

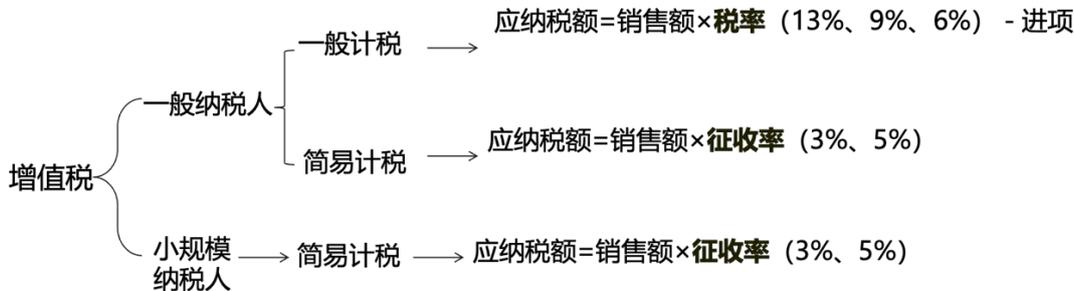
第四节 税率和征收率

本节知识点

- 知识点 1: 增值税税率概述
- 知识点 2: 9%税率货物适用的范围
- 知识点 3: 零税率的适用范围
- 知识点 4: 我国增值税的征收率

知识点 1: 增值税税率概述

【提示】税率与征收率



基本税率 13%	①多数货物的销售或进口 ②加工修理修配劳务 ③有形动产租赁服务
较低税率 9%	销售或进口税法列举的货物 ①交通运输服务、邮政服务、基础电信服务 ②建筑服务、不动产租赁、销售不动产、转让土地使用权 【提示】交邮基建不租不销转土
低税率 6%	增值电信服务、现代服务（租赁除外）、金融服务、生活服务、销售无形资产（转让土地使用权除外）
零税率	出口特定货物、劳务或境内单位和个人发生的特定跨境应税行为（对比免税）

知识点 2: 9%税率货物适用的范围

【学习提示】2025 年《税法一》合计总结了 20 类，此处为了各位同学学习方便，合并总结出 7 大类；所有项目并未全部罗列，只展示常考易考点。

（一）农业产品

1. 植物类：

（1）粮食：

包括：①小麦、稻谷、玉米、高粱、谷子、其他杂粮，以及经过碾磨、脱壳后的面粉、玉米面、玉米渣等；（9%）

②切面、饺子皮、馄饨皮、米粉等粮食产品。（9%）

【提示】以粮食为原料加工的速冻食品、方便面、副食品和各种熟食品及淀粉，玉米纤维、玉米蛋白粉等 13%。

（2）蔬菜：

【提示】各种蔬菜罐头 13%；蔬菜免征流通环节增值税。

（3）烟叶

（4）茶叶：

【提示】精制茶、边销茶、掺兑各种药物的茶、茶饮料 13%。

（5）园艺植物：

包括：可供食用的果实，如水果、果干、干果、**果仁**、果用瓜，**胡椒、花椒**、大料、咖啡豆等，也含经冷冻、冷藏、包装等工序加工的园艺植物；（9%）

【提示】水果罐头、果脯、蜜饯、**炒制的果仁**、坚果、碾磨后的园艺植物（如**胡椒粉、花椒粉**等）13%。

（6）药用植物：

【提示】中成药 13%。

(7) 油料作物:

【提示】提取芳香油的芳香油料作物也是 9%

2. 动物类

(1) 水产品:

【提示】熟制的水产品和各类水产品的罐头 13%。

(2) 畜牧产品:

【提示 1】各种肉类罐头、肉类熟制品、蛋类的罐头 13%。

【提示 2】乳业中，灭菌乳（鲜奶）9%；调制乳、用鲜奶加工的各种奶制品（如奶酪、奶油）13%。

(二) 食用植物油、食用盐

包括：芝麻油、花生油、豆油、菜籽油、米糠油、葵花子油、棉籽油、玉米胚油、茶油、胡麻油以及上述油为原料生产的混合油。（9%）

【提示】皂脚、肉桂油（中药）、桉油（桉叶为原料加工提取而成）、香茅油（驱虫）、环氧大豆油（化工产品）、氢化植物油（人工油脂）13%。

(三) 自来水

【提示】农业灌溉用水、引水工程输送的水等，不征收增值税。

(四) 暖气、热水、冷气、煤气（含液化煤气）、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品。

【提示】能源矿产中天然气 9%（包括气田天然气、油田天然气、煤矿天然气和其他天然气）；原油和煤（居民用煤炭制品除外）13%。

(五) 图书、报纸、杂志；音像制品；电子出版物。

(六) 饲料、化肥、农药、农膜、农机（整机）

【提示 1】豆粕（pò）、宠物饲料、饲用鱼油等 9%。

【提示 2】用于日常生活的各种类型包装的日用卫生用药（如卫生杀虫剂、驱虫剂、驱蚊剂、蚊香等）13%。

【提示 3】下列不属于农机，应按 13%：以农副产品为原料加工工业产品的机械；农用汽车；机动渔船；森林砍伐机械、集材机械；农机零部件。

(七) 二甲醚。

【案例 1】东方运输公司为甲公司运输材料一批，取得不含税货运收入 80 万元；为乙企业提供装卸服务，取得不含税装卸收入 3 万元，上述收入均开具了增值税专用发票。

解析：东方运输公司提供的货物运输服务属于“交通运输服务”，适用 9% 的增值税税率；装卸服务适用“物流辅助服务”6% 的增值税税率。

销项税额 = $80 \times 9\% + 3 \times 6\% = 7.38$ （万元）。

【案例 2】东方运输公司将两艘运输用船对外出租，其中一艘签订期租合同，收取不含税租金 10 万元，开具了增值税专用发票；另外一艘签订光租合同，收取不含税租金 8 万元。

解析：水路运输的程租、期租业务属于“交通运输服务—水路运输服务”，适用 9% 的增值税税率；水路运输的光租业务属于“有形动产租赁服务”，适用 13% 的增值税税率。

销项税额 = $10 \times 9\% + 8 \times 13\% = 1.94$ （万元）

【案例 3】东方运输公司出租闲置车辆取得不含税收入 80 000 元；提供车辆停放服务，取得不含税收入 20 000 元。

解析：出租闲置车辆，按“有形动产租赁服务”缴纳增值税，适用税率为 13%；提供车辆停放服务，按“不动产经营租赁服务”缴纳增值税，适用税率为 9%。

销项税额 = $80\ 000 \times 13\% + 20\ 000 \times 9\% = 12\ 200$ （元）

【案例 4】东方运输公司将运输车辆车身的广告位出租给甲公司用于发布广告，取得不含税收入 10 000 元；将办公楼楼体的广告位出租给乙公司用于发布广告，取得不含税收入 20 000 元。

解析：将车辆的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按“有形动产租赁服务”缴纳增值税，适用税率为 13%；将不动产的广告位出租给其他单位或者个人用于发布广告，按照“不动产经营租赁服务”缴纳

增值税，适用税率为9%。

销项税额=10 000×13%+20 000×9%=3 100（元）

【例题·多选题】下列货物，适用9%增值税税率的有（ ）。

- A. 饺子皮
- B. 石油液化气
- C. 调制乳
- D. 蚊香、驱蚊剂
- E. 食用盐

答案：ABE

解析：选项CD适用13%税率。

【例题·单选题】（2022年）甲建筑施工企业为增值税一般纳税人，2024年3月收入项目如下：平整土地收入1 000万元，塔吊出租收入40万元，建筑物外墙清理修复收入60万元。上述收入均不包含增值税。甲企业当月增值税销项税额（ ）万元。

- A. 96
- B. 68.8
- C. 98.8
- D. 100.6

答案：D

解析：建筑施工企业平整土地收入和建筑物外墙清理修复收入属于建筑服务，适用的增值税税率为9%，塔吊出租收入属于有形动产租赁，适用的增值税税率为13%。甲企业当月增值税销项税额为（1 000+60）×9%+40×13%=100.6（万元）。

知识点3：零税率的适用范围

（一）零税率的适用范围

1. 境内单位和个人提供的**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。

【提示】按照国家有关规定应取得相关资质的国际运输服务项目，取得相关资质的适用零税率政策，未取得资质的，适用增值税免税政策。

2. **航天运输**服务。

3. 境内单位和个人向境外单位提供**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。

研发软件

广播信息

离岸业务

转让技术

设计电路合同

4. 程租业务、期租和湿租业务零税率的适用

(1) 境内的单位或个人提供程租服务，如果租赁的交通工具用于国际运输服务和港澳台运输服务，由**出租方**按规定申请适用增值税零税率；

(2) 境内的单位和个人向境内单位或个人提供期租、湿租服务，如果承租方利用租赁的交通工具向其他单位或个人提供国际运输服务和港澳台运输服务，由**承租方**适用增值税零税率；

(3) 境内的单位或个人向境外单位或个人提供期租、湿租服务，由**出租方**适用增值税零税率。

5. 境内单位和个人发生的与香港、澳门、台湾有关的应税行为，除另有规定外，参照上述零税率。

6. 放弃零税率的单位和个人，可以选择免税或按规定缴纳增值税。放弃适用增值税零税率后，36个月内不得再申请适用增值税零税率。

【例题·多选题】（2023年）境内单位或个人发生的下列行为适用增值税零税率的有（ ）。

- A. 在境内运载旅客出境
- B. 无运输工具承运业务
- C. 航天运输服务
- D. 在境外运载货物入境
- E. 向境外提供完全在境外消费的设计服务

答案：ACDE

解析：零税率的跨境应税行为包括：

运输类：国际运输、港澳台运输、航天运输服务

国际运输服务包括：

- (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。

其他类：向境外单位提供的完全在境外消费的列明服务+无形资产：研发、合同能源管理、设计、广播影视作品制作发行、软件、电路设计及测试、信息系统、业务流程管理、离岸服务外包、转让技术

【例题·多选题】（2022年）下列行为属于增值税零税率适用范围的有（ ）。

- A. 向境外单位提供在境内消费的研发服务
- B. 航天运输服务
- C. 在境外载运旅客或者货物入境
- D. 向境外单位提供完全在境外消费的设计服务
- E. 在境内载运旅客或者货物出境

答案：BCDE

解析：选项 A，向境外单位提供在境内消费的研发服务，应照章缴纳增值税。

知识点 4：我国增值税的征收率

一、增值税征收率：3%、5%

（一）小规模纳税人征收率：

1. 小规模纳税人销售行为：征收率 3%

【提示 1】不划分行业和类别。

【提示 2】增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，至 2027 年 12 月 31 日之前按照 1%征收率。

2. 销售、出租其取得的不动产 5%。

【提示】个人出租住房，5%的征收率减按 1.5%计算税额。

（二）一般纳税人采用简易办法征收增值税（详见第八节）

1. 一般纳税人采用简易办法征收率为 3%（列举货物或服务）

2. 销售、出租“营改增”前取得的不动产、房企销售的老项目，可以选择适用简易计税方法，依 5%征收率计算应纳税额

