



第二节 货物和劳务税类

6、**税率**—适用于**一般纳税人**适用的税率有四档：13%、9%、6%、0%。

基本税率 13%	纳税人销售或者 进口 货物，除列举的外； 提供有形动产 租赁服务 ，提供加工、修理修配 劳务和应税服务 ，除适用低税率范围外。
税率9%	(1) 纳税人销售或者进口包括： 粮食在内的农产品、自来水、暖气、石油液化气、天然气、食用植物油、冷气、热水、煤气、居民用煤炭制品、食用盐、农机、饲料、农药、农膜、化肥、沼气、二甲醚、 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物； (2) 提供 交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务 ，销售不动产，转让土地使用权。



第二节 货物和劳务税类

税率6%	□ 提供增值电信服务、金融服务、生活服务以及除不动产租赁以外的现代服务。 □ 除转让土地使用权之外的销售无形资产。
税率0%	纳税人出口货物，国务院另有规定的除外； 符合规定的境内单位和个人跨境销售服务、无形资产行为。



第二节 货物和劳务税类

【例-多选题】下列商品和服务中，适用6%增值税税率的有（ ）。

- A. 化肥
- B. 金融服务
- C. 销售不动产
- D. 生活服务
- E. 天然气



第二节 货物和劳务税类

答案：BD

解析：金融服务、生活服务、有形动产租赁之外的现代服务，增值电信服务适用6%的增值税税率。



第二节 货物和劳务税类

【例-多选题】下列商品和服务中，适用增值税税率9%的有（ ）。

- A. 生活服务
- B. 交通运输服务
- C. 二甲醚
- D. 杂志
- E. 邮政服务



第二节 货物和劳务税类

答案：BCDE

解析：9%增值税税率记忆口诀（6气2水油盐煤；涉农饲料和化肥；图书报纸和杂志；音像电子二甲醚；交邮建筑不动产；9%要牢记）；电信行业很特殊，基础是9%增值6%；金融、生活和现代服务，6%别忘喽；有形动产租赁是13%。



第二节 货物和劳务税类

7、征收率

适用于小规模纳税人和特定一般纳税人，均按3%的征收率计征。

但销售自行开发、取得、自建的不动产以及不动产经营租赁服务按5%计征。



第二节 货物和劳务税类

8、计税方法

一般纳税人缴纳增值税采取扣税法	应纳税额为销项税额扣除进项税额后的余额。 销项税额=销售额×适用税率； 进项税额为购进货物或接受应税劳务所支付或负担的增值税额，一般以当期购货发票中注明的允许扣除的增值税款为准。
小规模纳税人不实行扣税法	应纳税额=销售额×征收率
进口货物应纳税额计算	应纳税额=组成计税价格×税率



第二节 货物和劳务税类

【例-单选题】某商场为增值税一般纳税人，购销货物的增值税税率为13%。2022年5月购进货物取得的增值税专用发票上注明的货物金额为500万元，增值税为65万元；当期销售货物取得不含增值税价款为800万元，假设不考虑其他因素，则该企业 2022年5月份应纳增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 85
- C. 39
- D. 51



第二节 货物和劳务税类

答案：C

解析：销项税额 $=800 \times 13\% = 104$ 万元

进项税额=65万元

当期应纳增值税额 $=104 - 65 = 39$ 万元。



第二节 货物和劳务税类

【例-单选题】小规模纳税人销售货物时，其增值税应纳税额的计算公式是（ ）。

- A. 应纳税额=销售额×税率
- B. 应纳税额=组成计税价格×税率
- C. 应纳税额=组成计税税额×征收率
- D. 应纳税额=销售额×征收率

答案：D

解析：本题的考点为增值税计税方法。对小规模纳税人不实行扣税法，其应纳税额计算公式为：应纳税额=销售额×征收率。