



# 2022 年初级会计职称《经济法基础》教材精讲班

## 考点三 增值税的税率与征收率 ★★

【大纲要求】了解

【特别提示】为了降低考试难度，经济法基础历年考试中除对税率进行直接考核的题目外，计算中要用到的税率及比例一般会直接给出。

### 一、增值税税率表

税率		规定
基本税率	13%	纳税人销售或进口绝大部分的货物、一般纳税人提供的加工、修理修配劳务、有形动产租赁
较低税率	9%	1. 粮食等农产品、食用植物油、食用盐；（基本温饱） 2. 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；（生活能源） 3. 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；（精神文明） 4. 饲料、化肥、农药、农机、农膜；（农业生产） 5. 国务院规定的其他货物。 <b>【总结】</b> 较低税率四大类货物：基本温饱、精神文明、农业生产、生活用能源。

税率		规定
较低税率	9%	1. 提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务； 2. 销售不动产； 3. 转让土地使用权。 <b>口诀：交邮基建不租不销转土</b>
低税率	6%	销售其他服务（按照规定适用零税率的除外）： 1. 销售增值电信服务、金融服务、现代服务（租赁服务除外）、生活服务； 2. 销售无形资产（转让土地使用权除外）。
零税率		纳税人出口货物、劳务和发生跨境应税服务

【注意 1】较低税率中的农产品是指“一般纳税人”销售或进口农产品。



【注意 2】执行较低税率粮食及农产品为“初级农产品”（包括面粉），不包括再加工的产品，如淀粉、方便面、速冻水饺。

【注意 3】“农产品、食用盐、居民用煤炭制品、农机”易成为命题点。

【注意 4】零税率的情形

1. 纳税人出口货物适用零税率（国务院另有规定的除外）；

2. 境内的单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产，税率为零，包括：

- (1) 国际运输服务。
- (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： 转让技术、离岸服务外包业务、合同能源管理服务、软件服务、信息系统服务、业务流程管理服务、研发服务、电路设计及测试服务、设计服务、广播影视节目（作品）的制作和发行服务。（10 项）

【记忆提示】转离合，见溪流（件息流），沿路摄影（研路设影）。

(4) 财政部和国家税务总局规定的其他服务。

【例题·单选题】

根据增值税法律制度规定，下列各项增值税服务中，增值税税率为 13%的是（ ）。

- A. 邮政业服务
- B. 交通运输业服务
- C. 有形动产租赁服务
- D. 增值电信服务

网校答案：C

网校解析：一般纳税人提供应税劳务采取比例税率，提供有形动产租赁服务，税率为 13%。

二、增值税征收率：3%、5%

(一) 征收率的一般规定

1. 征收率适用范围：

- (1) 小规模纳税人；
- (2) 增值税一般纳税人简易计税。

2. 小规模纳税人以及一般纳税人选择简易办法计税的，征收率为 3%，另有规定除外。

3. 销售自己使用过的物品

一般纳税人	使用过的固定资产	不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产	(1) 简易办法依 3%征收率减按 2%征收 (2) 可以放弃减免，按照简易办法依照 3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票
		上述以外的其他固定资产	适用税率征收
人	销售自己使用过的除固定资产以外的物品，应当按照适用税率征收增值税		



小规模纳税人（除其他个人外，因为不交）	销售自己使用过的固定资产	(1) 3%减按 2%征收增值税 (2) 可以放弃减免，依照 3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。
	销售自己使用过的除固定资产以外的物品	按 3%的征收率征收增值税

老会计  
www.lkj100.com