

注册税务师考试税法（一）课堂笔记-第13讲：税率 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_167725.htm

学习要求：本讲主要内容包括第四节 税率和第六节 增值税减免税，要求如下：

第四节税率（一）了解增值税税率确定的基本原则（二）了解增值税税率的基本规定（三）熟悉6%和4%征收率的具体适用范围（四）掌握适用13%低税率货物的具体范围 第六节 增值税的减税、免税（一）掌握免征增值税的具体项目（二）熟悉减税、免税等优惠政策的具体规定 内容讲解第四节 税率一、增值税税率体现着货物的整体税负二、增值税税率的基本原则以及增值税税率的类型三、我国增值税税率：（一）基本税率。纳税人销售或者进口货物，除列举的外，税率均为17%；提供加工、修理修配劳务的，税率也为17%。（二）.低税率。纳税人销售或进口下列货物的，税率为13%。这一税率即是通常所说的低税率。（1）粮食、食用植物油。（2）自来水、暖气、冷水、热水；煤气、石油液化气、天然气、沼气、居民用煤炭制品。（3）图书、报纸、杂志。（4）饲料、化肥、农药、农机、农膜。（5）国务院规定的其他货物。具体项目如下：（见教材75——80页，总计17类）注意：不属于13%的货物有哪些 以粮食为原料加工的速冻食品、方便面、副食品和各种熟食品及淀粉；各种蔬菜罐头；精制茶、边销茶以及掺兑各种药物的茶和茶饮料；中成药； 熟制的水产品和各类水产品的罐头；各种肉类罐头、肉类熟制品；各种蛋类的罐头；用鲜奶加工的各种奶制品，如酸奶、奶酪、奶油等； 农业灌溉用水、引水工程输送

的水；直接用于动物饲养的粮食、饮料添加剂；用于人类日常生活的各种类型包装的日用卫生用药（卫生杀虫剂、驱虫剂、蚊香、消毒剂等）以农副产品为原料加工工业产品的机械；农用汽车；机动渔船；森林砍伐机械、集材机械；农机零部件；【应用举例】1、按现行增值税制度规定，适用13%低税率货物"农机"的具体征收范围是指（ ）。A.森林砍伐机械 B.农用机械 C.复式播种机 D.机动渔船 答案：C2、按现行增值税制度规定，下列货物中，适用13%税率的有（ ）A方便面 B 鲜奶 C卫生杀虫剂 D 煤炭答案：BD（三）.零税率。纳税人出口货物，税率为零。（四）适用6%征收率1、工业企业小规模纳税人销售货物或者应税劳务的，按6%的征收率征收2、对于增值税一般纳税人生产销售的商品混凝土（但不得由其自己开具专用发票）。3.一般纳税人生产的下列货物，可按简易办法依照6%的征收率计算缴纳增值税，并可由其自己开具专用发票：（1）县以下小型水力发电单位生产的电力；（2）建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料；（3）以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦、石灰；（4）原料掺有煤矸石、石煤、粉煤灰、烧煤锅炉的炉底渣及其他废渣（不包括高炉水渣）生产的墙体材料；（5）用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品；（6）销售自来水；（五）适用4%征收率1、商业企业小规模纳税人按4%的征收率征收。2.寄售商店代销寄售商品，典当业销售死当物品3.拍卖、委托拍卖增值税货物，向买方收取的全部价款和价外费用4.卫生防疫站调拨生物制品和药械（六）纳税人兼营不同税率的货物或者应税劳务的，应当分别核算不同税率货物或

者应税劳务的销售额。未分别核算销售额的，从高适用税率。

（七）.纳税人销售不同税率货物或应税劳务，并兼营应属一并征收增值税的非应税劳务的，其非应税劳务应从高适用税率。

【应用举例】1. 依据增值税的有关规定，下列增值税一般纳税人，可按6%征收率计算纳税的有（ ）。A. 县以下小型水力发电单位生产的电力B. 供电部门供应的电力C. 建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料D. 用微生物制成的生物制品

答案：ACD

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com