



主讲老师：胡冬

注册会计师

税法

冲刺串讲班



## 冲刺串讲班

【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

专题一：增值税（含烟叶税、关税）、消费税（含附加税）和资源税

专题二：车辆购置税和车船税

专题三：土地增值税和契税

专题四：房产税、城镇土地使用税和耕地占用税

专题五：印花税

专题六：企业所得税（含国际税收）

专题七：个人所得税

专题八：环境保护税和船舶吨税

专题九：税法总论

专题十：税收征收管理法和税务行政法制



补充

税率表（必背税率表，建议记忆税率表）



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

### 必背税率表

#### （一）增值税税率与征收率

类型	税率	适用范围
	2019.4开始	
基本税率	13%	销售或进口货物（适用低税率除外）； 加工、修理、修配劳务； <b>提供有形动产租赁服务</b>
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）



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

类型	税率	适用范围
	2019.4开始	
较低税率	9%	销售或进口税法列举的货物 （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 <b>【关注】</b> 具体适用范围
		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



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

类型	适用范围	
零税率	国际运输服务	国际运输服务，是指： 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 <b>【提示】</b> 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
	航天运输服务	——
	向境外单位提供的完全在境外消费的下列服务	1. 研发服务；2. 合同能源管理服务；3. 设计服务；4. 广播影视节目（作品）的制作和发行服务；5. 软件服务；6. 电路设计及测试服务；7. 信息系统服务；8. 业务流程管理服务；9. 离岸服务外包业务；10. 转让技术



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

类型		适用范围		22.4.1-12.31	2023.1.1-2027.12.31
征收率	3%	小规模纳税人	一般情形	免	1%
		一般纳税人	后面结合简易计税总结	——	——
	依照3%征收率减按2%	一般纳税人	销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产	——	——
			【提示】销售自己使用过的已经抵扣过进项税额的固定资产按其正常适用税率	——	——
		销售旧货	——	——	
	小规模纳税人	销售旧货、销售自己使用过的固定资产	免	1%	
0.5%	二手车经销企业销售旧车	——	——		



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

类型		适用范围		2020.3.1-至今
征收率	5%	小规模纳税人	销售不动产、开展不动产租赁、提供劳务派遣服务（差额）、安全保护服务（差额）等	5%
		一般纳税人	后面结合简易计税总结	
	依照5%征收率减按1.5%：个人出租住房			——





## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

【提示】适用预征率（简易计税体现为征收率）的范围

情形		跨县（市、区）提供 建筑服务	出租不 动产	销售不 动产	房地产开发 企业预收款 方式销售房 地产
预 征 率	一般 纳税人	一般计税	2%	3%	3%
		简易计税	3%	5%	
	小规模 纳税人	简易计税			5%
		22. 4. 1-12. 31	暂停预缴	暂停预缴	
		2023. 1. 1- 2027. 12. 31	1%	1%	



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

### （二）城建税税率及两个附加征收比例表

税种	纳税人所在地	税率/征收比例
城建税	城市市区	7%
	县城、镇	5%
	不在市区、县城、镇	1%
教育费附加	全国	3%
地方教育附加	全国	2%



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

（三）烟叶税税率：20%

（四）房产税税率表

情形		税率
从价计征（经营自用）		1.2%
从租计征 （出租）	一般情况	12%
	1. 对个人出租住房，不区分用途等情形 2. 对企事业单位、社会团体以及其他组织按市场价格向个人出租用于居住的住房	4%



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

（五）车辆购置税税率：10%

（六）企业所得税税率

种类	税率	适用范围
基本税率	25%	(1) 适用于居民企业 (2) 在境内设立机构、场所且所得（境内、境外所得）与机构、场所有关联的非居民企业
低税率	20% 实际征税 时按10%	非居民企业： (1) 设立机构、场所：取得的境内所得与其所设机构、场所无实际联系 (2) 没有机构、场所的：来源于境内的所得
优惠税率	20%	符合条件的小型微利企业（仅适用于居民企业）
	15%	(1) 国家重点扶持的高新技术企业 (2) 经认定的技术先进型服务企业



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

### （七）个人所得税部分税率

项目	税率
财产租赁所得	20% <b>【提示】</b> 对个人按市场价格出租的居民住房取得的所得，暂减按10%的税率征收个人所得税
财产转让所得	20%
利息、股息、红利所得	20%
偶然所得	20%



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

居民个人劳务报酬所得预扣预缴率表

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率（%）	速算扣除数
1	不超过20000元的部分	20	0
2	超过20000元至50000元的部分	30	2000
3	超过50000元的部分	40	7000



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

### 建议记忆税率

#### （一）消费税部分税率

##### 1. 甲类、乙类卷烟复合税率的换算和运用

应税消费品（烟）		比例税率	定额税率（200支/条；250条/箱）		
			每支	每标准条（200支）	每标准箱（5万支）
卷烟生产、进口、委托加工环节	甲类（每条价格 $\geq 70$ 元）	56%	0.003元	0.6元	150元
	乙类（每条价格 $< 70$ 元）	36%			
卷烟批发环节	2015-5-10后	11%	0.005元	1元	250元
电子烟生产、进口、委托加工环节		36%	——		
电子烟批发环节		11%	——		



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

应税消费品（烟）	比例税率	定额税率（200支/条；250条/箱）		
		每支	每标准条 （200支）	每标准箱 （5万支）
雪茄烟（生产、进口、委托加工环节）	36%	0.003元	0.6元	15元
烟丝（生产、进口、委托加工环节）	30%	0.002元	0.4元	10元





## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

### 2. 酒的适用税率

#### （1）白酒——复合计税

##### 粮食白酒和薯类白酒

应税消费品	定额税率	比例税率
白酒	每斤0.5元	20%

**【提示】**比例税率为20%，但是定额税率要把握克、公斤、吨等不同计量标准的换算。

计量单位	500克=500毫升=1斤	1公斤=1 000克	1吨=1 000公斤
单位税额	0.5元	1元	1 000元



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

**【提示】** 糠麸白酒、其他原料白酒属于其他酒，适用10%的比例税率。但如果是糠麸白酒、其他原料白酒与粮食白酒或薯类白酒混合勾兑的白酒，则从高适用税率征收消费税。

### （2）啤酒

从量定额：单位税额按出厂价（含包装物押金，但包装物押金不包括重复使用的塑料周转箱押金）

甲类啤酒（饮食业、商业、娱乐业自制啤酒使用250元/吨的税率）	250元/吨	出厂价 $\geq$ 3 000元/吨
乙类啤酒	220元/吨	出厂价 $<$ 3 000元/吨



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

### 3. 贵重首饰及珠宝玉石的适用税率

分类及规定	税率	纳税环节
金、银和金基、银基合金首饰，以及金、银和金基、银基合金的镶嵌首饰、钻石及钻石饰品、铂金首饰	5%	零售环节
与金、银和金基、银基、钻、铂金首饰无关的其他首饰及珠宝玉石	10%	生产、进口、委托加工提货环节



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

### 4. 小汽车的适用税率

小汽车		出厂环节税率	零售环节税率
每辆零售价格不超过130万元的小汽车	乘用车	1%-40%	不缴纳消费税
	中轻型商用客车	5%	
超豪华小汽车（每辆零售价格 $\geq$ 130万元）	乘用车	1%-40%	10%（必背）
	中轻型商用客车	5%	



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

### （二）土地增值税税率

级数	增值额与扣除项目金额的比率	税率（%）	速算扣除系数（%）
1	不超过50%的部分	30	0
2	超过50%~100%的部分	40	5
3	超过100%~200%的部分	50	15
4	超过200%的部分	60	35



## 【补充】税率表（必背税率表，建议记忆税率表）

### （三）印花税税率

应税凭证	税率
借款合同、融资租赁合同	0.05‰
产权转移书据中的土地使用权出让书据，土地使用权、房屋等建筑物和构筑物所有权转让书据，股权转让书据（不包括应缴纳证券交易印花税的）	0.5‰
营业账簿	0.25‰
租赁合同、保管合同、仓储合同、财产保险合同、证券交易	1‰
其他，包括买卖合同，承揽合同，建设工程合同，运输合同，技术合同，产权转移书据中的商标专用权、著作权、专利权、专有技术使用权转让书据	0.3‰