



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

3. 适用税率（中性税）

13%税率	纳税人销售货物、劳务、有形动产租赁服务或者进口货物，除另有规定外适用基本税率。
9%税率	纳税人销售交通运输、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，销售或者进口特定货物，适用较低税率。
6%税率	纳税人销售上述之外的服务、无形资产（不含转让土地使用权），适用低税率。
零税率	纳税人出口货物、劳务或者境内单位和个人发生的跨境应税行为，税率为零。



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

特别提示：与建筑服务相关业务的区分

园林绿化	按建筑服务9%
出租建筑设备，并配备人员	按建筑服务9%
只提供出租建筑设备	按有形动产租赁13%
<u>苗木销售</u>	<u>销售货物9%，若为农业生产者自产自销苗木免税</u>
<u>植物养护服务</u>	<u>按“其他生活服务”6%</u>
<u>航道疏浚</u>	<u>按物流辅助服务（港口码头服务）6%</u>
其他疏浚	按建筑服务9%



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

特别提示：运输服务与有形动产租赁的区分

陆路运输服务	出租车公司向使用本公司自有出租车的司机收取的管理费用按照陆路运输服务9%	注意：（运9%、纯服务6%） ①水路运输的光租业务、航空运输的干租业务，按照有形动产租赁服务13%； ②无运输工具 <u>承运</u> 业务、运输工具舱位 <u>承包</u> 业务、运输工具 <u>舱位互换</u> 业务，按照交通运输服务9%缴纳； ③货运 <u>代理</u> 服务，按照经纪代理服务6%； ④2018年1月1日起，纳税人已售票但客户 <u>逾期未消费</u> 取得的运输逾期票证收入，按照交通运输服务9%； ⑤纳税人为客户办理退票而向客户收取的 <u>退票费、手续费等收入，按照其他现代服务6%</u> 。
水路运输服务	水路运输的程租、期租业务属于水路运输服务9%（人+运输工具）	
航空运输服务	航天运输服务属于航空运输服务按国际运输适用零税率	



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

特别提示：交通运输服务“网络平台道路货物运输”有关规定

网络货运经营，是指经营者依托互联网平台整合配置运输资源，以承运人身份与托运人签订运输合同，委托实际承运人完成道路货物运输，承担承运人责任的道路货物运输经营活动。网络货运经营不包括仅为托运人和实际承运人提供信息中介和交易撮合等服务的行为。（如，路歌、大易物流、货运宝、货拉拉等网络货运平台）



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

特别提示：生活必须类、文化用品类、农业生产类、初级农产品属于与人民生活息息相关的行业也适用较低税率9%。

如，生活必须类：包含粮食（如小麦、稻谷和大麦、燕麦等其他杂粮，以及经碾磨、脱壳等工艺加工后的粮食）、食用植物油（如花椒油、橄榄油、核桃油、杏仁油、葡萄籽油和牡丹籽油，不包括环氧大豆油和氢化植物油）、鲜奶、符合国标规定的巴氏杀菌乳和灭菌乳（调制乳为13%）、食用盐、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气和居民用煤炭制品（而非工业用煤炭制品）等；



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

文化用品类：包含图书、报纸、杂志、音像制品和电子出版物；农业生产类：饲料、化肥、农机（含农用挖掘机、养鸡设备系列、养猪设备系列，不含农机零部件）、农药、农膜、二甲醚、密集型烤房设备、频振式杀虫灯、自动虫情测报灯、黏虫板等；初级农产品：如干姜、姜黄，但麦芽、复合胶、人发、肉桂油、桉油、香茅油、淀粉应适用13%的基本税率。



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

特别提示：基础服务9%与增值服务6%的区分

电信服务	基础电信服务9%	利用固网、移动网、卫星、互联网，提供 <u>语音通话服务</u> 的业务活动，以及出租或者出售带宽、波长等网络元素的业务活动。	纳税人通过楼宇、隧道等室内通信分布系统，为电信企业提供语音通话和移动互联网等无线信号系统传输服务，分别按照基础电信服务和增值电信服务缴纳增值税。
	增值电信服务6%	利用固网、移动网、卫星、互联网、有线电视网络，提供 <u>短信和彩信服务、电子数据和信息的传输及应用服务、互联网接入服务</u> 等业务活动。卫星电视信号落地转接服务，按照增值电信服务计算缴纳增值税。	



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

邮政服务	邮政普遍服务、邮政特殊服务、其他邮政服务9%	中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供邮件寄递、邮政汇兑和机要通信等邮政基本服务的业务活动。<u>包括邮册等邮品销售、邮政代理等业务活动</u>。其他企业销售邮品，按照基本税率13%。 中国邮政集团公司及其所属邮政企业提供的邮政普遍服务和邮政特殊服务，<u>免征</u>增值税。
------	------------------------	--



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

特别提示：金融服务相关业务的区分

符合规定的融资性售后回租	按照贷款服务6%，融资性售后回租业务中 <u>承租方出售资产的行为不属于增值税的征税范围</u> 。
经营租赁、融资租赁	按照租赁服务，有形动产租赁服务13%或不动产租赁服务9%。
以货币资金投资 <u>收取固定利润或保底利润</u>	按照贷款服务6%，但金融商品持有期间（含到期）取得的 <u>非保本的收益</u> 不属于利息或利息性质的收入， <u>不征收增值税</u> ；纳税人购入基金、信托、理财产品等各类资产管理产品持有至到期 <u>不属于</u> 金融商品转让。



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

特别提示：与软件相关业务的区分

销售软件产品（有形动产）	按基本税率13%，增值税一般纳税人<u>销售其自行开发生产</u>的软件产品，按13%的税率征收增值税后，对实际税负超过3%的部分实行即征即退。 增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受上述增值税即征即退政策。 其中：本地化改造是指对进口软件产品进行重新设计、改进、转换等，<u>单纯对进口软件产品进行汉字化处理不包括在内</u>。（不具有创新性）
软件开发服务、软件咨询服务、软件维护服务、软件测试服务（服务）	按低税率6%



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

特别提示：与生活服务相关业务的区分

文化体育服务	游览场所内经营索道、摆渡车、电瓶车、游船等取得的收入，按“ <u>文化体育服务</u> ”。（而非“运输服务”）
餐饮住宿服务	提供餐饮服务的纳税人销售的外卖食品，按“餐饮服务”； 现场制作食品并直接销售给消费者，按“餐饮服务”； 纳税人以长（短）租形式出租酒店式公寓并提供配套服务的，按“住宿服务”。



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

特别提示：一般纳税人选择简易计税方式以及小规模纳税人的征收率（通常3%+特殊5%）

一般情况下，适用征收率3%	一经选择，36个月内不得变更。 销售下列货物或提供应税服务可以选择简易计税方法（适用3%征收率）（共有特征：难以取得进项税额，自产） ◎县级及县级以上小型水力发电单位生产的电力。 ◎建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。 ◎以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰（不含黏土实心砖、瓦）。 ◎自来水。
---------------	---



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

一般情况下，适用征收率3%

- ◎商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。
- ◎单采血浆站销售非临床用人体血液。
- ◎药品经营企业销售生物制品。
- ◎微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。
- ◎自2018年5月1日起，进口、生产和销售批发、零售抗癌药品。
- ◎自2019年3月1日起，进口、生产和销售批发、零售罕见病药品。
- ◎兽用药品经营企业销售兽用生物制品。



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

一般情况下，适用征收率3%

◎经认定的动漫企业为开发动漫产品提供的动漫脚本编撰等服务，以及在境内转让动漫版权（包括动漫品牌、形象或者内容的授权及再授权）。

◎公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车；一般纳税人提供的铁路旅客运输服务，不得选择按照简易计税办法计算缴纳增值税。

◎提供非学历教育服务、教育辅助服务。

◎非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，销售技术、著作权等无形资产，技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

一般情况下，适用征收率3%

◎电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务。2027年12月31日前，一般纳税人提供的城市电影放映服务，可以按现行政策规定，选择按照简易计税办法计算缴纳增值税。

◎寄售商店代销寄售物品（包括居民个人寄售的物品在内）。

◎典当业销售死当物品。

◎资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照3%的征收率缴纳增值税。



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

一般情况下，适用征收率3%	◎提供物业管理服务的纳税人，向服务接受方收取的自来水费，以扣除其对外支付的自来水费后的余额为销售额，按照简易计税方法依3%的征收率计算缴纳增值税。 特别提示：自2022年3月1日起，从事再生资源回收的增值税一般纳税人销售其收购的再生资源，可以选择简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税，或适用一般计税方法计算缴纳增值税。
适用5%征收率	◎2016年4月30日前取得的不动产提供的融资租赁服务、2016年4月30日前签订的不动产融资租赁合同以及转让2016年4月30日前取得的土地使用权，选择适用简易计税方法的。 ◎一般纳税人收取试点前开工的一级公路、二级公路、桥、闸通行费，选择适用简易计税方法的。 ◎一般纳税人提供人力资源外包服务，选择适用简易计税方法的。



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

适用5%征收率	◎一般纳税人和小规模纳税人提供劳务派遣服务选择差额纳税的，以取得的全部价款和价外费用，扣除代用工单位支付给劳务派遣人员的工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金后的余额为销售额，按照简易计税方法依5%的征收率计算缴纳增值税。 ◎中外合作油（气）田开采的原油、天然气按实物征收增值税，征收率为5%。
---------	--



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

销售自己使用过的固定资产

基本规定：一般纳税人销售自己使用过的固定资产（有形动产），适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税政策的（只能开具增值税普通发票）；可以放弃减税，按照简易办法依照3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。

特别提示：若按规定允许抵扣进项税额，则销售使用过的固定资产，均按照适用税率计算当期销项税额。

计算应纳税额：

不含税销售额=含税销售额/（1+3%）

应纳税额=不含税销售额×2%（或3%）



第二部分 货物劳务税纳税审核方法及申报代理

销售自己使用过的固定资产

特别提示：2027年12月31日前，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依3%征收率减按2%征收增值税改为减按0.5%征收增值税。（鼓励二手车行业）

计算应纳税额：

销售额=含税销售额/（1+0.5%）

应纳税额=销售额×0.5%

自2022年10月1日起，对已备案汽车销售企业从自然人处购进二手车的，允许企业反向开具二手车销售统一发票并凭此办理转移登记手续。