

【考点 7】增值税税收优惠（★★★）

1. 《增值税暂行条例》规定的免税项目

- （1）农业生产者销售的自产农产品；
- （2）避孕药品和用具；
- （3）古旧图书；
- （4）直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；
- （5）外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；
- （6）由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品；
- （7）其他个人销售自己使用过的物品。

【考题·多选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中属于增值税免税项目的有（ ）。(2018 年)

- A. 除个体工商户以外的其他个人销售自己使用过的物品
- B. 古旧图书
- C. 直接用于科学研究的进口设备
- D. 农业生产者销售的自产农产品

答案：ABCD

解析：下列项目属于《增值税暂行条例》及其实施细则规定的免税项目：

- （1）农业生产者销售自产农产品；
- （2）避孕药品和用具；（3）古旧图书；
- （4）直接用于科学研究、科学试验和教学的进口仪器、设备；
- （5）外国政府、国际组织无偿援助的进口物资和设备；
- （6）由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品；
- （7）销售自己使用过的物品。自己使用过的物品，是指其他个人自己使用过的物品。

【考题·单选题】根据增值税法律制度的规定，下列各项中，免征增值税的是（ ）。(2017 年)

- A. 单位销售自己使用过的小汽车
- B. 企业销售自产的仪器设备
- C. 外贸公司进口服装
- D. 农业生产者销售自产的蔬菜

答案：D

解析：农业生产者销售自产的蔬菜，免征增值税。

【考题·判断题】私营企业进口残疾人专用的物品免征增值税。（ ）(2014 年)

答案：×

解析：由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品免征增值税。

2. 营改增的零税率

税率为零不等同于免税。

销售货物和提供应税行为免税仅是指在免税环节不征收增值税，其相应的进项税额不能抵扣，也不能退还。而零税率是指对规定的出口货物和应税行为除了在出口环节不征税外，还要对该产品和应税行为在出口前已缴纳的增值税进行退税，使该出口货物及应税行为在出口时完全不含增值税，从而以无税产品进入国际市场。

	免税	退税
免税	√	×
零税率	√	√

【注意】零税率的服务项目：

（1）国际运输服务	①在境内载运旅客或货物出境；
-----------	----------------

	②在境外载运旅客或货物入境； ③在境外载运旅客或货物
(2) 航天运输服务	
	①电路设计及测试服务； ②信息系统服务； ③业务流程管理服务； ④合同能源管理服务； ⑤转让技术
(3) 向境外单位提供的完全在境外消费的部分服务	⑥广播影视节目（作品）的制作和发行服务； ⑦软件服务； ⑧离岸服务外包业务； ⑨研发服务； ⑩设计服务 【口诀】电信业能转让，植发软暗颜色。

3. 营改增的免税项目（列举重点）（2025 年调整）

（1）教育文化相关

- ①托儿所、幼儿园提供的保育和教育服务。
- ②从事学历教育的学校提供的教育服务。
- ③学生勤工俭学提供的服务。

（2）农业相关

农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治。

（3）门票收入

- ①纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的**第一道门票收入**。
- ②寺院、宫观、清真寺和教堂举办文化、宗教活动的**门票收入**。
- ③科普单位的门票收入，以及县级及以上党政部门和科协开展科普活动的门票收入。（2025 年新增）

（4）社会民生相关

- ①养老机构提供的养老服务。
- ②婚姻介绍服务。
- ③殡葬服务。
- ④医疗机构提供的医疗服务。
- ⑤福利彩票、体育彩票的发行收入。
- ⑥公共租赁住房经营单位出租公共租赁住房。（2025 年新增）

（5）残疾人相关

- ①残疾人福利机构提供的育养服务。
- ②残疾人员**本人**为社会提供的服务。

（6）运输相关

- ①台湾航运公司、航空公司从事海峡两岸海上直航、空中直航业务在大陆取得的运输收入。
- ②纳税人提供的直接或者间接**国际货物运输代理服务**。
- ③以**无运输工具**承运方式提供的**国际运输服务**。

（7）土地使用权及自然资源使用权

- ①将**土地使用权**转让给农业生产者用于农业生产。
- ②土地所有者出让土地使用权和土地使用者将土地使用权**归还给土地所有者**。
- ③县级以上地方人民政府或自然资源行政主管部门出让、转让或收回自然资源使用权（不含土地使用权）。

（8）军队

- ①军队空余房产租赁收入。（2025 年新增）

- ②随军家属就业。
- ③军队转业干部就业。

(9) 个人相关:

- ①个人销售**自建自用**住房。
- ②**个人转让著作权**。

【解释】纳税人兼营免税、减税项目的，应当**分别核算**免税、减税项目的销售额；未分别核算销售额的，不得免税、减税。

【注意】纳税人销售货物、提供应税劳务或者提供应税服务适用免税规定的，**可以放弃免税**，依照有关规定缴纳增值税；纳税人放弃免税后，**36个月内不得**再申请免税。

【考题·多选题】下列各项中，属于增值税免税项目的有（ ）。(2023 年)

- A. 残疾人本人为社会提供的服务
- B. 农民销售自产葡萄
- C. 个人转让著作权
- D. 大学生勤工俭学提供的服务

答案： ABCD

解析：(1) ACD 正确:属于“营改增”试点税收优惠中的免征增值税项目；

(2) B 正确:属于增值税免税项目。

【考题·判断题】展览馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入，免征增值税。() (2023 年)

答案： √

解析：纪念馆、博物馆、文化馆、文物保护单位管理机构、美术馆、展览馆、书画院、图书馆在自己的场所提供文化体育服务取得的第一道门票收入，免征增值税。

【考题·判断题】医疗器械公司直接进口供残疾人专用的轮椅，免征增值税。() (2021 年)

答案： ×

解析：由残疾人的组织直接进口供残疾人专用的物品，免征增值税。

【考题·判断题】学生勤工俭学提供的服务免征增值税。()。 (2021 年)

答案： √

解析：学生勤工俭学提供的服务免征增值税。

【考题·判断题】职业培训机构开办考前培训班取得的收入免征增值税。() (2020 年)

答案： ×

解析：从事学历教育的学校（不包括职业培训机构）提供的教育服务，免征增值税。

【考题·判断题】个人销售自建自用住房，应缴纳增值税。() (2019 年)

答案： ×

解析：个人销售自建自用住房，免征增值税。