



## 第三节 税率



## 第三节 税率

### 【知识点】税率★★★

#### (一) 一般规定

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粮食等农产品、食用植物油、食盐； 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、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品。（不含电力）； ④图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物； ⑤国务院规定的其他货物。 (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。



## 第三节 税率

### 【提示1】农产品的界定

(1) 农产品是指各种植物、动物的**初级产品**，包括挂面、干姜、姜黄、玉米胚芽、动物骨粒。

(2) **麦芽、复合胶、人发**：13%。

(3) 奶制品：①巴氏杀菌乳和灭菌乳：9%；②**调制乳**：13%。



## 第三节 税率

### 【提示2】食用植物油的界定

(1) 花椒油、橄榄油、核桃油、杏仁油、葡萄籽油和牡丹籽油：9%。

(2) 环氧大豆油、**氢化植物油**、肉桂油、桉油、香茅油：13%。

【提示3】图书的界定：包含国内印刷企业承印的经新闻出版主管部门批准印刷且采用国际标准书号编序的**境外图书**。



### 第三节 税率

**【提示4】** 饲料的界定：饲料包括**豆粕**和宠物饲料等。

**【提示5】** 农机的界定：用于农业生产（包括林业、牧业、副业、渔业）的各种机器和机械化与半机械化农具，以及小农具，包括农用水泵、农用柴油机、不带动力的手扶拖拉机、三轮农用运输车、密集型烤房设备、频振式杀虫灯、自动虫情测报灯、黏虫板、卷帘机、农用挖掘机、养鸡设备系列、养猪设备系列产品、动物尸体降解处理机、蔬菜清洗机等。**农机零部件**不属于农机的征收范围。



### 第三节 税率

税率	具体项目
6%	<p>(1) 现代服务（租赁服务除外）</p> <p>(2) 生活服务</p> <p>(3) 金融服务</p> <p>(4) 增值电信服务</p> <p>(5) 销售无形资产（转让土地使用权除外9%）</p> <p><b>【提示】</b>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<b>补充耕地指标</b>）。</p>



### 第三节 税率

(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 <u>产生货物</u>	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 <u>6%税率</u> （专业技术服务）
		货物销售时：货物税率
专业化处理后 <u>未产生货物</u>		受托方：处理费用适用6%税率（专业技术服务）



### 第三节 税率

【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



### 第三节 税率

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%。