

《税法》必背税率总结

主讲人：豆阿凯

一、增值税的税率

一般纳税人——一般计税方法——增值税税率（4档）：13%；9%；6%；零税率。

【政策变动】自 **2019年4月1日**起，增值税一般纳税人（以下称纳税人）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%。

1. 基本税率 13%：销售或进口货物，提供加工、修理修配劳务，**有形动产租赁**。
2. 低税率 9%（货物类）：跟居民吃有关系的、用有关系的、看有关系的，农有关系的。
 - (1) 粮食等农产品、食用植物油、鲜奶、食用盐
 - (2) 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、二甲醚
 - (3) 图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物
 - (4) 饲料、化肥、农药、农机、农膜

【记忆豆】农民老王的幸福生活

老王早上起来吃点早餐，吃点（1）粮食等农产品、食用植物油、鲜奶、食用盐，做早餐得用（2）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、二甲醚，吃完饭有点精神生活，看点（3）图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物，光精神生活也不行，得下地干活（4）饲料、化肥、农药、农机、农膜

3. 低税率 9%（服务、销售无形资产、不动产类）：交通运输、邮政、**基础**电信、建筑、不动产租赁、销售不动产、转让土地使用权。

【记忆豆】交友打电话，房地产相关（建房、租房、卖房、卖地）（交：交通，友：邮政，打电话：基础电信）

4. 低税率 6%：销售增值电信、金融服务、现代服务（租赁服务除外）、生活服务、转让土地使用权以外的无形资产。

【记忆豆】无现金用微信，生活 666

增值税的征收率（一般 3%，特殊 5%，把 5%的记下，排除法 3%）

征收率 5%（主要涉及不动产销售、**不动产经营租赁、劳务派遣服务**选择**差额**纳税、**人力资源外包**）

二、消费税率（一般会告诉）

（卷烟、白酒）（注：不包括雪茄烟和烟丝）

	卷烟	税率
生产、进口、委托加工环节	(1) 甲类卷烟—调拨价70元（不含增值税，含70元）/条以上	56%加0.003元/支
	(2) 乙类卷烟—调拨价70元（不含增值税）/条以下	36%加0.003元/支
批发环节		11%加0.005元/支

环节	卷烟类型	比例税率	定额税率		
			每支	每标准条 (200支)	每标准箱 (5万支, 250条)
生产、进口、委托加工	甲类卷烟	56%	0.003元/支	0.6元/条	150元/箱
	乙类卷烟	36%	0.003元/支	0.6元/条	150元/箱
批发	卷烟	11%	0.005元/支	1元/条	250元/箱

白酒	比例税率	定额税率		
		500克或500毫升	1公斤 (1000克)	1吨 (1000公斤)
	20%	0.5元	1元	1000元

啤酒	
(1) 甲类啤酒	250元/吨
(2) 乙类啤酒	220元/吨

超豪华小汽车零售环节

超豪华小汽车（每辆不含增值税零售价格 \geq 130万元）零售环节税率10%；

三、城建税税率（记忆）（重要）

城市维护建设税实行**地区差别比例税率**，一共3档（7%、5%、1%）。

地区	税率
市区	7%
县城、镇	5%
不在市区、县城、镇的	1%

教育费附加征收比率统一确定为3%。地方教育附加征收率统一为2%。

四、烟叶税税率为20%

五、房产税税率

1. 从价计征：税率为1.2%；

2. 从租计征：税率为12%；

【豆豆提醒】个人出租住房，不区分用途，减按4%。

六、土地增值税税率

土地增值税实行4级**超率**累进税率。（得记住税率表）

应纳税额=增值额 \times 适用税率-**扣除项目金额** \times 速算扣除系数

级数	增值额与扣除项目金额的比率	税率 (%)	速算扣除系数 (%)
1	不超过50%的部分	30	0
2	超过50%至100%的部分	40	5
3	超过100%至200%的部分	50	15
4	超过200%的部分	60	35

A-B 除以 B，增值率 50 起，来翻倍，税率 3456，扣除系数，0013，后面三个来加 5，5、15、35 跟着老师来画图

七、车辆购置税税率 10%

八、印花税税率

【口诀】一猪管饱、三狗奸计、五赢家运产茶、股票千一卖方交。证照其他账簿按件交，每件五元。

一猪管饱：税率 **千分之一** 的是猪（租赁合同）、管（仓储保管合同）、饱（保险）

三狗奸计：税率 **万分之三** 的是狗（购销合同）、奸（建筑安装工程承包）、计（技术合同）；

五赢家运产茶：税率 **万分之五** 的是赢（营业账簿中资金账簿）、家（加工承揽）、运（运输）、产（产权转移）、茶（勘查设计）

万分之 **零点五** 是借款（**借款还一半，税率万分之 0.5**）

特殊：证券交易印花税属于产权转移书据，由卖出方按 1‰ 税率计算税额。

【豆豆提醒】自 2018 年 5 月 1 日起，对接万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税，对接件贴花五元的其他账簿免征印花税。

权利、许可证照，计税依据为应税凭证件数，**每件 5 元。**

九、企业所得税税率

25%	(1) 居民企业 (2) 在中国境内设立机构、场所且取得的所得与其所设机构、场所有实际联系的非居民企业 (提醒：并不是所有非居民企业都适用低税率)
20% (实际减按 10%)	(1) 非居民企业，在中国境内未设立机构、场所却有来源于境内所得的 (2) 非居民企业，虽在中国境内设立机构、场所但取得的境内所得与其所设机构、场所没有实际联系的

20% (小型微利企业)	认定标准	资产总额：不超 5000 万；从业人数：不超 300 人； 年应纳税所得额：不超 300 万元 【豆提醒】 从业人数，包括与企业建立劳动关系的职工人数和企业接受的劳务派遣用工人数。
	税务处理	对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，实际税负分别降至 5% 和 10%。

15%	1.国家重点扶持的高新技术企业 2.西部鼓励类产业企业 3.技术先进型服务企业 4.从事污染防治的第三方企业 5.自2020年1月1日起至2024年12月31日，对注册在海南自贸港并实质性运营的鼓励类产企业，减按15%税率征收企业所得税
-----	--

十、个人所得税税率

1. 劳务报酬所得预扣预缴时预扣率表

三级超额累进预扣率，不同于汇算清缴的税率

级数	预扣预缴应纳税所得额	预扣率 (%)	速算扣除数
1	不超过20000元的部分	20	0
2	超过20000 ~ 50000元的部分	30	2000
3	超过50000元的部分	40	7000

2. 综合所得的七级超额累进税率表、经营所得的五级超额累进税率表不用背。七级超额累进税率表得知道什么时候用年度表，什么时候用月度表

用到月度七级超额累进税率表的

(1) 年终奖及以年终奖计算的中央企业负责人取得年度绩效薪金延期兑现收入和任期奖励，单位低于构建成本价对职工售房

(2) 领取年金时

领取方式	税务处理
按月领取	适用月度税率表计算纳税
按季领取	平均分摊计入各月，按每月领取额适用月度税率表计算纳税
按年领取	适用综合所得税率表计算纳税。

领取方式	具体情形	税务处理
个人一次性领取的年金个人账户资金	①因出境定居而一次性领取 ②个人死亡后受益人或法定继承人一次性领取的年金个人账户余额	适用综合所得税率表计算纳税
	对个人除上述特殊原因外一次性领取年金个人账户资金或余额	适用月度税率表计算纳税

(3) 非居民个人不管是工资薪金还是劳务报酬、特许权使用费、稿酬所得，都是按月度税率表交税

3. 其他税率一般是 20%。个人出租住房（财产租赁所得）是 10%