

税率	具体项目
6%	(1) 现代服务（租赁服务除外） (2) 生活服务 (3) 金融服务 (4) 增值电信服务 (5) 销售无形资产（转让土地使用权除外 9%） 【提示】6%：转让土地使用权外的无形资产（包括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）。

（二）受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物进行专业化处理的税率

情形		税率
专业化处理后产生货物	货物归属委托方	受托方：适用 13%税率（加工劳务）
	货物归属受托方	受托方：处理费用适用 6%税率（专业技术服务）
		货物销售时：货物税率
专业化处理后未产生货物		受托方：处理费用适用 6%税率（专业技术服务）

【例题·多选题】根据增值税的相关规定，增值税一般纳税人发生的下列行为中，适用9%增值税税率的有（ ）。

- A. 提供建筑服务
- B. 销售不动产
- C. 提供金融服务
- D. 转让商标权

答案：AB

解析：选项C，纳税人提供金融服务适用税率6%。选项D，纳税人转让商标权属于转让无形资产，适用税率为6%。

【例题·单选题】（2020）增值税一般纳税人发生的下列应税行为中，适用6%税率计征增值税的是（ ）。

- A. 提供建筑施工服务
- B. 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
- C. 出租2020年新购入的房产
- D. 销售非现场制作食品

答案：B

解析：选项A，提供建筑施工服务增值税税率为9%。选项B，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%。选项C，出租2020年新购入的房产增值税税率为9%。选项D，销售非现场制作食品增值税税率为13%或9%。

（四）零税率适用范围（了解）

1. 出口货物（国务院另有规定的除外）。

2. 境内单位和个人跨境销售规定范围内的服务、无形资产，具体包括：

（1）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。

（2）航天运输服务。

（3）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**。

3. 其他零税率政策。

（1）取得相关**资质**的国际运输服务项目：零税率；未取得：免税。

（2）境内的单位或个人提供**程租、期租、湿租**等服务涉及国际运输服务和港澳台运输服务时适用零税率主体的确定：

①程租：出租方适用零税率。

②**期租、湿租**：

a. **承租方为境内**单位或个人的：**承租方**适用零税率；

b. **承租方为境外**单位或个人的：**出租方**适用零税率。

③无运输工具承运：境内实际承运人适用零税率（无运输工具承运业务的经营者适用免税）