

【考团三】税率

【考情预测】直接分值不多，注意影响税额计算的因素。以下标“★”表示需要记忆的税率。

【重要考点】

一、★增值税

(一) 税率

1. “营改增”税率总结

| | |
|--------|--|
| 销售服务 | 1. 有形动产租赁服务 13%，不动产租赁服务 9%（租赁看物） 2. 电信：基础电信 9%，增值服务 6%（基础 9 增值 6） 3. 交通运输、邮政、建筑 9%（邮建交 9） 4. 除特殊记忆的现代服务和生活服务 6% |
| 销售无形资产 | 转让土地使用权 9%，以外的 6% 注：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税率为 6% |
| 销售不动产 | 9% |

2. “营改增”以外的税率总结

| | |
|-----|---|
| 13% | 销售货物、劳务和进口货物 |
| 9% | (1) 粮食等农产品、食用植物油、食盐、鲜奶（含巴氏杀菌乳和灭菌乳，不含调制乳）；(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。(3) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物。 |
| 0% | 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服务：包括研发和转让技术；4. 取得资质的国际运输服务零税率；未取得适用免税；5. 程租服务：租赁工具用于国际运输服务由出租方申请适用；6. 期租、湿租服务：(1) 承租方提供国际运输服务由承租方适用；(2) 境内单位和个人向境外提供由出租方适用；7. 境内单位和个人以无运输工具承运方式提供国际运输服务：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优先免税。 |

3. 新增：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“现代服务”中的“专业技术服务”，处理费用适用 6%税率。 |

二、征收率

1. 除适用 5%征收率以外的，适用 3%。

【记忆小贴士】适用 5%征收率的情形：

- (1) 不动产租售：包括小规模纳税人（特殊除外）和一般纳税人老项目；
- (2) 劳务派遣服务选择差额纳税时；
- (3) 一般纳税人提供人力资源外包服务，选择适用简易计税方法的。

【提示】个人出租住房，应按照 5%的征收率减按 1.5%计算应纳税额。

2. 3%减按 2%的情形总结（结合“销售使用过的物品”的相关政策）：

【提示】应纳税额=含税销售额÷（1+3%）×2%

- (1) 销售的自己使用过的物品免税：指其他个人自己使用过的物品。
- (2) 销售旧货：简易计税，3%减按 2%征收
- (3) 上述两种情形以外销售自己使用过的物品相关政策总结：

| | | | |
|-----------------------------|-----------|-------------------|--|
| 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 | 简易计税：3%减按 2%征收（含 2008 年 12 月 31 日前购入的） |
| | | 上述以外其他固定资产 | 适用税率征收 |
| 销售自己使用过的除固定资产以外的物品：按适用税率征税。 | | | |
| 小规模纳税人 | 固定资产 | | 减按 2%征收 |
| | 固定资产以外的物品 | | 按 3%征收 |

(4) 新增：对从事二手车经销业务的纳税人销售其收购的二手车，自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日减按 0.5%的征收率征收增值税，其销售额的计算公式为：

销售额=含税销售额÷（1+0.5%）

3. 特殊行业规定：

(1) 物业管理服务的自来水水费：

销售额=向服务接受方收取的一对外支付的（3%的征收率）

(2) 劳务派遣总结：现代服务—商务辅助服务—人力资源服务

| 纳税人 | 计税方法 | 税率 |
|--------|------|----|
| 一般纳税人 | 全额计税 | 6% |
| | 差额计税 | 5% |
| 小规模纳税人 | 全额计税 | 3% |
| | 差额计税 | 5% |

二、消费税

1. 比例税率。

2. 定额税率：啤酒、黄酒、成品油。

3. 复合税率：卷烟、白酒。

【提示 1】请注意卷烟生产或进口环节的从量消费税税率是 0.003 元/支，而卷烟批发环节的从量消费税税率是 0.005 元/支，这点在计算中要特别注意！

【提示 2】将不同税率的应税消费品组成成套消费品销售的，从高适用税率。

三、★企业所得税

| 税率 | 适用范围 |
|-------------|-------------------------------------|
| 25% | 居民企业 |
| | 在中国境内设有机构、场所且所得与机构、场所有关联的非居民企业。 |
| 20%（实际 10%） | 中国境内未设立机构、场所的，有来自于中国境内的所得 |
| | 虽设立机构、场所但取得的所得与其所设机构、场所没有实际联系的非居民企业 |
| 20% | 小型微利企业 |
| 15% | 高新技术企业、技术先进型服务企业、符合条件从事污染防治的第三方企业 |

四、关税：进口关税税率

1. 进口货物税率形式

| 类型 | 适用范围 |
|----|------|
|----|------|

| | |
|-----|---|
| 最惠国 | ① 对原产于与我国共同适用最惠国条款的世界贸易组织成员的进口货物； ② 原产于与我国签订含有相互给予最惠国待遇的双边贸易协定的国家或者地区的进口货物； ③ 原产于我国境内的进口货物。 |
| 协定 | 对原产于与我国签订含有关税优惠条款的区域性贸易协定的国家或地区的进口货物。 |
| 特惠 | 对原产于与我国签订含有特殊关税优惠条款的贸易协定的国家或地区的进口货物。 |
| 普通 | ① 原产于上述国家或地区以外的其他国家或地区的进口货物； ② 原产地不明的进口货物。 |
| 暂定 | 在规定的进口优惠税率基础上，对进口的某些重要的工农业生产原材料和机电产品关键部件（但只限于从与中国订有关税互惠协议的国家或地区进口的货物）和出口的特定货物实施的更为优惠的关税税率。 |
| 配额 | 关税配额内的，适用关税配额税率；关税配额外的，按不同情况分别适用上述税率。 |

2. 进口货物税率适用规则

(1) 暂定税率优先适用于优惠税率或最惠国税率，所以适用最惠国税率的进口货物有暂定税率的，适用暂定税率；当最惠国税率低于或等于协定税率时，协定有规定的，按相关协定的规定执行；协定无规定的，两者从低适用。适用协定税率、特惠税率的进口货物有暂定税率的，应当从低适用税率。

(2) 按照普通税率征税的进口货物，不适用暂定税率；经国务院关税税则委员会特别批准，可以适用最惠国税率。

3. ● 税率的适用

| | |
|---|--|
| 进出口货物 | 海关接受该货物申报进口或者出口之日税率 |
| 进口货物到达前经海关核准先行申报 | 适用装载该货物的运输工具申报进境之日税率 |
| 进口转关运输货物 | 适用指运地海关接受该货物申报进口之日税率，货物运抵指运地前经核准先行申报的，适用装载该货物运输工具抵达指运地之日税率 |
| 出口转关运输货物 | 适用启运地海关接受该货物申报出口之日税率 |
| 经海关批准实行集中申报的进出口货物 | 适用每次货物进出口时，海关接受该货物申报之日税率 |
| 因超过规定期限未申报而由海关依法变卖的进口货物 | 税款计征应当适用装载该货物的运输工具申报进境之日税率 |
| 纳税义务人违反规定需要追征税款的进出口货物 | 适用违反规定的行为发生之日实施的税率；行为发生之日不能确定的，适用海关发现该行为之日税率 |
| 下列情形适用海关接受纳税义务人再次填写报关单申报办理纳税及有关手续之日实施税率： (1) 保税货物经批准不复运出境的；(2) 保税仓储货物转入国内市场销售的；(3) 减免税货物经批准转让或者移作他用的；(4) 可暂不缴纳税款的暂时进出境货物，经批准不复运出境或者进境的；(5) 租赁进口货物，分期缴纳税款的。 | |

五、车船税

| 税目 | 计税单位 | 备注 |
|----------------------|------|----------------------------------|
| 乘用车（按发动机汽缸容量（排气量）分档） | 每辆 | 核定载客人数9人（含）以下 |
| 商用车 | 客车 | 核定载客人数9人以上，包括电车 |
| | 货车 | 1. 包括半挂牵引车、挂车、客货两用车、三轮汽车和低速载货汽车等 |

| | | | |
|------|---------|--------|----------------------------|
| | | | 2. 挂车按货车税额的 50% 计算。 |
| 其他车辆 | 专用作业车 | 整备质量每吨 | 不包括拖拉机 |
| | 轮式专用机械车 | | |
| 摩托车 | | 每辆 | |
| 船舶 | 机动船舶 | 净吨位每吨 | 拖船、非机动驳船分别按照机动船舶税额的 50% 计算 |
| | 游艇 | 艇身长度每米 | |

【提示】拖船发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨计算征收“车船税”。

六. 其他税种的税额、税率

| | | | | | | | | | | | |
|---------------|---|------|------|-----|-----|-----|------|-----|------|------|--|
| 个税 | 1. 综合所得：3%~45%七级超额累进税率；2. 经营所得：5%~35%五级超额累进税率；3. ★其他所得：20%。 | | | | | | | | | | |
| ★城建税 | 1. 1. 城建税税率：市区 7%；县城、镇 5%；不在市区、县城或者镇 1%；2. 教育费附加 3%（地方 2%）。 | | | | | | | | | | |
| ★烟叶税 | 20%。 | | | | | | | | | | |
| 船舶吨税 | 1. 优惠税率：中国籍船舶+外籍与中国签订互惠条款船舶。其他船舶普通税率。 2. ①拖船：每千瓦折合净吨位 0.67 吨。②无法提供净吨位证明文件游艇：每千瓦折合净吨位 0.05 吨。③拖船和非机动驳船：按税率 50% 计税。 | | | | | | | | | | |
| 资源税 | 1. 其中对地热、天然卤水、矿泉水、砂石、其他粘土、石灰岩等 6 种应税资源采用比例税率或定额税率，其他应税资源均采用比例税率。2. 其中原油、天然气、页岩气、天然气水合物、铀、钍、钨、钼和中重稀土等战略资源采用的是规定比例税率。 | | | | | | | | | | |
| 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（1）一个单位多处超标按最高；边界长度超过 100 米有 2 个以上超标按两个纳税。（2）一个单位有不同地点作业场所的分别计税合并计征。（3）昼、夜均超标分别计税累计计征。（4）声源一个月内超标不足 15 天的减半。（5）声源一个月内累计昼间超标不足 15 昼或者累计夜间超标不足 15 夜的，分别减半计税。 | | | | | | | | | | |
| 城镇土地使用税 | 1. 经济落后地区：降低额不超过规定最低税额 30%。2. 税额定为幅度税额每个幅度税额的差距规定为 20 倍。 | | | | | | | | | | |
| 耕地占用税 | 1. 人均耕地低于 0.5 亩的的部分不得超过规定的适用税额的 50%。 2. 占用基本农田的按适用税额加征 150%。 | | | | | | | | | | |
| ★房产税 | 1. 从价计征：1.2%；2. 从租计征：12%；3. 个人出租住房：4% | | | | | | | | | | |
| 契税 | 个人购买 90 平方米及以下且属家庭唯一住房的普通住房减按 1%。 | | | | | | | | | | |
| ★土地增值税【记忆小贴士】 | 线段图法 | | | | | | | | | | |
| | <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: center;">税率</td> <td style="text-align: center;">30%</td> <td style="text-align: center;">40%</td> <td style="text-align: center;">50%</td> <td style="text-align: center;">60%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">速扣系数</td> <td style="text-align: center;">50%</td> <td style="text-align: center;">100%</td> <td style="text-align: center;">200%</td> <td></td> </tr> </table> | 税率 | 30% | 40% | 50% | 60% | 速扣系数 | 50% | 100% | 200% | |
| 税率 | 30% | 40% | 50% | 60% | | | | | | | |
| 速扣系数 | 50% | 100% | 200% | | | | | | | | |
| ★车辆购置税 | 10%。 | | | | | | | | | | |
| ★印花税 | 1. 0.05%：借款合同 2. 0.3%：购销合同、建筑安装工程承包合同、技术合同 3. 1%：财产租赁合同、财产保险合同、仓储保管合同、证券交易（出让方） 4. 0.5%：其他适用比例税率的情形。 | | | | | | | | | | |

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



扫码获得更多注会备考干货

