

第五节 税收优惠

（四）安置残疾人：

安置残疾人的单位和个体工商户，按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税——每人每月当地月最低工资标准的4倍确定。

（五）黄金期货交易：上海期货交易所会员和客户通过上海期货交易所销售标准黄金：

（1）发生实物交割但未出库的，免征增值税；

（2）发生实物交割并已出库的，由税务机关按照实际交割价格代开增值税专用发票，并实行增值税即征即退的政策。

（六）铂金及铂金制品：

（1）对进口铂金免征进口环节增值税；

（2）国内铂金生产企业自产自销的铂金，增值税即征即退。

（七）提供管道运输服务：增值税实际税负超3%的部分即征即退。

（八）经人民银行、银监会或者商务部批准从事融资租赁业务的试点纳税人中的一般纳税人，提供有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务，对其增值税实际税负超3%的部分实行增值税即征即退政策。

（九）销售自产的利用风力生产的电力产品：增值税即征即退50%的政策。

【例题·单选题】（2023年）网络游戏开发公司为增值税一般纳税人，2023年3月，销售自行开发的网络游戏软件取得不含税销售额900万元，自行开发软件运维服务不含税销售额100万元。本月购进材料取得增值税专用发票上注明税额40万元。本月即征即退增值税（ ）万元。

- A. 60
- B. 54
- C. 53
- D. 50

答案：B

解析：销售软件产品应缴纳的增值税=900×13%—40×900÷(900+100)=81（万元），81/900=9%，超过3%，本月即征即退增值税=81—900×3%=54（万元）。

【例题·单选题】（2022年）一般纳税人的下列行为中，享受增值税实际税负超过6%的部分即征即退优惠政策的是（ ）。

- A. 销售软件产品
- B. 销售自主开发的动漫软件产品
- C. 飞机维修劳务
- D. 提供管道运输服务

答案：C

解析：选项ABD，属于对其增值税实际税负超过3%的部分，实行即征即退政策。

【例题·多选题】（2020年）根据增值税一般纳税人即征即退政策的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 对提供管道运输服务增值税实际税负超过3%的部分即征即退
- B. 对销售自产磷石膏资源综合利用产品，增值税即征即退70%
- C. 对提供有形动产融资租赁服务增值税实际税负超过5%的部分即征即退
- D. 对销售自产利用风力生产的电力产品，增值税即征即退70%
- E. 对销售自行开发生产的软件产品增值税实际税负超过3%的部分即征即退

答案：ABE

解析：选项C，增值税实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退政策；选项D，纳税人销售自产的利用风力生产的电力产品，实行增值税即征即退50%的政策。

【例题·单选题】(2018年)一般纳税人销售自行开发生产软件产品的增值税优惠政策是()。

- A. 即征即退
- B. 先征后退
- C. 减半征收
- D. 先征后返

答案: A

解析: 增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品, 按 13% 税率征收增值税后, 对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

知识点 5: 先征后退:

1. 增值税 100% 先征后退:

(1) 在出版环节列举出版物: 机关报纸、机关期刊、中小学教科书、老年人报纸期刊、少数民族文字出版物、盲文图书期刊、内蒙广西藏宁夏新疆出版的出版物;

2. 增值税 50% 先征后退: 各类图书、期刊、音像制品、电子出版物, 规定执行增值税 100% 先征后退的出版物除外。

知识点 6: 扣减税额 (有变化)

1. 自主就业退役士兵从事个体经营的, 自办理个体工商户登记当月起, 在 3 年 (36 个月, 下同) 内按每户每年 20000 元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。限额标准最高可上浮 20%。

2. 企业招用自主就业退役士兵, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元, 最高可上浮 50%。

3. 脱贫人口, 从事个体经营的, 自办理个体工商户登记当月起, 在 3 年 (36 个月, 下同) 内按每户每年 20000 元为限额依次扣减其当年实际应缴纳的增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和个人所得税。限额标准最高可上浮 20%。

4. 企业招用脱贫人口, 与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元, 最高可上浮 30%。

5. 增值税一般纳税人初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费, 可在增值税应纳税额中全额抵减。

知识点 7: 起征点和免税

解析: 征税对象达到一定数额, 开始征税的起点。

(一) 对个人 (不包括登记为一般纳税人的个体工商户):

- 1. 按期纳税的: 为月销售额 5000—20000 元 (含本数)。
- 2. 按次纳税的, 为每次 (日) 销售额 300—500 元 (含本数)。

知识点 8: 其他

1. 纳税人兼营免减税项目的, 应当分别核算销售额; 未分别核算的, 不得免税、减税。

2. 纳税人发生应税销售行为适用免税规定的, 可以放弃免税, 按照规定缴纳增值税。纳税人放弃免税优惠后, 在 36 个月内不得再申请免税。

3. 纳税人要求放弃免税权, 应当以书面形式提交放弃免税权声明, 报主管税务机关备案。纳税人自提交备案资料的次月起, 按照现行有关规定计算缴纳增值税。

4. 纳税人发生应税行为同时适用免税和零税率规定的, 可以选择适用免税或者零税率。

5. 纳税人一经放弃免税权, 其生产销售的全部增值税应税货物或劳务均应按照适用税率征税, 不得选择某一免税项目放弃免税权, 也不得根据不同的销售对象选择部分货物或劳务放弃免税权。

【例题·多选题】个人 (自然人) 取得下列收入, 可以免征增值税的有 ()。

- A. 个人出售 2 年以上住房
- B. 个人转让金融商品

- C. 个人出租住房
- D. 个人出售使用 3 年的轿车
- E. 个人转让著作权

答案：BDE

解析：北上广深四地个人出售 2 年以上普通住房免税；非普通住房差额纳税。选项 C，有税额减征但不是免税

【例题·单选题】（2023 年）下列关于增值税先征后退的说法中，正确的是（ ）。

- A. 外文图书出版适用增值税 100%先征后退政策
- B. 少数民族文字出版物印刷业务适用增值税 50%先征后退政策
- C. 少年儿童期刊适用增值税 50%先征后退政策
- D. 盲文印刷出版物适用增值税 100%先征后退政策

答案：D

解析：选项 A，没有先征后退 100%的规定；选项 B，出版环节和印刷、制作都可以执行增值税 100%先征后退的政策；选项 C，出版环节执行增值税 100%先征后退的政策。