纳金或罚款。
- 



**【考题·判断题】**某市一企业2023年11月被查补消费税20 000元，被加收滞纳金2 000元，被处罚款8 000元，该企业应补缴城市维护建设税2100元。（ ）

**【答案】**×

**【解析】**查补的消费税属于城建税的计税依据，加收的滞纳金和被处罚款不属于城建税的计税依据，所以该企业应补缴城建税 $20\ 000 \times 7\% = 1\ 400$ （元）



**【例】**某城市税务分局对辖区内一家内资企业进行税务检查时，发现该企业故意少缴增值税58万元，遂按相关执法程序对该企业作出补缴增值税、城建税和教育费附加并加收滞纳金（滞纳金时间50天）和罚款（与税款等额）的处罚决定。该企业于当日接受了税务机关的处罚，补缴的增值税、城建税及滞纳金、罚款合计为多少？

**【解析】**

补交的增值税、城建税及其罚款 =  $(58 + 58 \times 7\%) \times 2 = 124.12$ （万元）  
滞纳金按滞纳天数的0.5‰征收，两税滞纳金  
=  $(58 + 58 \times 7\%) \times 50 \times 0.5\text{‰} = 1.5515$ （万元）  
故补缴的增值税、城建税及滞纳金、罚款合计  
=  $124.12 + 1.5515 = 125.6715$ （万元）

## (二) 城建税应纳税额计算

❖ 城市维护建设税应纳税额=计税依据×适用税率

- ❖ **【案例】**某处在城市的事业单位，进口小轿车2辆，关税完税价格为200万元，关税税率为40%；单位境内销售小轿车，取得含税收入为580万元；消费税税率为：小轿车8%。
- ❖ 要求：根据上述资料，依据税法有关规定，计算该单位应纳城市维护建设税。



## 【解析】

海关代征增值税和消费税，但不代征城市维护建设税

(1) 海关代征消费税

$$200 \times (1 + 40\%) \div (1 - 8\%) \times 8\% = 24.38 \text{ (万元)}$$

(2) 海关代征的增值税

$$【200 \times (1 + 40\%) + 24.38】 \times 13\% = 39.57 \text{ (万元)}$$

(3) 境内销售应纳增值税,不再缴纳消费税

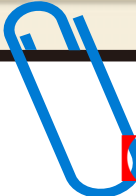
$$\text{小轿车销项税为: } 580 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 66.73 \text{ (万元)}$$

(4) 应纳增值税

$$= 66.73 - 39.57 = 27.16 \text{ (万元)}$$

(5) 应缴的城市维护建设税为:

$$27.16 \times 7\% = 1.9012 \text{ (万元)}$$



**【考题·多选题】**某县城一家药品生产企业为一般纳税人，2023年4月经营缴纳增值税285万元，补缴上月漏缴的增值税66.6万元。则下列关于城建税的说法正确的有（ ）。

- A、本月经营应缴纳城建税14.25万元
- B、本月经营应缴纳城建税18.15万元
- C、本月应补缴城建税3.33万元
- D、本月应补缴城建税0万元

**【答案】** AC

**【解析】** 本月经营应缴纳城建税 =  $285 \times 5\% = 14.25$ （万元），补缴上月漏缴增值税，同时补缴城建税  $66.6 \times 5\% = 3.33$ （万元）。

### ❖ 三、纳税申报

#### ❖ （一）纳税义务发生时间

❖ 城建税以实际缴纳的“二税”为计税依据，分别与“二税”同时缴纳。说明城建税纳税义务发生时间基本上与“二税”纳税义务发生时间一致，应该按照“销售货物或提供应税劳务，为收讫销售款或者取得索取销售款凭据的当天”的原则确定。

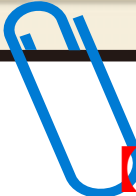
#### ❖ （二）纳税期限

❖ 城建税的纳税期限与“二税”的纳税期限一致。对增值税和消费税而言，分别为1日、3日、5日、10日、15日或者1个月。

### (三) 纳税地点

纳税人缴纳“二税”地点就是该纳税人缴纳城建税的地点。城市维护建设税的扣缴义务人为负有增值税、消费税扣缴义务的单位和个人，在扣缴增值税、消费税的同时扣缴城市维护建设税。





**【例】**某城市一卷烟厂委托某县城一卷烟厂加工一批雪茄烟，委托方提供原材料40000元，支付加工费5000元（不含增值税），雪茄烟消费税税率为25%，这批雪茄烟无同类产品市场价格。试计算受托方代收代缴的城市维护建设税。

**【解析】**  $(40000+5000) \div (1-25\%) \times 25\% \times 5\% = 750$ （元）

#### ❖ （四）纳税申报

- ❖ 纳税人在申报增值税、消费税的同时申报，填报“增值税 消费税及附加税费纳税申报表”，在缴纳“二税”的同时缴纳城建税，取得税收缴款书。

## 任务二 教育费附加

- ❖ 教育费附加是对缴纳增值税、消费税的单位和個人，就其实际缴税额为计算依据征收的一种附加费。

### 一、教育费附加法规解读

#### (一) 教育费附加征收范围

教育费附加的征税范围，具体包括城市、县城、建制镇以及税法规定征税“二税”的其他地区。

#### (二) 教育费附加纳税义务人

教育费附加是对缴纳增值税、消费税的单位和個人，就其实际缴纳的增值税、消费税税额为计税依据征收的一种附加税，是为地方教育事业筹集资金的一种附加，实质上具有税的性质。

### ❖ （三）教育费附加税率

❖ 教育费附加征收比率为3%，地方教育费附加征收比为2%

### ❖ （四）教育费附加减免税优惠

❖ 1.对海关进口的商品征收的增值税、消费税，不征收教育费附加。

❖ 2.对由于减免增值税、消费税而发生退税的，可同时退还已征收的教育费附加。但对出口产品退还的增值税、消费税，不退还已征的教育费附加。



## ❖ 二、教育费附加的计算

应缴税的教育费附加

= ( 实际缴纳增值税 + 实际缴纳消费税 ) × 征收比例

❖ 教育费附加的减免规定与城建税相同

❖ **【工作实例9-3】** 承接【工作实例9-1】地处市区的某企业，2023年5月份应缴纳增值税2 310 000元，其中因符合有关政策规定而被退库130 000元；缴纳消费税870 000元，因故加收滞纳金2 500元。请计算该企业实际应纳教育费附加。

❖ **【解析】**

❖ (1) 计税依据

❖  $= 2\,310\,000 - 130\,000 + 870\,000 = 3\,060\,000$  (元)

❖ (2) 应纳教育费附加  $= 3\,060\,000 \times 3\% = 91\,800$  (元)

### ❖ 三、纳税申报

#### ❖ （一）纳税义务发生时间

❖ 比照增值税、消费税。

#### ❖ （二）纳税期限

❖ 比照增值税、消费税。

#### ❖ （三）纳税地点

❖ 比照增值税、消费税。

#### ❖ （四）纳税申报

❖ 纳税人在申报增值税、消费税的同时申报，填制“增值税 消费税及附加税费纳税申报表”，取得税收缴款书。

## 任务三 印花税计算与申报

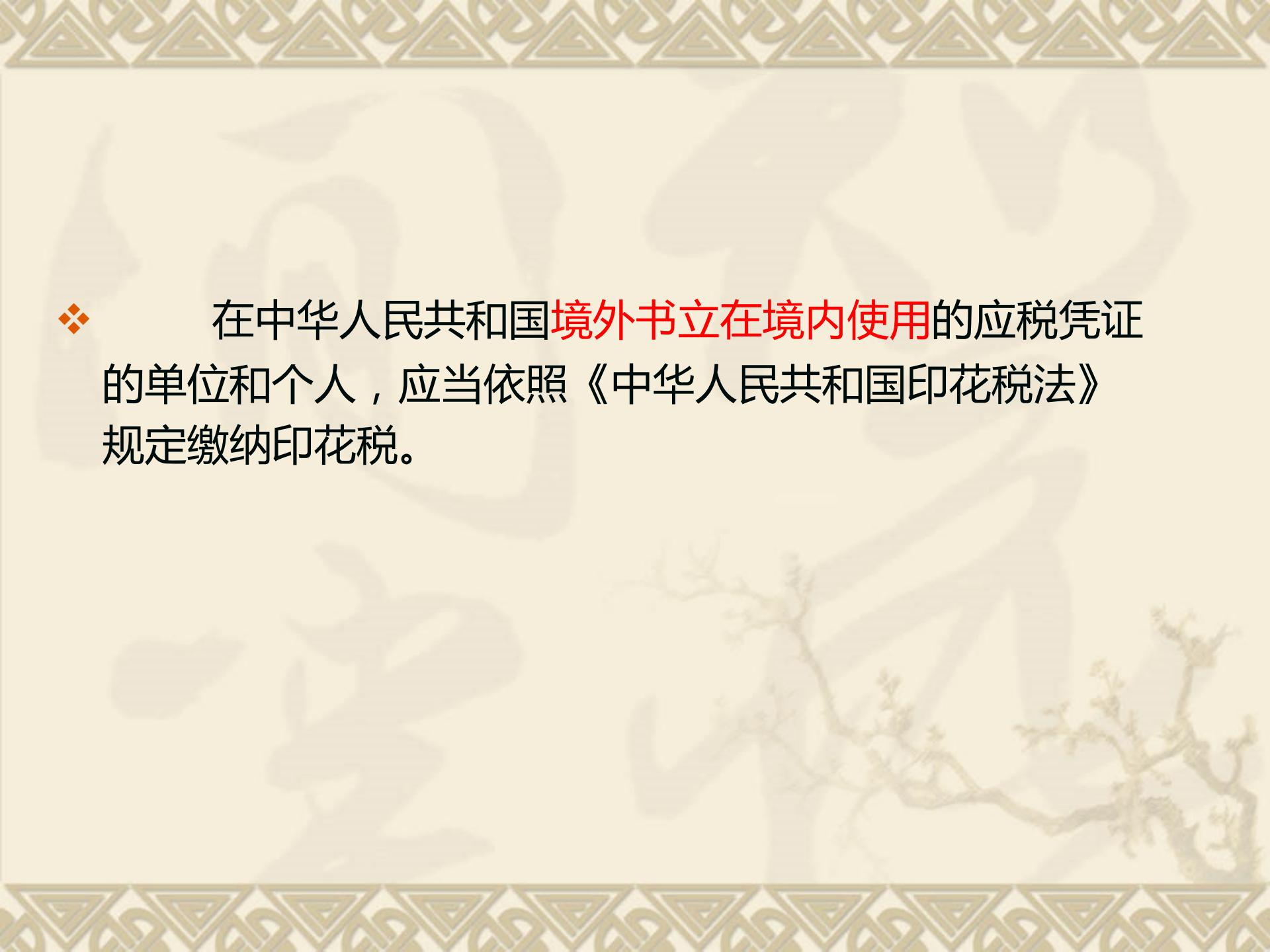
### ❖ 一、印花税法解读

印花税1624年始创于欧洲的荷兰。

3 印花税是中国效仿西洋税制的第一个税种。从清光绪十五年（1889年）。《中华人民共和国印花税法》已由中华人民共和国第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十九次会议于2021年6月10日通过，现予公布，自2022年7月1日起施行。

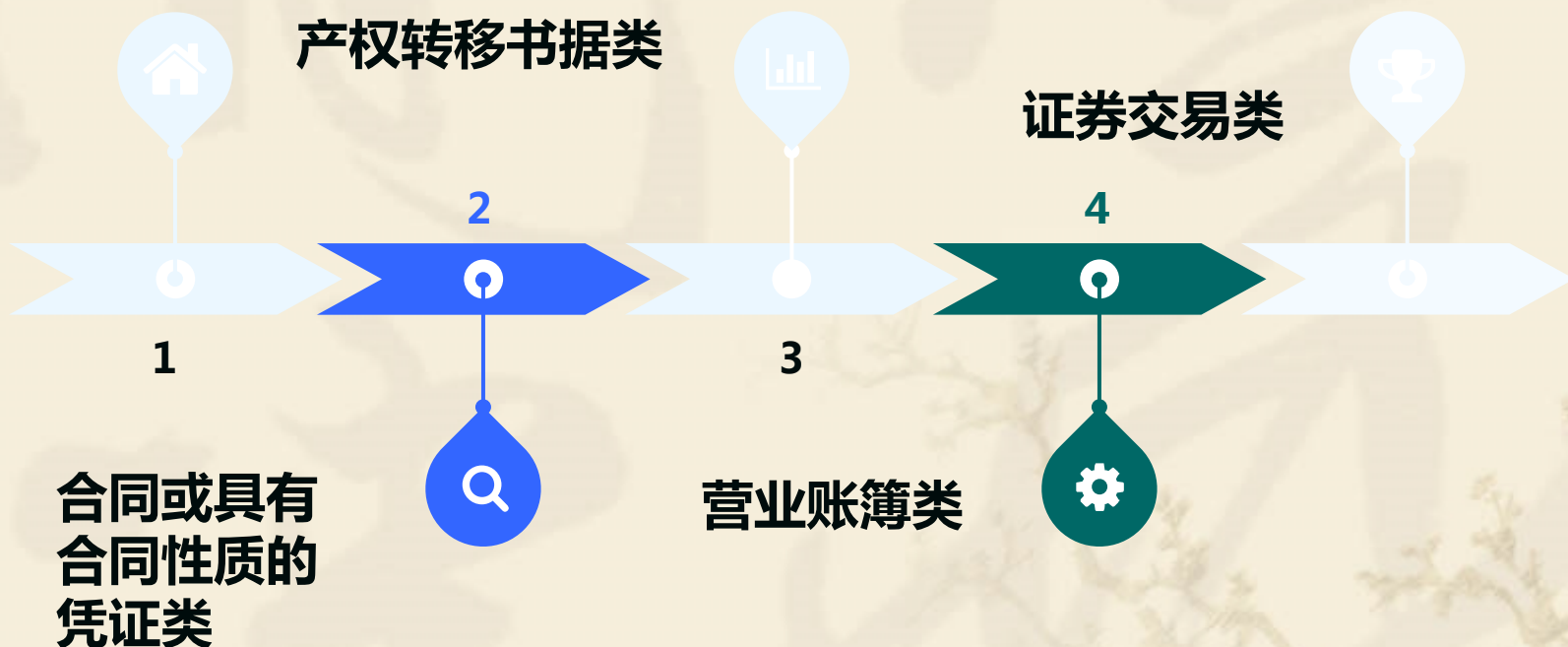
3 在中华人民共和国**境内书立应税凭证、进行证券交易的单位和个人**，为印花税的纳税人，应当依照《中华人民共和国印花税法》规定缴纳印花税。



- 
- ❖ 在中华人民共和国**境外书立在境内使用的**应税凭证的单位和**个人**，应当依照《中华人民共和国印花税法》规定缴纳印花**税**。

## （一）印花税征收范围

印花税采取正列举形式，只对法律规定中列举的凭证征收，没有列举的凭证不征税。列举的凭证分为四类：



1.买卖合同（指动产买卖）：包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同。

**【提示1】**包括出版单位与发行单位（不包括订阅单位和个人）之间订立的图书、报刊、音像征订凭证。

**【提示2】**对于工业、商业、物资、外贸等部门经销和调拨商品、物资供应的调拨单（或其他名称的单、卡、书、表等），应当区分其性质和用途，即看其是作为部门内执行计划使用的，还是代替合同使用的，以确定是否贴花。凡属于明确双方供需关系，据以供货和结算，具有合同性质的凭证，应按规定缴纳印花税。

**【提示3】**对纳税人以电子形式签订的各项应税凭证按规定征收印花税。

**【提示4】**发电厂与电网之间、电网与电网之间（系统内部各级电网互供电量除外）签订的购售电合同，按购销合同征收印花税。电网与用户之间签订的供用电合同不征印花税

2.承揽合同：包括加工、定做、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同



3.建设工程合同：包括勘察、设计、建筑、安装工程合同的总包合同、分包合同和转包合同

4.租赁合同：包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同；还包括企业、个人出租门店、柜台等所签订的合同。

**【提示】** 不包括企业与主管部门签订的租赁承包合同

5.运输合同，包括民用航空运输、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同，不包括管道运输合同

6.保管合同，包括保管合同或作为合同使用的仓单、栈单（或称入库单）。对某些使用不规范的凭证不便计税的，可就其结算单据作为计税贴花的凭证。

7.仓储合同

8.借款合同：包括银行及其他金融组织和借款人（不包括银行同业拆借）所签订的借款合同

9.融资租赁合同



10.财产保险合同，包括财产、责任、保证、信用等保险合同，不包括再保险合同

11.技术合同，包括技术开发、转让、咨询、服务等合同。

**【提示1】**技术转让合同包括专利申请转让、非专利技术转让所书立的合同。（注意和产权转移书据的区分）

**【提示2】**一般的法律、会计、审计等方面的咨询不属于技术咨询不贴印花。

**【提示3】**技术服务合同的征税范围包括技术服务合同、技术培训合同和技术中介合同

12.产权转移书据：包括土地使用权出让和转让书据；房屋等建筑物、构筑物所有权、股权（不包括上市和挂牌公司股票）、商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据

13.营业账簿：资金账簿和其他营业账簿两类。

**【提示1】**资金账簿是反映“实收资本”和“资本公积”增减变化的账簿。

**【提示2】**其他账簿不征收印花税

14.证券交易：对证券交易的出让方征收，不对证券交易的受让方征收

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/767161166033006151>