

## 第二单元 增值税法律制度



### 考点 11: 增值税的税率 (★★)

(一) 基本税率: 17%

1. 销售或者进口货物, 除税法规定适用 11%税率或者零税率的外, 税率为 17%;
2. 提供加工、修理修配劳务, 税率为 17%;
3. 提供 **有形动产租赁**服务, 税率为 17%。

(二) 低税率

1. 适用 11%税率的货物 (2018年重大调整)

自 2017年 7月 1日起, 纳税人销售或者进口下列货物, 税率为 11%:

(1) “**涉农**”: 粮食等农产品、农药、农膜、化肥、沼气;

【提示】适用 11%税率的农产品, 是指各种植物、动物的初级产品。

(2) “**涉民**”: 自来水、暖气、石油液化气、天然气、食用植物油、冷气、热水、煤气、居民用煤炭制品, 食用盐;

(3) “**涉文**”: 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物;

(4) **二甲醚**。

2. 一般纳税人提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务, 销售不动产, 转让土地使用权, 税率为 11%。

3. 一般纳税人提供增值电信、金融、现代服务 (除有形动产租赁服务和不动产租赁服务外)、生活服务, 销售无形资产 (除转让土地使用权外), 税率为 6%。

(三) 零税率

【提示】零税率 VS 免税: 零税率不同于免税。以货物为例, 出口货物免税仅指在出口环节不征收增值税; 零税率是指对出口货物除了在出口环节不征增值税外, 还要对该产品在出口前已经缴纳的增值税进行退税, 使该出口产品在出口时完全不含增值税税款, 从而以无税产品进入国际市场。

1. 纳税人出口货物, 适用增值税零税率, 但国务院另有规定的除外。

2. 中华人民共和国境内的单位和个人销售的下列服务和无形资产, 适用增值税零税率:

(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:

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。

(4) 财政部和国家税务总局规定的其他服务。



【例题 1·单选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，适用 11%增值税税率的是（ ）。（2016年）

- A. 洗衣液
- B. 文具盒
- C. 杂粮
- D. 蔬菜罐头

【答案】C

【解析】（1）选项 ABD：适用 17%的基本税率；（2）适用 11%税率的农产品，是指各种植物、动物的“初级”产品，而蔬菜罐头（选项 D）已属深加工产品。

【例题 2·多选题】根据增值税法律制度的规定，一般纳税人销售的下列货物中，适用 11%增值税税率的有（ ）。（2016年）

- A. 图书
- B. 粮食
- C. 电子出版物
- D. 暖气

【答案】ABCD



东奥教育集团  
www.dongao.com