



## 第三部分

# 税率和征收率



## 第三部分 税率和征收率

### 一、增值税

- 1.有形动产租赁服务13%，不动产租赁服务9%（租赁看物）
- 2.交通运输、邮政、建筑9%（邮建交9）
- 3.转让土地使用权9%，以外的销售无形资产6%



## 第三部分 税率和征收率

4.企业受托对垃圾、污泥、污水、废气等废弃物采取填埋、焚烧进行专业化处理的税率确定：

情形		税目和税率
专业化处理后 产生货物	货物归属 委托方	受托方属于提供“加工劳务”，处理费用适用13%税率
	货物归属 受托方	受托方属于提供“专业技术服务”，处理费用适用6%税率
		货物销售时适用货物税率
专业化处理后未产生货物		受托方属于提供“生产生活服务”中的“专业技术服务”，处理费用适用6%税率。



## 第三部分 税率和征收率

5. 纳税人销售自己使用过的固定资产、旧货或物品。

(1) 一般纳税人

分类	税务处理、账务处理
销售使用过的、 <b>已抵扣进项税额</b> 的固定资产	<p><b>(1) 按适用税率征收增值税</b></p> <p>销项税额 = 含税售价 / (1 + 13% 或 9%) × 13% 或 9%</p> <p><b>(2) 可以开具专票</b></p>
销售使用过的、 <b>不得抵扣且未抵扣进项税额</b> 的固定资产	<p><b>(1) 依照3%征收率减按2%征收增值税</b></p> <p>应纳税额 = 含税售价 / (1 + 2%) × 2%</p> <p><b>(2) 可以开专票</b></p>



## 第三部分 税率和征收率

### (2) 小规模纳税人

分类	税务处理、账务处理
销售自己使用过的固定资产	(1) 按3%的征收率减按2%征收增值税 <b>应纳税额=含税销售额/(1+2%)×2%</b> (2) 可以开专票。

**【提示】** 2027年12月31日之前小规模纳税人销售使用过的固定资产，可以减按1%征收增值税，即按照“含税销售额÷(1+1%)×1%”缴纳增值税。



## 第三部分 税率和征收率

### (3) 销售旧货和二手车

分类	税务处理
销售旧货——进入二次流通的具有部分使用价值的货物（含旧汽车、旧摩托车和旧游艇）	$\text{应纳税额} = \text{含税售价} / (1 + 2\%) \times 2\%$ <p>可以开专票</p>
2027.12.31之前，从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车	<p>(1) 减按0.5%征收增值税</p> $\text{应纳税额} = \text{含税销售额} / (1 + 0.5\%) \times 0.5\%$ <p>(2) 纳税人应当开具二手车销售统一发票。购买方索取专票的，应当再开具征收率为0.5%的专票</p>



## 第三部分 税率和征收率

(4) 自然人及个体工商户中的小规模纳税人出租住房，按照简易减按1.5%计算缴纳增值税。



## 第三部分 税率和征收率

### 二、城市维护建设税和教育费附加

1.城建税：市区7%；县城、镇5%；不在市区、县城或者镇1%。

2.教育费附加征收率：3%，地方教育附加征收率：2%。

三、船舶吨税：无法提供净吨位证明文件的游艇，按照发动机功率每千瓦折合净吨位0.05吨。

### 四、环境保护税：

1.计税单位：（1）大气污染物、水污染物：每污染当量；  
（2）固体废物：每吨；（3）噪声：超标分贝。

2.工业噪声中的注意事项。



## 第三部分 税率和征收率

五、城镇土地使用税：经济落后地区但降低额不得超过规定最低税额的30%。

六、耕地占用税：在人均耕地低于0.5亩的地区，提高的部分不得超过规定的适用税额的50%。

七、房产税：1.从价计征：1.2%；2.从租计征：12%；3.个人出租住房：4%



## 第三部分 税率和征收率

### 八、契税：

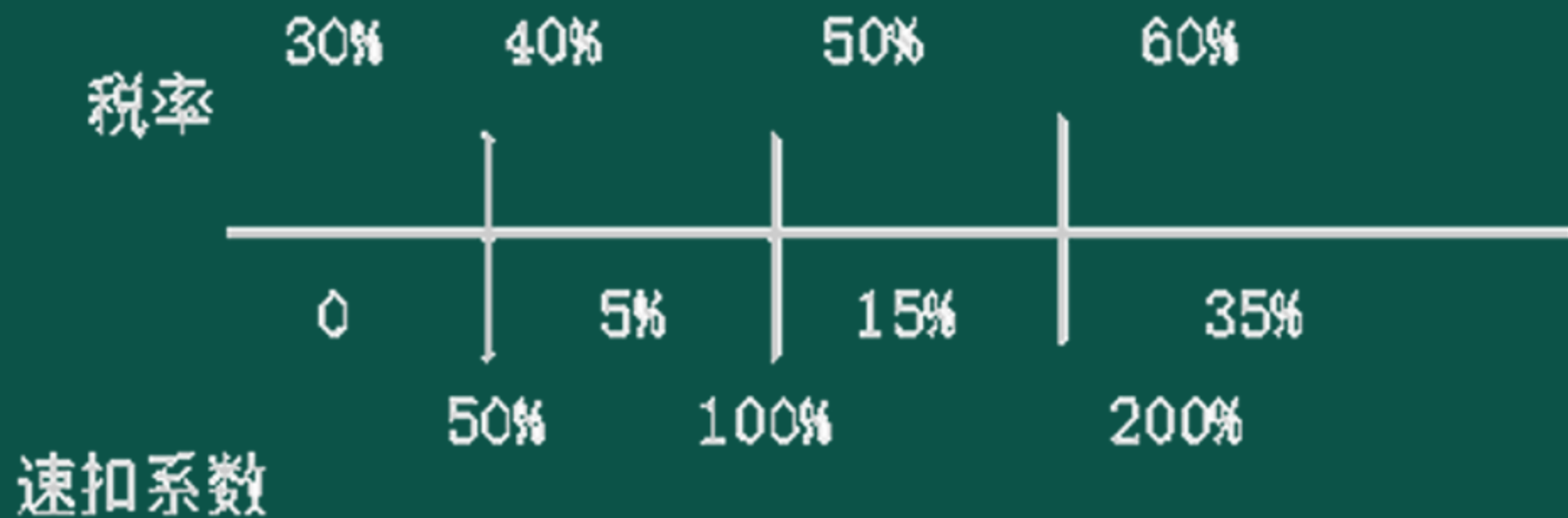
住房面积	房屋性质		
	家庭唯一	第二套改善	改造安置
≤140	1%		
>140	1.5%	2%	减半

1.经济适用住房：法定税率基础上减半；  
2.个人购买保障性住房：1%。



## 第三部分 税率和征收率

### 九、土地增值税：四级超率累进税率线段图法





## 第三部分 税率和征收率

十、车船税：1.计税单位；2.挂车按货车税额的50%计算；3.拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的50%计算；4.拖船发动机功率每1千瓦折合净吨位0.67吨计税。