

第八节 税收优惠

【知识点】免征增值税项目★★

（一）《增值税暂行条例》规定的免征增值税项目

关键词	解释	备注
农业	(1) <u>农业生产者</u> 销售的 <u>自产</u> 农产品。 (2) 纳税人采取“ <u>公司+农户</u> ”经营模式从事畜禽饲养，纳税人回收再销售畜禽，属于农业生产者销售的自产农产品，免征增值税	【注】农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人。 【对比】上述单位和个人销售的 <u>外购</u> 农产品，以及单位和个人 <u>外购</u> 农产品生产、加工后销售的仍然属于规定范围的农产品，不属于免税的范围，应当按照规定的税率 <u>征收</u> 增值税

关键词	解释	备注
避孕	避孕药品和用具	——
古旧图书	古旧图书	【注】古旧图书，是指向社会收购的古书和旧书
科研	直接用于 <u>科学研究、科学试验</u> 和 <u>教学</u> 的 <u>进口</u> 仪器、设备	——
援助	<u>外国政府、国际组织</u> 无偿援助的 <u>进口</u> 物资和设备	——
残疾	由 <u>残疾人的组织</u> 直接 <u>进口</u> 供残疾人专用的物品	——
旧物	销售自己使用过的物品	【提示】“自己”仅指 <u>其他个人</u>

（二）其他规范性文件中规定的免征增值税项目

1. 农业类

项目	解释	备注
有机肥产品	纳税人生产销售和批发、零售 <u>符合标准的有机肥产品</u> 免征增值税	——
种子	制种企业在下列生产经营模式下生产销售 <u>种子</u> ，属于农业生产者销售自产农业产品，按规定免征增值税	(1) 制种企业利用自有土地或承租土地，雇用农户或雇工进行种子繁育，再经烘干、脱粒、风筛等深加工后销售种子。 (2) 制种企业提供亲本种子委托农户繁育并从农户手中收回，再经烘干、脱粒、风筛等深加工后销售种子
其他粕类饲料产品	除豆粕以外的 <u>其他粕类饲料产品</u> ，均免征增值税	【对比】 <u>豆粕</u> 属于 <u>征收</u> 增值税的饲料产品
人工合成牛胚胎	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 <u>人工合成牛胚胎</u> 应免征增值税	——

项目	解释		备注
蔬菜	从事 <u>蔬菜批发、零售</u> 的纳税人销售的蔬菜免征增值税	【提示】纳税人既销售规定的免税蔬菜或部分鲜活肉蛋产品，又销售其他增值税应税货物的，应 <u>分别</u> 核算免税蔬菜或部分鲜活肉蛋产品和其他增值税应税货物的销售额；未分别核算的， <u>不得</u> 享受增值税免税政策	【注】经挑选、清洗、切分、晾晒、包装、脱水、冷藏、冷冻等工序加工的蔬菜， <u>属于</u> 蔬菜的范围。 【对比】各种 <u>蔬菜罐头不属于</u> 蔬菜的范围
部分鲜活肉蛋产品	从事农产品 <u>批发、零售</u> 的纳税人销售的部分鲜活 <u>肉蛋</u> 产品免征增值税	【提示】纳税人既销售规定的免税蔬菜或部分鲜活肉蛋产品，又销售其他增值税应税货物的，应 <u>分别</u> 核算免税蔬菜或部分鲜活肉蛋产品和其他增值税应税货物的销售额；未分别核算的， <u>不得</u> 享受增值税免税政策	【注 1】免征增值税的鲜活肉产品，是指猪、牛、羊、鸡、鸭、鹅及其整块或者分割的鲜肉冷藏或者冷冻肉，内脏、头、尾、骨、蹄、翅、爪等组织。 【注 2】免征增值税的鲜活蛋产品，是指鸡蛋、鸭蛋、鹅蛋，包括鲜蛋、冷藏蛋以及对其进行破壳分离的蛋液、蛋黄和蛋壳。 【对比】上述产品中 <u>不包括</u> 《中华人民共和国野生动物保护法》所规定的国家珍贵、濒危野生动物及其鲜活肉类、蛋类产品

项目	解释	备注
相关服务	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 <u>配种和疾病防治</u> ，免征增值税	【对比】对于 <u>动物诊疗机构</u> 销售动物食品和用品，提供动物清洁、美容、代理看护等服务应按照现行规定 <u>缴纳</u> 增值税

【例题·单选题】（2024）纳税人销售的下列货物中，免征增值税的是（ ）。

- A. 肥料厂生产销售的无机肥
- B. 饲料厂生产销售的花生粕饲料
- C. 软件公司销售进口的软件产品
- D. 食品店销售外购的熟食制品

答案：B

解析：选项A，纳税人生产销售和批发、零售符合标准的有机肥产品免征增值税，无机肥没有免税规定。选项B，除豆粕以外的其他粕类饲料产品，均免征增值税；选项C，增值税一般纳税人将进口软件产品进行本地化改造后对外销售，其销售的软件产品可享受增值税实际税负超过3%的部分即征即退政策。选项D，按照规定计算缴纳增值税，没有免税的规定。

2. 民生类

项目	解释
----	----

农村生活供水	(1) 对饮水工程运营单位<u>向农村居民提供生活用水</u>取得的自来水销售收入，免征增值税。 (2) 对于既向城镇居民供水，又向农村居民供水的饮水工程运营单位，依据向农村居民供水收入占总供水收入的<u>比例</u>免征增值税；依据向农村居民供水量占总供水量的<u>比例</u>免征契税、印花税、房产税和城镇土地使用税。无法提供具体比例或所提供数据不实的，不得享受上述税收优惠政策。
脱贫捐赠	自2019年1月1日至2025年12月31日，对单位或者个体工商户将自产、委托加工或购买的货物通过公益性社会组织、县级及以上人民政府及其组成部门和直属机构，或直接无偿捐赠给 <u>目标脱贫地区</u> 的单位和个人，免征增值税。在政策执行期限内，目标脱贫地区实现脱贫的，可继续适用上述政策
广播影视	2027年12月31日以前： (1) 对广播电视运营服务企业收取的<u>有线数字电视基本收视维护费</u>和<u>农村有线电视基本收视费</u>，免征增值税。 (2) 对电影主管部门按照各自职能权限批准从事电影制片、发行、放映的电影集团公司、电影制片厂及其他电影企业取得的<u>电影拷贝收入、转让电影版权收入、电影发行收入以及</u>在农村取得的<u>电影放映收入</u>，免征增值税
婚介	<u>婚姻介绍</u> 服务
养老、托育、家政	(1) 养老机构提供的<u>养老</u>服务。 (2) 家政服务企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入。 (3) 自2019年6月1日至2025年12月31日为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，提供<u>社区养老、托育、家政</u>服务取得的收入免征增值税
医疗	医疗机构提供的 <u>医疗</u> 服务
残疾人育养	<u>残疾人</u> 福利机构提供的育养服务
殡葬	<u>殡葬</u> 服务

【例题·单选题】（2021）纳税人在境内向境内企业或个人提供的下列服务中，免征增值税的是（ ）。

- A. 养老机构提供养老服务
- B. 建筑公司提供建筑服务
- C. 中介机构提供咨询服务
- D. 商业银行提供贷款服务

答案：A

解析：选项BCD，都属于增值税应税服务。