



2023 税务师《税法（一）》常用税率

需要记住的税率：增值税税率、增值税征收率、城市维护建设税税率、教育费附加征收比率、车辆购置税税率、个人所得税中除工资薪金所得和个体工商户生产经营所得之外的其他的所得的税率、企业所得税的税率、房产的税率、土地增值税税率。

考试试卷可能会提供的税率：消费税税率（建议记忆卷烟、白酒、化妆品、金、银首饰消费税税率，以提高做题的速度）、资源税税率、印花税率、关税税率、城镇土地使用税税率、耕地占用税税率、契税的税率、车船税的税率、个人所得税中工资薪金所得和个体工商户生产经营所得的税率。

一、增值税税率表

序号	税目	税率或征收率	
		2018年5月至2019年4月	2019年4月以后
1	销售或者进口货物（除 9-12 项外）	16%	13%
2	加工、修理修配劳务		
3	有形动产租赁服务		
4	不动产租赁服务	10%	9%
5	销售不动产		
6	建筑服务		
7	交通运输服务		
8	转让土地使用权		
9	饲料、化肥、农药、农机、农膜		
10	粮食等农产品、食用植物油、食用盐		
11	自来水、暖气、冷气、热水、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品		
12	图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物		
13	邮政服务		
14	基础电信服务	6%	
15	增值电信服务		
16	金融服务		



17	现代服务	
18	生活服务	
19	销售无形资产（除土地使用权外）	
20	出口特定货物、劳务	0%
21	跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产	0%
22	与不动产租售、劳务派遣、人力资源外包、安全保护服务有关的简易计税项目	5%
23	除不动产租售、劳务派遣、人力资源外包、安全保护服务以外的简易计税项目	3%

【注 1】个人出租住房按照 5% 的征收率减按 1.5%。

【注 2】其他个人转让住房：

- (1) 转让两年内的住房，全额 5%；
- (2) 转让两年以上的住房，区分地区和房屋性质：

- ①北上广深地区：普通住房免税、非普通住房差额 5%；
- ②除北上广深以外的地区：不区分住房性质，一律免税。

二、常用消费税税目税率表

税目	税率
烟	
1. 卷烟	
(1) 甲类卷烟（生产或进口环节）	56%加 0.003 元/支（或 150 元/箱）
(2) 乙类卷烟（生产或进口环节）	36%加 0.003 元/支（或 150 元/箱）
(3) 批发环节	11%加 0.005 元/支（或 250 元/箱）
2. 雪茄烟	36%
3. 烟丝	30%
电子烟（生产或进口环节）	36%
电子烟（批发环节）	11%
二、酒	
1. 白酒	20%加 0.5 元/500 克（或 500 毫升或每斤）
2. 黄酒	240 元/吨
3. 啤酒	
(1) 甲类啤酒	250 元/吨



(2) 乙类啤酒	220 元/吨
4. 其他酒	10%

三、消费税组成计税价格总结

具体情况	从价计征消费品组价	复合计征消费品组价
视同销售	$\text{成本} \times (1 + \text{成本利润率}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$	$[\text{成本} (1 + \text{成本利润率}) + \text{从量税}] \div (1 - \text{消费税比例税率})$
委托加工	$(\text{材料成本} + \text{加工费}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$	$(\text{材料成本} + \text{加工费} + \text{从量税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$
进口	$(\text{关税完税价格} + \text{关税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$	$(\text{关税完税价格} + \text{关税} + \text{从量税}) \div (1 - \text{消费税比例税率})$

四、城市维护建设税税率

序号	纳税人所在地	税率
1	市区	7%
2	县城、镇	5%
3	不在市区、县城、镇的其他地区	1%

五、土地增值税税率表

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%，未超过 100% 的部分	40%	5%
3	超过 100%，未超过 200% 的部分	50%	15%
4	超过 200% 的部分	60%	35%

六、其他需要记忆的税率表

序号	税种	税率
1	烟叶税	20%
2	教育费附加	3%
3	地方教育附加	2%
4	车辆购置税	10%