

第二节 税率与征收率

一、增值税税率

税率类型	税率				适用范围
	之前	2017.7	2018.5	2019.4	
基本税率	17%		16%	13%	销售或进口货物（适用低税率除外）；加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务
较低税率	13%	11%	10%	9%	销售或进口税法列举的货物
	11%				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

【提示】 适用 9% 增值税税率货物范围：

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。

【注意】 不适用 9% 的列举货物，如：调制乳、淀粉、环氧大豆油等，均适用 13% 增值税税率。



税目
税率



来看看我们身边的例子吧



税目
税率

类型	税率				适用范围
	之前	2017.7	2018.5	2019.4	
低税率	6%				提供现代服务（租赁除外）、增值电信服务、金融服务、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外） 【提示】纳税人通过省级土地行政主管部门设立的交易平台转让补充耕地指标，按照销售无形资产缴纳增值税，税率为6%
零税率	0				出口货物、劳务或者境内单位和个人发生的特定跨境应税行为

【提示1】纳税人受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理适用增值税税率，视具体情况有所差异：

具体处理的情形		受托方收取的处理费所适用税目	税率	举例
专业化处理后未产生货物		现代服务——专业技术服务	6%	污水处理厂对废水进行净化处理后直接排入河流
专业化处理后产生货物	货物归属委托方的	提供加工劳务	13%	建筑公司委托A公司将产生的建筑垃圾加工成再生砖，再生砖归属建筑公司
	货物归属受托方的	现代服务——专业技术服务	6%	A公司受政府委托对生活垃圾进行处理，并收取费用
		受托方将产生的货物用于销售时，适用货物的增值税税率	13%或9%	该公司对生活垃圾的处理方式是进行焚烧发电，并将电力销售给电网公司

【提示2】服务、无形资产等零税率

1. 国际运输服务【起点或终点在境外(含港澳台)】

- (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3】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，未取得资质的，适用增值税免税政策。

2. 航天运输服务。

3. 向境外单位提供完全在境外消费的下列服务：

主要是现代服务(高科技服务)

不包括：租赁服务；物流辅助服务；商务辅助服务；鉴证咨询服务(科技低)

【总结】

提供服务方	接收服务方	情形	是否缴纳增值税
境外	境内	完全在境外消费	不征税

		未完全在境外消费	征税	有机构	自行申报
				无机构	代扣代缴
境内	境外	10项属于征税范围	零税率		
		除10项以外	免税		

【提示】(新增)境内单位和个人向国内海关特殊监管区域及场所内的单位或个人提供的应税服务,不属于增值税零税率应税服务适用范围。

4. 程租业务、期租和湿租业务零税率的适用

服务类型	零税率的申请方
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运输服务	出租方
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	承租方
境内的单位或个人向境外单位或个人提供期租、湿租服务	出租方
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	境内实际承运人

【例题·单选题】境内单位和个人提供下列服务不适用零税率的是()。

- A. 向境外转让技术
- B. 提供往返香港、澳门、台湾的交通运输服务
- C. 向境外单位提供的设计服务
- D. 向境外提供金融服务

答案:D

解析:其他选项均适用零税率。