



第三节 税率

（四）零税率适用范围（了解）

1. 出口货物（国务院另有规定的除外）。
2. 境内单位和个人跨境销售规定范围内的服务、无形资产，

具体包括：

（1）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。



第三节 税率

(2) 航天运输服务。

(3) 向境外单位提供的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。



第三节 税率

3. 其他零税率政策。

(1) 取得相关资质的国际运输服务项目：零税率；未取得的：免税。

(2) 境内的单位或个人提供程租、期租、湿租等服务涉及国际运输服务和港澳台运输服务时适用零税率主体的确定：

①程租：出租方适用零税率。

②期租、湿租：

a. 承租方为境内单位或个人的：承租方适用零税率；

b. 承租方为境外单位或个人的：出租方适用零税率。

③无运输工具承运：境内实际承运人适用零税率（无运输工具承运业务的经营者适用免税）



第三节 税率

【知识点】征收率★★

一、一般在两种情况下适用：

(1) 小规模纳税人；

(2) 一般纳税人发生应税交易按规定适用简易计税或可以选择适用简易计税的。

适用简易计税方法计算缴纳增值税的征收率为3%；

特定情形下适用5%、2%、1.5%、1%、0.5%的征收率。



第三节 税率

二、应税交易涉及不同税率、征收率的适用规定

项目	界定标准	税务处理
兼营行为	<u>两项</u> 以上应税交易涉及不同税率、征收率的	分别核算适用不同税率或征收率的销售额，未分别核算销售额的，从高适用税率
混合交易	<u>一项</u> 应税交易涉及 <u>两个以上税率、征收率的</u>	按 <u>应税交易的主要业务</u> 适用税率、征收率。 混合交易需满足的条件： ①包含两个以上涉及不同税率、征收率的业务； ②业务之间具有明显的主附关系。



第三节 税率

主要业务居于主体地位，体现交易的实质和目的；

附属业务是主要业务的必要补充，并以主要业务的发生为前提。

【提示1】混合交易可以是“货物+货物”、“服务+服务”、“无形资产+货物”、“货物+服务”等的混合，比如销售货物提供送货服务，比如同时提供建筑服务和设计服务。



第三节 税率

【提示2】一项应税交易涉及两个以上税率的，税率适用：

(1) 销售软件产品的同时提供的软件安装、维护、培训等服务，适用软件产品的税率；

(2) 销售活动板房、机器设备、钢结构件等货物的同时提供的安装服务，适用货物的税率；

(3) 充换电业务中销售电力产品的同时收取的蓄电池更换、定位、维护等服务费，适用电力产品的税率；

(4) 提供交通工具租赁服务的同时收取的信息技术服务费，适用租赁服务的税率。



第三节 税率

【例题·单选题】下列交易中，属于一项应税交易涉及两个以上税率、征收率的的是（ ）。

- A. 4S店销售汽车及内饰用品
- B. 建筑公司建造办公楼时提供设计服务
- C. 餐厅提供餐饮及音乐舞蹈表演
- D. 酒店提供住宿及餐饮服务



第三节 税率

答案：B

解析：选项A、C、D，所涉及业务的税率相同，不属于混合交易。