



第一节 增值税

【知识点】增值税的税率与征收率

（一）税率

税率	具体项目
13%	(1) 销售货物或进口货物：除执行9%税率以外的货物 (2) 提供劳务：加工、修理修配劳务 (3) 有形动产租赁服务（不动产租赁是9%）
9%	(1) 销售或进口以下货物： 1) 农产品（含粮食）、食用植物油、食用盐 2) 饲料、化肥、农药、农机、农膜 3) 自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、二甲醚 4) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物 (2) 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



第一节 增值税

(续表)

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%）
0税率	(1) 出口货物，除国家禁止出口的货物外 (2) 境内单位和个人发生的跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产



第一节 增值税

【例题·多选题】（2024年）下列服务中，按照6%增值税税率计算缴纳增值税的有（ ）。

- A. 金融服务
- B. 管道运输服务
- C. 基础电信服务
- D. 物流辅助服务
- E. 不动产租赁服务



第一节 增值税

答案：AD

解析：本题考查增值税的税率与征收率。选项B管道运输服务属于交通运输服务，增值税税率为9%。选项C基础电信服务的增值税税率为9%。选项E不动产租赁服务的增值税税率为9%。



第一节 增值税

（二）征收率（结合后续简易计税的内容）【2025年调整】

【提示】

1. 小规模纳税人适用征收率计税。

【链接】为支持小微企业和个体工商户发展，2027年12月31日前，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

2. 一般纳税人在简易计税办法下适用征收率计税。

3. 征收率使用也有一些特殊情况。



第一节 增值税

1. 征收率的一般规定：3%、5%

适用范围	征收率	
(1) 小规模纳税人缴纳增值税（不动产业务除外）	3%	特殊：减按2%； 减按1%
(2) 一般纳税人采用简易办法缴纳增值税（列举货物、应税服务，见下方链接）		
(3) 一般纳税人销售、出租其2016年4月30日前取得的不动产、土地使用权，房企销售的老项目，选择适用简易计税方法的不动产经营租赁	5%	特殊： 减按1.5%
(4) 小规模纳税人销售、出租取得的不动产		



第一节 增值税

(1) 一般纳税人销售特定的货物：

1) 县级及县级以下小型水力发电单位（装机容量为5万千瓦及以下）生产的自产电力。

2) 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料。

3) 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）。

4) 用微生物、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。

5) 自产的自来水。

6) 商品混凝土（仅限于以水泥为原料生产的水泥混凝土）。