# 第3章 税率与征收率——从1005起

## 3.1 税率

### 3.1.1 [13%](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16184.html)——1005

纳税人销售货物、加工修理修配服务、有形动产租赁服务，进口货物，除本条第二项、第四项、第五项规定外，税率为百分之十三。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十条第一项）

#### 3.1.1.1 [金属矿、非金属矿采选产品增值税税率](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16185.html)——1010

自2009年1月1日起，金属矿采选产品、非金属矿采选产品增值税税率由*~~13%~~*恢复到*~~17%~~*。

（[财税[2008]171号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2298.html)第一条）

本通知所称金属矿采选产品，包括黑色和有色金属矿采选产品；非金属矿采选产品，包括除金属矿采选产品以外的非金属矿采选产品、煤炭和盐。

（[财税[2008]171号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2298.html)第三条）

### 3.1.2 [9%](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16186.html)——1015

纳税人销售交通运输、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，销售或者进口下列货物，除本条第四项、第五项规定外，税率为百分之九：

　　１农产品、食用植物油、食用盐；

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十条第二项第一目）

　　２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；

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十条第二项第二目）

　　３图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物；

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十条第二项第三目）

　　４饲料、化肥、农药、农机、农膜。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十条第二项第四目）

#### 3.1.2.1 农产品

农产品，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业生产的各种植物、动物的初级产品。具体征税范围暂继续按照《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)）及现行相关规定执行，并包括挂面、干姜、姜黄、玉米胚芽、动物骨粒、按照《食品安全国家标准—巴氏杀菌乳》（GB19645—2010）生产的巴氏杀菌乳、按照《食品安全国家标准—灭菌乳》（GB25190—2010）生产的灭菌乳。

（[财税〔2017〕37号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/553.html)第一条）

##### 3.1.2.1.1 植物

植物类包括人工种植和天然生长的各种植物的初级产品。具体征税范围为：

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条）

###### 3.1.2.1.1.1 [粮食](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16187.html)——1020

粮食是指各种主食食科植物果实的总称。本货物的征税范围包括小麦，稻谷，玉米，高粱，谷子和其他杂粮（如：大麦，燕麦等），以及经碾磨、脱壳等工艺加工后的粮食（如：面粉、米、玉米面、渣等）

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第一款第一项）

3.1.2.1.1.1.1 粮食复制品

切面、饺子皮、馄饨皮、面皮、米粉等粮食复制品，也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第一款第二项）

3.1.2.1.1.1.1.1 挂面

挂面按照粮食复制品适用*~~13~~*~~%~~的增值税税率。

（[国税函[2008]1007号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2309.html)）

3.1.2.1.1.1.2 速冻食品、方便面、副食品、各种熟食品

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，不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第一款第三项）

3.1.2.1.1.1.3 部分玉米深加工产品增值税税率问题

根据现行增值税政策规定，玉米胚芽属于《[农业产品征税范围注释](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)》中初级农产品的范围，适用13%的增值税税率；玉米浆、玉米皮、玉米纤维（又称喷浆玉米皮）和玉米蛋白粉不属于初级农产品，也不属于《财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（[财税[2001]121号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4239.html" \t "_self)）中免税饲料的范围，适用17%的增值税税率。

本公告自2012年5月1日起施行。

（[国家税务总局公告2012年第11号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1588.html)）

3.1.2.1.1.1.4 麦芽适用税率问题

麦芽不属于《财政部、国家税务总局关于印发〈[农业产品征税范围注释](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)〉的通知》（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)）规定的农业产品范围，应适用17％的增值税税率。

（[国税函[2009]177号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2185.html)）

3.1.2.1.1.1.5 淀粉的增值税适用税率问题

根据财政部、国家税务总局《关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)）的法规，农业产品是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业生产的各种植物、动物的初级产品。从淀粉的生产工艺流程等方面看，淀粉不属于农业产品的范围，应按照*~~17％~~*的税率征收增值税。

（[国税函[1996]744号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5057.html)）

###### 3.1.2.1.1.2 [蔬菜](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16188.html)——1025

蔬菜是指可作副食的草本、木本植物的总称。本货物的征税范围包括各种蔬菜、菌类植物和少数可作副食的木本植物。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第二款第一项）

3.1.2.1.1.2.1 经晾晒、冷藏、冷冻、包装、脱水等工序加工的蔬菜、腌菜、咸菜、酱菜和盐渍蔬菜等，

经晾晒、冷藏、冷冻、包装、脱水等工序加工的蔬菜、腌菜、咸菜、酱菜和盐渍蔬菜等，也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第二款第二项）

3.1.2.1.1.2.2 各种蔬菜罐头

（罐头是指以金属罐、玻璃瓶和其他材料包装，经排气密封的各种食品。下同）不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第二款第三项）

###### 3.1.2.1.1.3 [烟叶](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16189.html)——1030

烟叶是指各种烟草的叶片和经过简单加工的叶片。本货物的征税范围包括晒烟叶、晾烟叶和初烤烟叶。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第一款）

3.1.2.1.1.3.1 晒烟叶

指利用太阳能露天晒制的烟叶。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第三款第一项）

3.1.2.1.1.3.2 晾烟叶

指在晾房内自然干燥的烟叶。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第三款第二项）

3.1.2.1.1.3.3 初考烟叶（NOT复烤烟叶）

指烟草种植者直接烤制的烟叶。不包括专业复烤厂烤制的复烤烟叶。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第三款第三项）

###### 3.1.2.1.1.4 [茶叶](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16190.html)——1035

茶叶是指从茶树上采摘下来的鲜叶和嫩芽（即茶青），以及经吹干、揉拌、发酵、烘干等工序初制的茶。本货物的征税范围包括各种毛茶（如红毛茶、绿毛茶、乌龙毛茶、白毛茶、黑毛茶等）。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第四款第一项）

3.1.2.1.1.4.1 精制茶、边销茶及掺对各种药物的茶和茶饮料

精制茶、边销茶及掺对各种药物的茶和茶饮料，不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第四款第二项）

农业生产者用自产的茶青再经筛分，风选，拣剔，碎块，干燥，匀堆等工序精制而成的精制茶，不得按照农业生产者销售的自产农业产品免税的规定执行，应当按照规定的税率征税。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条）

###### 3.1.2.1.1.5 [园艺植物](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16191.html)——1040

园艺植物是指可供食用的果实，如水果、果干（如荔枝干、桂圆干、葡萄干等），干果、果仁、果用瓜（如甜瓜、西瓜、哈密瓜等），以及胡椒、花椒、大料、咖啡豆等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第五款第一项）

3.1.2.1.1.5.1 经冷冻、冷藏、包装等工序加工的园艺植物

经冷冻、冷藏、包装等工序加工的园艺植物，也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第五款第二项）

3.1.2.1.1.5.2 各种水果罐头、果脯、蜜饯、炒制的果仁、坚果、碾磨后的园艺植物（如胡椒粉、花椒粉等）

各种水果罐头、果脯、蜜饯、炒制的果仁、坚果、碾磨后的园艺植物（如胡椒粉、花椒粉等），不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第五款第三项）

###### 3.1.2.1.1.6 [药用植物](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16192.html)——1045

药用植物是指用作中药原药的各种植物的根、茎、皮、叶、花、果实等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第六款第一项）

3.1.2.1.1.6.1 中药饮片

利用上述药用植物加工制成的片、丝、块、段等中药饮片，也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第六款第二项）

3.1.2.1.1.6.2 中成药

中成药不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第六款第三项）

###### 3.1.2.1.1.7 [油料植物](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16193.html)——1050

油料植物是指主要用作榨取油脂的各种植物的根、茎、叶、果实、花或者胚芽组织等初级产品，如菜子（包括芥菜子）、花生、大豆、葵花子、蓖麻子、芝麻子、胡麻子、茶子、桐子、橄榄仁、棕榈仁、棉籽等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第七款第一项）

3.1.2.1.1.7.1 提取芳香油的芳香油料植物，

提取芳香油的芳香油料植物，也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第七款第二项）

3.1.2.1.1.7.2 茴油、毛椰子油适用增值税税率

茴油是八角树枝叶、果实简单加工后的农业产品，毛椰子油是椰子经初加工而成的农业产品，二者均属于农业初级产品，可按*~~13%~~*的税率征收增值税

（[国税函[2003]426号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3894.html)）

3.1.2.1.1.7.3 肉桂油、桉油、香茅油增值税适用税率问题

肉桂油、桉油、香茅油不属于《财政部国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（[财税字〔1995〕52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)）中农业产品的范围，其增值税适用税率为*~~17%~~*。

本公告自2010年9月1日起施行。

([国家税务总局公告2010年第5号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1902.html))

###### 3.1.2.1.1.8 [纤维植物](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16194.html)——1055

纤维植物是指利用其纤维作纺织，造纸原料或者绳索的植物，如棉（包括籽棉、皮棉、絮棉），大麻、黄麻、槿麻、苎麻、苘麻、亚麻、罗布麻、蕉麻、剑麻等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第八款第一项）

3.1.2.1.1.8.1 棉短绒和麻纤维经脱胶后的精干（洗）麻，

也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第八款第二项）

###### 3.1.2.1.1.9 [糖料植物](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16195.html)——1060

糖料植物是指主要用作制糖的各种植物，如甘蔗、甜菜等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第九款）

###### 3.1.2.1.1.10 [林业产品](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16196.html)——1065

林业产品是指乔木、灌木和竹类植物，以及天然树脂、天然橡胶、林业产品的征税范围包括：

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第十款）

3.1.2.1.1.10.1 原木

指将砍伐倒的乔木去其枝芽，梢头或者皮的乔木、灌木，以及锯成一定长度的木段。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第十款第一项第一目）

3.1.2.1.1.10.1.1 锯材

锯材不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第十款第一项第二目）

3.1.2.1.1.10.2 原竹

指将砍倒的竹去其枝、梢或者叶的竹类植物，以及锯成一定长度的竹段。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第十款第二项）

3.1.2.1.1.10.3 天然树脂

指木科植物的分泌物，包括生漆、树脂和树胶，如松脂、桃胶、樱胶、阿拉伯胶、古巴胶和天然橡胶（包括乳胶和干胶）等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第十款第三项）

3.1.2.1.1.10.3.1 复合胶适用增值税税率问题

复合胶是以新鲜橡胶液为主要原料，经过压片、造粒、烤干等工序加工生产的橡胶制品。因此，复合胶不属于《农业产品征税范围注释》（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)）规定的“天然橡胶”产品，适用增值税税率应为17%。

（[国税函[2009]453号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2082.html)）

3.1.2.1.1.10.4 其他林业产品

指除上述列举林业产品以外的其他各种林业产品，如竹笋、笋干、棕竹、棕榈衣、树枝、树叶、树皮、藤条等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第十款第四项第一目）

3.1.2.1.1.10.4.1 盐水竹笋

也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第十款第四项第二目）

3.1.2.1.1.10.4.2 竹笋罐头

不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第十款第四项第三目）

3.1.2.1.1.10.4.3 农户手工编织的竹制和竹芒藤柳坯具征收增值税问题

对于农民个人按照竹器企业提供样品规格，自产或购买竹、芒、藤、木条等，再通过手工简单编织成竹制或竹芒藤柳混合坯具的，属于自产农业初级产品，应当免征销售环节增值税。

收购坯具的竹器企业可以凭开具的农产品收购凭证计算进项税额抵扣。

（[国税函[2005]56号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3424.html)）

###### 3.1.2.1.1.11 [其他植物](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16197.html)——1070

其他植物是指除上述列举植物以外的其他各种人工种植和野生的植物，如树苗、花卉、植物种子、植物叶子、草、麦秸、豆类、薯类、藻类植物等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第十一款第一项）

3.1.2.1.1.11.1 干花、干草、薯干、干制的藻类植物，农业产品的下脚料等

干花、干草、薯干、干制的藻类植物，农业产品的下脚料等，也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第一条第十一款第二项）

3.1.2.1.1.11.2 干姜 姜黄增值税适用税率问题

干姜、姜黄属于《财政部 国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（[财税字〔1995〕52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)）中农业产品的范围，根据《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（[财税〔2009〕9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2250.html" \t "_self)）规定，其增值税适用税率为*~~13%~~*。

干姜是将生姜经清洗、刨皮、切片、烘烤、晾晒、熏硫等工序加工后制成的产品。

姜黄包括生姜黄，以及将生姜黄经去泥、清洗、蒸煮、晾晒、烤干、打磨等工序加工后制成的产品。

本公告自2010年10月1日起执行。

（[国家税务总局公告2010年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1887.html)）

##### 3.1.2.1.2 动物

动物类包括人工养殖和天然生长的各种动物的初级产品。具体征税范围为：

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条）

###### 3.1.2.1.2.1 [水产品](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16198.html)——1075

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第一款）

水产品是指人工放养和人工捕捞的鱼、虾、蟹、鳖、贝类、棘皮类、软体类、腔肠类、海兽类动物。本货物的征税范围包括鱼、虾、蟹、鳖、贝类、棘皮类、软体类、腔肠类、海兽类、鱼苗（卵）、虾苗、蟹苗、贝苗（秧），以及经冷冻、冷藏、盐渍等防腐处理和包装的水产品。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第一款第一项）

3.1.2.1.2.1.1 干制的鱼、虾、蟹、贝类、棘皮类、软体类、腔肠类，如干鱼、干虾、干虾仁、干贝等，以及未加工成工艺品的贝壳、珍珠

干制的鱼、虾、蟹、贝类、棘皮类、软体类、腔肠类，如干鱼、干虾、干虾仁、干贝等，以及未加工成工艺品的贝壳、珍珠，也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第一款第二项）

3.1.2.1.2.1.2 熟制的水产品和各类水产品的罐头

熟制的水产品和各类水产品的罐头，不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第一款第三项）

###### 3.1.2.1.2.2 [畜牧产品](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16199.html)——1080

畜牧产品是指人工饲养、繁殖取得和捕获的各种畜禽。本货物的征税范围包括：

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第二款）

3.1.2.1.2.2.1 兽类、禽类和爬行类动物

如牛、马、猪、羊、鸡、鸭等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第二款第一项）

3.1.2.1.2.2.2 兽类、禽类和爬行类动物的肉产品

包括整块或者分割的鲜肉、冷藏或者冷冻肉、盐渍肉、兽类、禽类和爬行类动物的内脏、头、尾、蹄等组织。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第二款第二项第一目）

3.1.2.1.2.2.2.1 肉类生制品

各种兽类、禽类和爬行类动物的肉类生制品，如腊肉、腌肉、熏肉等，也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第二款第二项第二目）

3.1.2.1.2.2.2.2 各种肉类罐头、肉类熟制品

不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第二款第二项第三目）

3.1.2.1.2.2.3 [蛋类产品](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16200.html)——1085

指各种禽类动物和爬行类动物的卵，包括鲜蛋、冷藏蛋。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第二款第三项第一目）

3.1.2.1.2.2.3.1 经加工的咸蛋、松花蛋、腌制的蛋等

也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第二款第三项第二目）

3.1.2.1.2.2.3.2 各种蛋类的罐头

不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第二款第三项第三目）

3.1.2.1.2.2.4 [鲜奶](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16201.html)——1090

指各种哺乳类动物的乳汁和经净化，杀菌等加工工序生产的乳汁。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第二款第四项第一目）

3.1.2.1.2.2.4.1 奶制品

用鲜奶加工的各种奶制品，如酸奶、奶酪、奶油等，不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第二款第四项第二目）

3.1.2.1.2.2.4.2 部分液体乳增值税适用税率

按照《食品安全国家标准—巴氏杀菌乳》（GB19645—2010）生产的巴氏杀菌乳和按照《食品安全国家标准—灭菌乳》（GB25190—2010）生产的灭菌乳，均属于初级农业产品，可依照《农[业产品征收范围注释](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)》中的鲜奶按13%的税率征收增值税；按照《食品安全国家标准—调制乳》（GB25191—2010）生产的调制乳，不属于初级农业产品，应按照17%税率征收增值税。

本公告自公布之日起施行。《国家税务总局关于营养强化奶适用增值税税率问题的批复》（[国税函[2005]676号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3251.html" \t "_self)）同时废止。

（[国家税务总局公告2011年第38号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1718.html)）

###### 3.1.2.1.2.3 [动物皮张](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16202.html)——1095

动物皮张是指从各种动物（兽类、禽类和爬行类动物）身上直接剥取的，未经鞣制的生皮、生皮张。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第三款第一项）

将生皮、生皮张用清水、盐水或者防腐药水浸泡、刮里、脱毛、晒干或者熏干，未经鞣制的，也属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第三款第二项）

###### 3.1.2.1.2.4 [动物毛绒](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16203.html)——1100

动物毛绒是指未经洗净的各种动物的毛发、绒发和羽毛。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第四款第一项）

3.1.2.1.2.4.1 洗净毛、洗净绒等

不属于本货物的征税范围。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第四款第二项）

3.1.2.1.2.4.2 水洗猪鬃征收增值税问题

根据《财政部、国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（[财税字〔1995〕52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)）有关规定，水洗猪鬃是生猪鬃经过浸泡（脱脂）、打洗、分绒等加工过程生产的产品，已不属于农业产品征税范围，应按“洗净毛、洗净绒”征收增值税。

（[国税函〔2006〕773号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2954.html)）

###### 3.1.2.1.2.5 [其他动物组织](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16204.html)——1115

其他动物组织是指上述列举以外的兽类、禽类、爬行类动物的其他组织，以及昆虫类动物。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第五款）

3.1.2.1.2.5.1 蚕茧

包括鲜茧和干茧，以及蚕蛹。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第五款第一项）

3.1.2.1.2.5.2 天然蜂蜜

指采集的未经加工的天然蜂蜜、鲜蜂王浆等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第五款第二项）

3.1.2.1.2.5.3 动物树脂

如虫胶等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第五款第三项）

3.1.2.1.2.5.4 其他动物组织

如动物骨、壳、兽角、动物血液、动物分泌物、蚕种等。

（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html)第二条第五款第四项）

3.1.2.1.2.5.4.1 人工合成牛胚胎适用增值税税率问题

人工合成牛胚胎属于《农业产品征税范围注释》（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)）第二条第（五）款规定的动物类“其他动物组织”，人工合成牛胚胎的生产过程属于农业生产，纳税人销售自产人工合成牛胚胎应免征增值税。

（[国税函[2010]97号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1969.html)）

3.1.2.1.2.5.4.2 动物骨粒适用增值税税率

动物骨粒属于《农业产品征税范围注释》（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)）第二条第（五）款规定的动物类“其他动物组织”，其适用的增值税税率为*~~13%~~*。

动物骨粒是指将动物骨经筛选、破碎、清洗、晾晒等工序加工后的产品。

本公告自2014年1月1日起执行。此前已发生并处理的事项，不再做调整；未处理的，按本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2013年第71号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1298.html)）

3.1.2.1.2.5.4.3 人发适用增值税税率问题

人发不属于《农业产品征税范围注释》（[财税字[1995]52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)）规定的农业产品范围，应适用*~~17%~~*的增值税税率。

（[国税函〔2009〕625号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2055.html)）

3.1.2.1.2.5.4.4 供应非临床用血增值税政策问题

人体血液的增值税适用税率为*~~17%~~*。

（[国税函[2009]456号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2085.html)第一条）

属于增值税一般纳税人的单采血浆站销售非临床用人体血液，可以按照简易办法依照*~~6%~~*征收率计算应纳税额，但不得对外开具增值税专用发票；也可以按照销项税额抵扣进项税额的办法依照增值税适用税率计算应纳税额。

（[国税函[2009]456号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2085.html)第二条第一款）

[[国家税务总局公告2014年第36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1200.html" \t "_self)第四条规定，本文第二条中“按照简易办法依照6%征收率计算应纳税额”，修改为“按照简易办法依照3%征收率计算应纳税额”]

纳税人选择计算缴纳增值税的办法后，36个月内不得变更。

（[国税函[2009]456号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2085.html)第二条第二款）

3.1.2.1.2.5.4.5 血液制品增值税政策

增值税一般纳税人购进人体血液不属于购进免税农产品，也不得比照购进免税农业产品按照买价和*~~13%~~*的扣除率计算抵扣进项税额。

（[国税函[2004]335号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3624.html)）

#### 3.1.2.2 [食用植物油](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16205.html)——1120

植物油是从植物根、茎、叶、果实、花或胚芽组织中加工提取的油脂。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第二条第一款）

食用植物油仅指：芝麻油、花生油、豆油、菜籽油、米糠油、葵花籽油、棉籽油、玉米胚油、茶油、胡麻油，以及以上述油为原料生产的混合油。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第二条第二款）

##### 3.1.2.2.1 棕榈油、棉籽油征税问题

棕榈油、棉籽油按照食用植物油*~~13％~~*的税率征收增值税；

（[财税字[1994]26号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5434.html)第六条第一款）

##### 3.1.2.2.2 牡丹籽油增值税适用税率问题

牡丹籽油属于食用植物油，适用*~~13~~*~~%~~增值税税率。

牡丹籽油是以丹凤牡丹和紫斑牡丹的籽仁为原料，经压榨、脱色、脱臭等工艺制成的产品。

本公告自2015年2月1日起施行。

（[国家税务总局公告2014年第75号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1111.html)）

##### 3.1.2.2.3 杏仁油、葡萄籽油属于食用植物油，

自2014年6月1日起，适用*~~13%~~*增值税税率。

（[国家税务总局公告2014年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1231.html)）

##### 3.1.2.2.4 花椒油增值税适用税率问题

自2011年7月1日开始，花椒油按照食用植物油*~~13%~~*的税率征收增值税。

（[国家税务总局公告2011年第33号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1736.html)）

##### 3.1.2.2.5 橄榄油适用税率问题

根据《国家税务总局关于印发〈增值税部分货物征税范围注释〉的通知》（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html" \t "_self)）的规定，橄榄油可按照食用植物油*~~13%~~*的税率征收增值税。

（[国税函[2010]144号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1955.html)）

##### 3.1.2.2.6 核桃油适用税率问题

核桃油按照食用植物油*~~13%~~*的税率征收增值税。

（[国税函[2009]455号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7052.html)）

##### 3.1.2.2.7 环氧大豆油、氢化植物油增值税适用税率问题

环氧大豆油、氢化植物油不属于食用植物油的征税范围，应适用*~~17%~~*增值税税率。

环氧大豆油是将大豆油滴加双氧水后经过环氧反应、水洗、减压脱水等工序后形成的产品。

氢化植物油是将普通植物油在一定温度和压力下经过加氢、催化等工序后形成的产品。

本公告自2011年8月1日起执行。

（[国家税务总局公告2011年第43号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1722.html)）

##### 3.1.2.2.8 皂脚适用增值税税率问题

皂脚是碱炼动植物油脂时的副产品，不能食用，主要用作化学工业原料。因此，皂脚不属于食用植物油，也不属于《财政部国家税务总局关于印发〈农业产品征税范围注释〉的通知》（[财税字〔1995〕52号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5265.html" \t "_self)）中农业产品的范围，应按照*1~~7%~~*的税率征收增值税。

（[国家税务总局公告2011年第20号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1781.html)）

##### 3.1.2.2.9 关于薄荷油、拖拉机底盘适用税率问题

根据《国家税务总局关于<增值税部分货物征税范围注释>的通知》（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html" \t "_self)）对“食用植物油”的注释，薄荷油未包括在内，因此，薄荷油应按*~~17%~~*的税率征收增值税；

（[国税函[2001]248号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4294.html)第一条）

#### 3.1.2.3 [食用盐、自来水、暖气、热水、冷气、煤气、石油液化气、天然气、二甲醚、沼气、居民用煤炭制品](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16206.html)——1125

##### 3.1.2.3.1 食用盐，

是指符合《食用盐》（GB/T 5461-2016）和《食用盐卫生标准》（GB2721—2003）两项国家标准的食用盐。

（[财税〔2017〕37号附件1](http://ssfb86.com/uploadfile/file/20200526/1590458611712632.docx)第七条）

##### 3.1.2.3.2 自来水

是指自来水公司及工矿企业经抽取、过滤、沉淀、消毒等工序加工后，通过供水系统向用户供应的水。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第三条第一款）

农业灌溉用水、引水工程输送的水等，不属于本货物的范围。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第二条第二款）

##### 3.1.2.3.3 暖气、热水

暖气、热水是指利用各种燃料（如煤、石油、其他各种气体或固体、液体燃料）和电能将水加热，使之生成的气体和热水，以及开发自然热能，如开发地热资源或用太阳能生产的暖气、热气、热水。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第四条第一款）

###### 3.1.2.3.3.1 利用工业余热生产、回收的暖气、热气和热水

利用工业余热生产、回收的暖气、热气和热水也属于本货物的范围。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第四条第二款）

##### 3.1.2.3.4 冷气

冷气是指为了调节室内温度，利用制冷设备生产的，并通过供风系统向用户提供的低温气体。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第五条）

##### 3.1.2.3.5 煤气

煤气是指由煤、焦炭、半焦和重油等经干馏或汽化等生产过程所得气体产物的总称。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第六条第一款）

煤气的范围包括：

（一）焦炉煤气，指煤在炼焦炉中进行干馏所产生的煤气。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第六条第二款第一项）

（二）发生炉煤气，指用空气（或氧气）和少量的蒸气将煤或焦炭、半焦，在煤气发生炉中进行汽化所产生的煤气、混合煤气、水煤气、单水煤气、双水煤气等。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第六条第二款第二项）

（三）液化煤气，指压缩成液体的煤气。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第六条第二款第三项）

##### 3.1.2.3.6 石油液化气

石油液化气是指由石油加工过程中所产生的低分子量的烃类炼厂气经压缩成的液体。主要成分是丙烷、丁烷、丁烯等。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第七条）

###### 3.1.2.3.6.1 由石油伴生气加工压缩成的石油液化气

对由石油伴生气加工压缩而成的石油液化气，应当按照*~~13%~~*的增值税税率征收增值税。

（[国税发[2005]83号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3315.html)）

##### 3.1.2.3.7 天然气

天然气是蕴藏在地层内的碳氢化合物可燃气体。主要含有甲烷、乙烷等低分子烷烃和丙烷、丁烷、戊烷及其他重质气态烃类。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第八条第一款）

天然气包括气田天然气、油田天然气、煤矿天然气和其他天然气。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第八条第二款）

###### 3.1.2.3.7.1 天然二氧化碳

天然二氧化碳不属于天然气，不应比照天然气征税，仍应按*~~17%~~*的适用税率征收增值税。

（[国税函[2003]1324号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7060.html)）

##### 3.1.2.3.8 二甲醚

二甲醚，是指化学分子式为CH3OCH3，常温常压下为具有轻微醚香味，易燃、无毒、无腐蚀性的气体。

（[财税〔2017〕37号附件1](http://ssfb86.com/uploadfile/file/20200526/1590458611712632.docx)第六条）

##### 3.1.2.3.9 沼气

沼气，主要成分为甲烷，由植物残体在与空气隔绝的条件下经自然分解而成，沼气主要作燃料。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第九条第一款）

本货物的范围包括：天然沼气和人工生产的沼气。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第九条第二款）

##### 3.1.2.3.10 居民用煤炭制品

居民用煤炭制品是指煤球、煤饼、蜂窝煤和引火炭。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十条）

#### 3.2.2.4 [图书、报纸、杂志](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16207.html)——1130

图书、报纸、杂志是采用印刷工艺，按照文字、图画和线条原稿印刷成的纸制品。本货物的范围包括：

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十一条第一款）

##### 3.2.2.4.1 图书

指由国家新闻出版署批准的出版单位出版，采用国际标准书号编序的书籍，以及图片。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十一条第二款第一项）

###### 3.2.2.4.1.1 承印境外图书增值税适用税率问题

国内印刷企业承印的经新闻出版主管部门批准印刷且采用国际标准书号编序的境外图书，属于《[中华人民共和国增值税暂行条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/465.html" \t "_self)》第二条规定的“图书”，适用*~~13％~~*增值税税率。

本公告自2013年4月1日起施行。此前已发生但尚未处理的事项，可以按本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2013年第10号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1461.html)）

###### 3.2.2.4.1.2 中小学课本配套产品

教材配套产品与中小学课本辅助使用，包括各种纸制品或图片，是课本的必要组成部分。对纳税人生产销售的与中小学课本相配套的教材配套产品（包括各种纸制品或图片），应按照税目“图书”*~~13%~~*的增值税税率征税。

（[国税函[2006]770号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2952.html)）

##### 3.2.2.4.2 报纸

指经国家新闻出版署批准，在各省、自治区、直辖市新闻出版部门登记，具有国内统一刊号（CN）的报纸。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十一条第二款第二项）

##### 3.2.2.4.3 杂志

指经国家新闻出版署批准，在省、自治区、直辖市新闻出版管理部门登记，具有国内统一刊号（CN）的刊物。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十一条第二款第三项）

#### 3.2.2.5 [音像制品、电子出版物](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16208.html)——1135

音像制品，是指正式出版的录有内容的录音带、录像带、唱片、激光唱盘和激光视盘。

（[财税〔2017〕37号附件1](http://ssfb86.com/uploadfile/file/20200526/1590458611712632.docx)第四条）

电子出版物，是指以数字代码方式，使用计算机应用程序，将图文声像等内容信息编辑加工后存储在具有确定的物理形态的磁、光、电等介质上，通过内嵌在计算机、手机、电子阅读设备、电子显示设备、数字音／视频播放设备、电子游戏机、导航仪以及其他具有类似功能的设备上读取使用，具有交互功能，用以表达思想、普及知识和积累文化的大众传播媒体。载体形态和格式主要包括只读光盘（CD只读光盘CD—ROM、交互式光盘CD—I、照片光盘Photo—CD、高密度只读光盘DVD—ROM、蓝光只读光盘HD—DVD ROM和BD ROM）、一次写入式光盘（一次写入CD光盘CD—R、一次写入高密度光盘DVD—R、一次写入蓝光光盘HD—DVD／R，BD—R）、可擦写光盘（可擦写CD光盘CD—RW、可擦写高密度光盘DVD—RW、可擦写蓝光光盘HDDVD—RW和BD—RW、磁光盘MO）、软磁盘（FD）、硬磁盘（HD）、集成电路卡（CF卡、MD卡、SM卡、MMC卡、RR—MMC卡、MS卡、SD卡、XD卡、T—F1ash卡、记忆棒）和各种存储芯片。

（[财税〔2017〕37号附件1](http://ssfb86.com/uploadfile/file/20200526/1590458611712632.docx)第五条）

#### 3.2.2.6 [饲料](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16209.html)——1140

饲料，是指用于动物饲养的产品或其加工品。具体征税范围按照《国家税务总局关于修订“饲料”注释及加强饲料征免增值税管理问题的通知》（[国税发〔1999〕39号](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按日期分类）\\1999年\\3月\\国税发%5b1999%5d39号——关于修订)）执行，并包括豆粕、宠物饲料、饲用鱼油、矿物质微量元素舔砖、饲料级磷酸二氢钙产品。

（[财税〔2017〕37号附件1](http://ssfb86.com/uploadfile/file/20200526/1590458611712632.docx)第三条）

自2000年6月1日起，饲料产品分为征收增值税和免征增值税两类。

（[财税[2001]30号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4223.html)第一条）

进口和国内生产的饲料，一律执行同样的征税或免税政策。

（[财税[2001]30号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4223.html)第二条）

本货物的范围包括：

##### 3.2.2.6.1 单一大宗饲料

指以一种动物、植物、微生物或矿物质为来源的产品或其副产品。其范围仅限于糠麸、酒糟、油饼、骨粉、鱼粉、饲料级磷酸氢钙。

（[国税发[1999]39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4695.html)第一条第一款第一目）

##### 3.2.2.6.2 混合饲料

指由两种以上单一大宗饲料、粮食、粮食副产品及饲料添加剂按照一定比例配置，其中单一大宗饲料、粮食及粮食副产品的参兑比例不低于95%的饲料。

（[国税发[1999]39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4695.html)第一条第一款第二目）

##### 3.2.2.6.3 配合饲料

指根据不同的饲养对象，饲养对象的不同生长发育阶段的营养需要，将多种饲料原料按饲料配方经工业生产后，形成的能满足饲养动物全部营养需要（除水分外）的饲料。

（[国税发[1999]39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4695.html)第一条第一款第三目）

##### 3.2.2.6.4 复合预混料

指能够按照国家有关饲料产品的标准要求量，全面提供动物饲养相应阶段所需微量元素（4种或以上）、维生素（8种或以上），由微量元素、维生素、氨基酸和非营养性添加剂中任何两类或两类以上的组分与载体或稀释剂按一定比例配置的均匀混合物。

（[国税发[1999]39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4695.html)第一条第一款第四目）

##### 3.2.2.6.5 浓缩饲料

指由蛋白质、复合预混料及矿物质等按一定比例配制的均匀混合物。

（[国税发[1999]39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4695.html)第一条第一款第五目）

##### 3.2.2.6.6 骨粉、鱼粉

按照“饲料”征收增值税。

（[财税字〔1996〕74号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5100.html)第二条）

##### 3.2.2.6.7 用于动物饲养的粮食、饲料添加剂

不属于本货物的范围。

#### 3.2.2.7 [化肥](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16210.html)——1145

化肥是指经化学和机械加工制成的各种化学肥料。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十三条第一款）

化肥的范围包括：

##### 3.2.2.7.1 化学氮肥

主要品种有尿素和硫酸铵、*~~硝酸铵~~*、碳酸氢铵、氯化铵、石灰氨、氨水等。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十三条第二款第一项）

###### 3.2.2.7.1.1 硝酸铵（不适用低税率）

为贯彻落实《国务院办公厅关于进一步加强民用爆炸物品安全管理的通知》（国办发[2002]52号）精神，经研究，现将硝酸铵增值税政策通知如下：自2007年2月1日起，硝酸铵适用的增值税税率统一调整为*~~17%~~*，同时不再享受化肥产品免征增值税政策。

（[财税[2007]7号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2795.html)第一条）

##### 3.2.2.7.2 磷肥

主要品种有磷矿粉、过磷酸钙（包括普通过磷酸钙和重过磷酸钙两种）、钙镁磷肥、钢渣磷肥等。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十三条第二款第二项）

##### 3.2.2.7.3 钾肥

主要品种有硫酸钾、氯化钾等。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十三条第二款第三项）

##### 3.2.2.7.4 复合肥料。

用化学方法合成或混配制成含有氮、磷、钾中的两种或两种以上的营养元素的肥料。含有两种的称二元复合肥，含有三种的称三元复合肥料，也有含三种元素和某些其他元素的叫多元复合肥料。主要产品有硝酸磷肥、磷酸铵、磷酸二氢钾肥、钙镁磷钾肥、磷酸一铵、磷粉二铵、氮磷钾复合肥等。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十三条第二款第四项）

##### 3.2.2.7.5 微量元素肥

指含有一种或多种植物生长所必需的，但需要量又极少的营养元素的肥料，如硼肥、锰肥、锌肥、铜肥、钼肥等。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十三条第二款第五项）

##### 3.2.2.7.6 其他肥

指上述列举以外的其他化学肥料。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十三条第二款第六项）

#### 3.2.2.8 [农药、农膜](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16211.html)——1150

##### 3.2.2.8.1 农药

农药是指用于农林业防治病虫害、除草及调节植物生长的药剂。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十四条第一款）

农药包括农药原药和农药制剂。如杀虫剂、杀菌剂、除草剂、植物生长调节剂、植物性农药、微生物农药、卫生用药、其他农药原药、制剂等等。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十四条第二款）

###### 3.2.2.8.1.1 日用“卫生用药”（不属于增值税“农药”的范围）

用于人类日常生活的各种类型包装的日用卫生用药（如卫生杀虫剂、驱虫剂、驱蚊剂、蚊香、消毒剂等），不属于增值税“农药”的范围，应按*~~17%~~*的税率征税。

（[国税发[1995]192号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5215.html)第四条）

##### 3.2.2.8.2 农膜

农膜是指用于农业生产的各种地膜、大棚膜。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十五条）

#### 3.2.2.9 [农机](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16212.html)——1155

农机是指用于农业生产（包括林业、牧业、副业、渔业）的各种机器和机械化和半机械化农具，以及小农具。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第一款）

农机的范围包括：

##### 3.2.2.9.1 拖拉机

以内燃机为驱动牵引机具从事作业和运载物资的机械。包括轮拖拉机、履带拖拉机、手扶拖拉机、机耕船。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第一项）

##### 3.2.2.9.2 土壤耕整机械

对土壤进行耕翻整理的机械。包括机引犁、机引耙、旋耕机、镇压器、联合整地器、合壤器、其他土壤耕整机械。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第二项）

##### 3.2.2.9.3 农田基本建设机械

指从事农田基本建设的专用机械。包括开沟筑埂机、开沟铺管机、铲抛机、平地机、其他农田基本建设机械。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第三项）

农用挖掘机、养鸡设备系列、养猪设备系列产品属于农机，适用*~~13%~~*增值税税率。

###### 3.2.2.9.3.1 农用挖掘机

指型式和相关参数符合《农用挖掘机质量评价技术规范》（NY/T1774-2009）要求，用于农田水利建设和小型土方工程作业的挖掘机械，包括拖拉机挖掘机组和专用动力挖掘机。拖拉机挖掘机组是指挖掘装置安装在轮式拖拉机三点悬挂架上，且以轮式拖拉机为动力的挖掘机械；专用动力挖掘机指挖掘装置回转角度小于270°，以专用动力和行走装置组成的挖掘机械。

###### 3.2.2.9.3.2 养鸡设备系列

包括喂料设备（系统）、送料设备（系统）、刮粪清粪设备、集蛋分蛋装置（系统）、鸡只生产性能测定设备（系统）、产品标示鸡脚环、孵化机、小鸡保温装置、环境控制设备（鸡只）等。

###### 3.2.2.9.3.3 养猪设备系列

包括猪只群养管理设备（系统）、猪只生产性能测定设备（系统）、自动喂养系统、刮粪清粪设备、定位栏、分娩栏、保育栏（含仔猪保温装置）、环境控制设备（猪）等。

本公告自2014年4月1日起施行。此前已发生并处理的事项，不再做调整；未处理的，按本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2014年第12号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1257.html)）

##### 3.2.2.9.4 种植机械

指将农作物种子或秧苗移植到适于作物生长的苗床机械。包括播作机、水稻插秧机、栽植机、地膜覆盖机、复式播种机、秧苗准备机械。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第四项）

##### 3.2.2.9.5 植物保护和管理机械

指农作物在生长过程中的管理、施肥、防治病虫害的机械。包括机动喷粉机、喷雾机（器）、弥雾喷粉机、修剪机、中耕除草机、播种中耕机、培土机具、施肥机。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第五项）

###### 3.2.2.9.5.1 卷帘机（属于）

卷帘机属于《国家税务总局关于印发〈增值税部分货物征税范围注释〉的通知》（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html" \t "_self)）规定的农机范围，应适用*~~13%~~*的增值税税率。

卷帘机是指用于农业温室、大棚，以电机驱动，对保温被或草帘进行自动卷放的机械设备，一般由电机、变速箱、联轴器、卷轴、悬臂、控制装置等部分组成

本公告自2012年8月1日起施行。此前已发生并处理的事项，不再作调整；未处理的，按本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2012年第29号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1550.html)）

##### 3.2.2.9.6 收获机械

指收获各种农作物的机械。包括粮谷、棉花、薯类、甜菜、甘蔗、茶叶、油料等收获机。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第六项）

##### 3.2.2.9.7 场上作业机械

指对粮食作物进行脱粒、清选、烘干的机械设备。包括各种脱粒机、清选机、粮谷干燥机、种子精选机。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第七项）

##### 3.2.2.9.8 排灌机械。

指用于农牧业排水、灌溉的各种机械设备。包括喷灌机、半机械化提水机具、打井机。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第八项）

###### 3.2.2.9.8.1 农用水泵、农用柴油机（属于）

按农机产品依*~~13％~~*的税率征收增值税。

（[财税字[1994]60号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5374.html)第六条）

农用水泵是指主要用于农业生产的水泵，包括农村水井用泵、农田作业面潜水泵、农用轻便离心泵、与喷灌机配套的喷灌自吸泵。其他水泵不属于农机产品征税范围。

（[财税字[1994]60号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5374.html)第六条第一款）

农用柴油机是指主要配套于农田拖拉机、田间作业机具、农副产品加工机械以及排灌机械，以柴油为燃料，油缸数在3缸以下（含3缸）的往复式内燃动力机械。4缸以上（含4缸）柴油机不属于农机产品征税范围。

（[财税字[1994]60号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5374.html)第六条第二款）

##### 3.2.2.9.9 农副产品加工机械

指对农副产品进行初加工，加工后的产品仍属农副产品的机械。包括茶叶机械、剥壳机械、棉花加工机械（包括棉花打包机）、食用菌机械（培养木耳、蘑菇等）、小型粮谷机械。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第九项第一目）

###### 3.2.2.9.9.1 以农副产品为原料加工工业产品的机械（不属于）

不属于本货物的范围。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第九项第二目）

###### 3.2.2.9.9.2 动物尸体降解处理机 蔬菜清洗机（属于）

动物尸体降解处理机、蔬菜清洗机属于农机，适用*~~13%~~*增值税税率。

动物尸体降解处理机是指采用生物降解技术将病死畜禽尸体处理成粉状有机肥原料，实现无害化处理的设备。

蔬菜清洗机是指用于农副产品加工生产的采用喷淋清洗、毛刷清洗、气泡清洗、淹没水射流清洗技术对完整或鲜切蔬菜进行清洗，以去除蔬菜表面污物、微生物及农药残留的设备。

本公告自2015年12月1日起施行。此前已发生未处理的事项，按本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2015年第72号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/904.html)）

###### 3.2.2.9.9.3 密集型烤房设备、频振式杀虫灯、自动虫情测报灯、粘虫板（属于）

密集型烤房设备、频振式杀虫灯、自动虫情测报灯、粘虫板属于《国家税务总局关于印发〈增值税部分货物征税范围注释〉的通知》（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)）规定的农机范围，应适用~~13%~~增值税税率。

（1）密集型烤房设备，主要由锅炉、散热主机、风机、电机和自控设备等通用设备组成，用于烟叶、茶叶等原形态农产品的烘干脱水初加工。

（2）频振式杀虫灯，是采用特定波长范围的光源，诱集并有效杀灭昆虫的装置。一般由高压电网、发光灯管、风雨帽、接虫盘和接虫袋等组成，诱集光源波长范围应覆盖（320-680）nm。

（3）自动虫情测报灯，采用特定的诱集光源及远红外自动处理等技术，自动完成诱虫、杀虫、收集、分装等虫情测报功能的装置。诱集光源应采用功能为20W,主波长为（365±10）nm的黑光灯管；或功率为200W，光通量为2700（1m）-2920（1m）的白织灯泡。

（4）粘虫板，采用涂有特殊粘胶的色板，诱集并粘附昆虫的工具。

本公告自2012年4月1日起执行。此前已发生并处理的事项，不再做调整；未处理的，按本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2012年第10号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1587.html)）

##### 3.2.2.9.10 农业运输机械

指农业生产过程中所需的各种运输机械。包括人力车（不包括三轮运货车）、畜力车和拖拉机挂车。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第十项第一目）

###### 3.2.2.9.10.1 不带动力的手扶拖拉机和三轮农用运输车增值税政策

不带动力的手扶拖拉机(也称“手扶拖拉机底盘”)和三轮农用运输车(指以单缸柴油机为动力装置的三个车轮的农用运输车辆)属于“农机”，应按有关“农机”的增值税政策规定征免增值税。

本通知自2002年6月1日起执行。

（[财税[2002]89号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4056.html)）

###### 3.2.2.9.10.2 农用汽车

不属于本货物的范围。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第十项第二目）

##### 3.2.2.9.11 畜牧业机械

指畜牧业生产中所需的各种机械。包括草原建设机械、牧业收获机械、饲料加工机械、畜禽饲养机械、畜产品采集机械。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第十一项）

##### 3.2.2.9.12 渔业机械

指捕捞、养殖水产品所用的机械。包括捕捞机械、增氧机、饵料机。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第十二项第一目）

###### 3.2.2.9.12.1 机动渔船

不属于本货物的范围。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第十二项第二目）

##### 3.2.2.9.13 林业机械

指用于林业的种植、育林的机械。包括清理机械、育林机械、树苗栽植机械。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第十三项第一目）

###### 3.2.2.9.13.1 森林砍伐机械、集材机械（不属于）

森林砍伐机械、集材机械，不属于本货物征收范围。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第十三项第二目）

##### 3.2.2.9.14 小农具

包括畜力犁、畜力耙、锄头和镰刀等农具。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第十四项第一目）

##### 3.2.2.9.15 农机零部件（不属于）

农机零部件，不属于本货物的征收范围。

（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html)第十六条第二款第十四项第二目）

根据《国家税务总局关于<增值税部分货物征税范围注释>的通知》（[国税发[1993]151号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5526.html" \t "_self)），~~拖拉机底盘属于农机零部件，不属于农机产品，因此，拖拉机底盘~~也应按*~~17%~~*的税率征收增值税。

（[国税函[2001]248号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4294.html)第一条）

###### 3.2.2.9.15.1 拖拉机底盘（不属于）

[[国家税务总局公告2011年第2号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1809.html" \t "_self)附件2第46项规定，本文第一条“拖拉机底盘属于农机零部件，不属于农机产品，因此，拖拉机底盘也应按17%的税率征收增值税”的规定废止]

### 3.1.3 [6%](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16213.html)——1160

纳税人销售服务、无形资产，除本条第一项、第二项、第五项规定外，税率为百分之六。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十条第三项）

### 3.1.4 [0%](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16214.html)——1165

纳税人出口货物，税率为零；国务院另有规定的除外。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十条第四项）

　　境内单位和个人跨境销售国务院规定范围内的服务、无形资产，税率为零。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十条第五项）

## 3.2 [征收率](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16215.html)——1168

适用简易计税方法计算缴纳增值税的征收率为百分之三。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十一条）

## 3.3 混合销售/非混合销售

### 3.3.1 [混合销售](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16216.html)——1170

纳税人发生一项应税交易涉及两个以上税率、征收率的，按照应税交易的主要业务适用税率、征收率。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十三条）

【[税收争议](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14858.html)：充电费用价费分离，如何计税？】

### 3.3.2 [非混合销售](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16217.html)——1175

#### 3.3.2.1 试点纳税人销售电信服务时，附带赠送用户识别卡、电信终端等货物或者电信服务的

试点纳税人销售电信服务时，附带赠送用户识别卡、电信终端等货物或者电信服务的，应将其取得的全部价款和价外费用进行分别核算，按各自适用的税率计算缴纳增值税。

（[财税[2016]36号附件2](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7032.html)第一条第十六款第一项）

#### 3.3.2.2 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

纳税人销售活动板房、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《营业税改征增值税试点实施办法》（[财税〔2016〕36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html" \t "_self)文件印发）第四十条规定的混合销售，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者征收率。自2017年5月1日起施行。此前已发生未处理的事项，按照本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2017年第11号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/557.html)第一条）

【思考：生产销售活动板房的企业，提供钢结构工程作业合同，是否适用上述政策？】

自2018年7月25日起，应分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务**可以**按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

（[国家税务总局公告2018年第42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/320.html)第六条第一款）

自2018年7月25日起，如果已经按照兼营的有关规定，分别核算机器设备和安装服务的销售额，安装服务可以按照甲供工程选择适用简易计税方法计税。

（[国家税务总局公告2018年第42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/320.html)第六条第二款）

【[税收争议](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15275.html)：建筑企业的外购材料未分别核算，按13%计税？】

#### 3.3.2.3 纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务

详见：2.3.2.7.9.1 纳税人对安装运行后的机器设备提供的维护保养服务

## 3.4 [兼营行为适用税率](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/16218.html)——1180

纳税人发生两项以上应税交易涉及不同税率、征收率的，应当分别核算适用不同税率、征收率的销售额；未分别核算的，从高适用税率。

（《[增值税法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15578.html)》第十二条）

### 3.4.1 物业管理公司，同时有房屋租赁业务

营改增物业管理公司，同时有房屋租赁业务，可否开一张租赁发票，再开一张物业服务费发票，以区别不同税率？

答:《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（[财税〔2016〕36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)）第三十九条规定，纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；未分别核算的，从高适用税率。因此，适用不同税率的项目应分别开具。但可以在同一张发票上开具。

（[税总纳便函〔2016〕71号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/756.html)第五条第三款）