

## 【课程主题】

《城建税及教育附加政策及实务操作要点解析》

## 【课程背景】

税收法制化的进程越来越快，18个税种已经有8个立法，其中包含6个小税种，作为小税种，工作中往往被财务人员忽视，而在国地税合并、金三系统并库的大背景下，主税种和小税种将产生非常密切的关联，系统会对主税种和小税种进行相关数据比对，不注意小税种的风险必然会牵扯出主税种的问题，因此加强小税种相关政策法规和涉税风险的学习也就非常必要了，本次课程带大家一起学习城建税和及教育附加的税收政策以及实操问题，同时了解城建税法征求意见稿与现行条例相比的变化内容，提升大家小税种的实操能力。

## 【招生对象】

财务经理、税务经理、会计主管、报税会计、事务所中介机构从业人员。

## 【课程收益】

熟悉城建税及教育附加政策要点

熟悉城建税和教育附加执行风险点

了解城建税和教育附加实操问题

了解城建税法征求意见稿主要内容

## 【课程时长】

1 小时

## 【课程大纲】

### 一、城建税及教育附加征缴基本规定

纳税义务人、计税依据、税率、应按税额计算、纳税环节、减免规定等

### 二、城建税及教育附加特殊政策规定

- 1、对减免、退还增值税、消费税的，能否减免、退还城建税、教育费附加？
- 2、一般纳税人企业是否可以享受月销售额不超过 10 万元免征教育附加、地方教育附加的优惠政策？
- 3、营改增后，在项目所在地预缴增值税，回机构所在地补缴增值税，附征的城市维护建设税、教育费附加在哪申报？项目所在地与机构所在地城市维护建设税税率不同，适用哪个税率？是否需要在机构所在地补缴差额？
- 4、增值税免税下，城建税及教育费附加的会计如何处理？
- 5、增值税小规模纳税人六税两费减免能否叠加享受？
- 6、增值税期末留抵退税，城建税和教育附加退还吗？
- 7、城市维护建设税法（征求意见稿）主要有哪些变化点？