

第二章 增值税

第四节 税率和征收率

一、我国增值税的税率——2019年4月1日起税率

1. 13%税率：销售或进口货物【销售或进口列举的9%税率货物除外】；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务。
2. 9%税率：
 - (1) 销售或进口税法列举的低税率货物。
 - (2) 提供交通运输服务、邮政服务、基础电信服务、建筑服务、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权。
3. 6%税率：增值电信服务、提供现代服务（租赁除外）、金融服务、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外）。
4. 零税率：出口货物、劳务或境内单位和个人发生的跨境应税行为。

二、9%税率货物适用的范围

1. 粮食等农产品、食用植物油、食用盐。
2. 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品。
3. 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物。
4. 饲料、化肥、农药、农机、农膜。
5. 国务院规定的其他货物。

【易错易混辨析】

1. 农产品
 - (1) 这里的农产品强调初级农产品。
 - (2) 淀粉、速冻食品、方便面、副食品、各种熟食品、蔬菜罐头、水果罐头、果脯、蜜饯、中成药、精制茶、边销茶等按照13%的税率。
 - (3) 鲜奶、巴氏杀菌乳、灭菌乳：9%
酸奶、调制乳：13%
2. 农机【指农机整机】：9%
农机零部件：13%
3. 用于人类日常生活的各种类型包装的日用卫生用药（如卫生杀虫剂、驱虫剂、驱蚊剂、蚊香等）适用基本税率13%。
4. 饲料添加剂：13%

三、零税率的适用范围——此处仅介绍跨境应税行为

（一）国际运输服务

1. 在境内载运旅客或者货物出境
2. 在境外载运旅客或者货物入境
3. 在境外载运旅客或者货物

【提示1】按照国家有关规定应取得相关资质的国际运输服务项目，纳税人取得相关资质的，适用增值税零税率政策，未取得的，适用增值税免税政策。

【提示2】境内的单位或个人以无运输工具承运方式提供国际运输服务，由境内实际承运人适用增值税零税率。

【提示3】无运输工具承运业务的经营者适用增值税免税政策。

（二）航天运输服务

(三) 向境外单位提供**完全在境外消费**的下列服务：

研发服务、合同能源管理服务、设计服务、广播影视节目（作品）的制作和发行服务、软件服务、电路设计及测试服务、信息系统服务、业务流程管理服务、离岸服务外包业务、转让技术。

【提示】完全在境外消费，是指：

1. 服务的实际接受方在境外，且与境内的货物和不动产无关。
2. 无形资产完全在境外使用，且与境内的货物和不动产无关。
3. 财政部和国家税务总局规定的其他情形。

(四) 程租业务零税率的适用

境内的单位或个人提供**程租服务**，如果租赁的交通工具用于国际运输服务和港澳台地区运输服务，由**出租方**按规定申请适用**零税率**。

(五) 期租和湿租业务零税率的适用

1. 境内的单位或个人**向境内**单位或个人提供**期租、湿租服务**，如果承租方利用租赁的交通工具向其他单位或个人提供国际运输服务和港澳台运输服务，由**承租方**适用**零税率**。
2. 境内的单位或个人**向境外**单位或个人提供**期租、湿租服务**，由**出租方**适用**零税率**。

【提示】境内的单位和个人销售适用增值税零税率的服务或无形资产的，**可以放弃适用增值税零税率**，选择免税或按规定缴纳增值税。放弃适用增值税零税率后，**36个月内**不得再申请适用增值税零税率。

【例-多选题】下列应税服务适用 9% 增值税税率的有（ ）

- A. 建筑服务 B. 销售不动产 C. 金融服务 D. 转让商标权 E. 基础电信服务

答案：ABE

解析：选项 CD 适用 6% 的增值税税率。

四、征收率：**3%、5%**

(一) 何时适用征收率

1. 小规模纳税人。
2. **增值税一般纳税人简易计税**。

(二) 目前，我国增值税征收率为 **3%** 和 **5%** 两档形式。此外，还有预征率的形式（本章第八节具体阐述）。