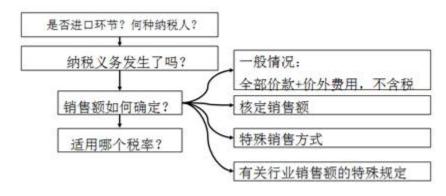
第二单元 增值税法律制度



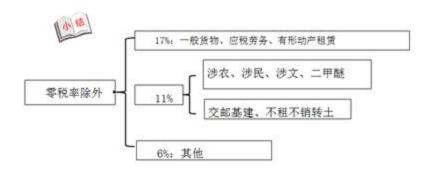
考点 11: 增值税的税率 (★★)

- (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。
- 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%。
- 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 $1 \cdot$ 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