

镇魂符四：税率

一. 增值税：税率与征收率

1. 自 2019 年 4 月 1 日起，增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%；原适用 10% 税率的，税率调整为 9%。考试时要注意时间和题目中的提示。

2. “营改增”税率总结

销售服务	1. 有形动产租赁服务 16%，不动产租赁服务 10% 2. 电信：基础电信 10%，增值服务 6% 3. 交通运输、邮政、建筑 10% 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 10%，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	10%

3. 特殊政策：

<p>(1) 一般纳税人销售自己使用过的不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产 3% 减按 2%。</p> <p>(2) 小规模纳税人（除其他个人外）销售自己使用过的固定资产减按 2% 征收。</p> <p>(3) 销售旧货（二次流通货物（含旧“两车一艇”，不包括自己使用过的物品）</p> <p>【提示】应纳税额 = 含税销售额 ÷ (1 + 3%) × 2%</p>
<p>一般纳税人可选择简易按 3% 计税：（1）非企业性单位一般纳税人提供研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务，销售技术、著作权等无形资产。（2）教育辅助服务。（3）新增：生产销售和批发、零售抗癌和罕见病药品。</p>
<p>小规模纳税人提供劳务派遣服务：（1）全额纳税：全部价款和价外费用 × 3%；（2）差额纳税：（全部价款和价外费用 - 代用工单位支付给劳务派遣员工的工资、福利、社会保险及住房公积金） × 5%。</p>
<p>销售活动板房、机器设备、钢结构件等自产货物的同时提供建筑、安装服务，不属于混合销售，应分别核算货物和建筑服务的销售额，分别适用不同的税率或征收率。</p>

二. 车船税

税目	计税单位	备注
----	------	----

乘用车			核定载客人数 9 人（含）以下
摩托车		每辆	
商用车	客车		核定载客人数 9 人以上，包括电车
	货车		
其他车辆	专用作业车	整备质量每吨	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。不包括拖拉机
	轮式专用机械车		
船舶	机动船舶	净吨位每吨	
	游艇	艇身长度每米	

1. 挂车按货车税额的 50% 计算。拖船、非机动驳船分别按机动船舶税额的 50% 计算。

2. 拖船发动机功率每 1 千瓦折合净吨位 0.67 吨。

3. 有尾数的一律按照含尾数的据实算。税额小数点后超过两位的四舍五入保留两位。

三. 其他税种的税额、税率

城建税	受托方代扣代收代缴适用受托方所在地税率。
<p>环境保护税：工业噪声（1）一个单位边界上有多处噪声超标按最高一处超标声级计税；当沿边界长度超过 100 米有 2 个以上噪声超标按两个纳税。（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、夜均超标的昼、夜分别计税累计计征。（4）声源一个月内超标不足 15 天的减半。（5）夜间频繁突发和夜间偶然突发厂界超标噪声，按等效声级和峰值噪声两种指标中超标分贝值高的一项计税。（6）新：噪声超标分贝数不是整数值的，按四舍五入取整。一个单位的同一监测点当月有多个监测数据超标的以最高一次超标声级计税。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。</p>	
<p>耕地占用税：1. 人均耕地低于 0.5 亩的超过规定的适用税额的 50%。</p> <p>2. 占用基本农田的按适用税额加征 150%。</p>	
<p>契税：1. 90 平方米及以下：唯一住房和二套改善均为 1%；2. 90 平方米以上：唯一住房 1.5%；二套改善 2%。</p>	
土地增值税：线段图法	

税率	30%	40%	50%	60%
	0	5%	15%	35%
速扣系数	50%	100%	200%	

车辆购置税：10%。

印花税：按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收，对按件贴花五元的其他账簿免征。



中华会计网校
www.chinaacc.com

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>>](#)



会计网校
chinaacc.com

扫码获得更多注会备考干货



中华会计网校
www.chinaacc.com



中华会计网校
www.chinaacc.com