

增值税税率概览

增值税是以商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税。从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。实行价外税，也就是由消费者负担，有增值才征税没增值不征税。我国的增值税税率有13%、9%、6%、和零税率，征收率有5%、3%、1%

对于一般纳税人而言，销售或者进口货物（除特定货物外），提供加工、修理、修配劳务，增值税税率是13%；销售粮食、食用植物油、自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品、图书、报纸、杂志、饲料、化肥、农药、农机、农膜、农业产品、以及国务院规定的其他货物，增值税税率是9%，另外，纳税人提供交通运输服务、邮政服务、基础电信服务、建筑服务，增值税税率也是9%；纳税人提供金融服务、现代服务、生活服务，增值税税率是6%。境内的单位和个人提供国际运输服务、航天运输服务、向境外单位提供的完全在境外消费的研发服务、设计服务、软件服务等，增值税税率是0%

对于小规模纳税人而言，纳税提供劳务派遣、安保服务、人力资源外包服务等，选择差额征收方式，征收率是5%。提供货物、服务或劳务，征收率是3%，但由于疫情影响，目前，增值税征收率可按1%征收。（由于小规模纳税人适用简易征收办法，因此，进项税额不得抵扣。）

一、增值税征收率

增值税小规模纳税人以及采用简易计税的一般纳税人计算税款时使用征收率，目前增值税征收率一共有4档，0.5%，1%，3%和5%，一般是3%，除了财政部和国家税务总局另有规定的。

小规模纳税人以及允许适用简易计税方式计税的一般纳税人	简易计税	征收率
	小规模纳税人销售货物或者加工、修理修配劳务，销售应税服务、无形资产； 一般纳税人发生按规定适用或者可以选择适用简易计税方法计税的特定应税行为，但使用5%征收率的除外。	3%
	销售不动产； 符合条件的经营租赁不动产（土地使用权）； 转让营改增前取得的土地使用权； 房地产开发企业销售、出租自行开发的房地产老项目； 符合条件的不动产融资租赁； 选择差额纳税的劳务派遣、安全保护服务； 一般纳税人提供人力资源外包服务	5%
	建筑服务	3%
	试点前开工的高速公路车辆通行费	3%
	个人出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳税额	5%减按1.5%
	纳税人销售旧货； 小规模纳税人（不含其它个人）以及符合规定情形的一般纳税人销售自己使用过的固定资产	3%减按2%
	2020年5月1日至2023年12月31日，销售二手车	减按0.5%

二、增值税税率表

一般纳税人	增值税项目	税率
	销售或者进口货物（另有列举的货物除外）；销售劳务	13%

		：销售或者进口 粮食等农产品、食用植物油、食用 ¹ ；盐 自来水、暖气、冷气、热水、煤 ² 气、石油液化气、天然气、二甲醚、 ；沼气、居民用煤炭制品 图书、保质、杂志、音像制品、电 ³ ；子出版物 ；私聊、话费、农药、农机、农膜 ⁴ 。国务院规定的其他货物 ⁵	9%
		营改增试点项目	税率
	交通运输服务	陆路运输服务、水路运输服务、航空运输服务（含航天运输服务）和管道运输服务、无运输工具承运服务	9%
	邮政服务	邮政普遍服务、邮政特殊服务、其他邮政服务	9%
	电信服务	基础电信服务	9%
		增值电信服务	6%
	建筑服务	工程服务、安装服务、修缮服务、装饰服务和其他建筑服务	9%
	销售不动产	转让建筑物、构筑物等不动产所有权	9%
	金融服务	贷款服务、直接收费金融服务、保险服务和金融商品转让	6%
	现代服务业	研发和技术服务	6%
		信息技术服务	6%
		文化创意服务	6%
		物流辅助服务	6%
		鉴证咨询服务	6%
		广播影视服务	6%
		商务辅助服务	6%
		其他现在服务	6%
		有形动产租赁服务	13%
		不动产租赁服务	9%
	生活服务	文化体育服务	6%
		教育医疗服务	6%
		旅游娱乐服务	6%
		餐饮住宿服务	6%
		居民日常服务	6%
		其他生活服务	6%
	销售无形资产	转让技术、商标、著作权、商誉、自然资源和其他权益性无形资产使用权或所有权	6%
		转让土地使用权	9%
纳税人	出口货物、服务、无形资产		税率
	纳税人出口货物（国务院另有规定的除外）		零税率
	境内单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产		零税率

	销售货物、劳务、提供的跨境应税行为，符合免税条件的	免税
		境内的单位和个人销售使用增值税零税率的服务或无形资产的，可以放弃适用增值税零税率，选择免税或按规定缴纳增值税。放弃适用增值税零税率后，36个月内不得再申请适用增值税零税率

三、增值税扣除率

扣除率是指增值税计征中法定扣除项目金额与产品课税金额之间的比例。一般纳税人凭票抵扣进项税，但是对于购进农产品需要计算抵扣，扣除率有的是9%，有的是10%，我们具体来看：

一般纳税人	购进农产品进项税额扣除率	扣除率
	购进农产品，原适用10%扣除率的，扣除率调整为9%	9%
	购进用于生产销售或者委托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税。	10%

① 从按照简易计税方法依照3%征收率计算缴纳增值税的小规模纳税人取得增值税专用发票的，以增值税专用发票上注明的金额和9%的扣除率计算进项税额；

② 取得（开具）农产品销售发票或收购发票的，以农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额。

③ 纳税人购进用于生产销售或委托受托加工13%税率货物的农产品，按照10%的扣除率计算进项税率。

④ 纳税人购进农产品既用于生产销售或委托受托加工13%税率货物又用于生产销售其他货物服务的，应当分别核算用于生产销售或委托受托加工13%税率货物和其他货物服务的农产品进项税额。未分别核算的，统一以增值税专用发票或海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额为进项税额，或以农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率计算进项税额。

⑤ 农产品核定扣除时：

以农产品为原料生产货物，扣除率为销售货物的适用税率。

购进农产品用于生产经营且不构成货物实体的（包装物、辅助材料、燃料、低值易耗品）：最终货物税率为9%时扣除率为9%；最终货物税率为13%，扣除率为10%。

购进农产品直接销售时，扣除率为9%。

四、增值税预征率

目前主要针对不动产和建筑行业采用预征办法，主要有5%、3%和2%的档次。

一般纳税人	预征率税目	预征率
		一般计税
		简易计税
	销售建筑服务	2%
	不动产经营租赁（个体工商户和其他个人出租住房按照5%征收率减按1.5%计算）	3%
	销售不动产；	5%
	销售自行开发房地产	3%

五、其他辅助

增值税税收编码及税率查询地址：https://www.acc5.com/tools/tax_guid/