



第五节 税收优惠

15. 军队转业干部就业。

如：从事个体经营的军队转业干部，自领取税务登记证之日起，其提供的应税服务3年内免征增值税。

16. 随军家属就业。

如：为安置随军家属就业而新开办的企业，自领取税务登记证之日起，其提供的应税服务3年内免征增值税。

17. 符合条件的合同能源管理服务。

18. 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。



第五节 税收优惠

19. 纳税人提供的直接或者间接国际货物运输代理服务。

20. 对铁路系统内部单位为本系统修理货车的业务。

21. 法律援助补贴。

自2022年1月1日起，对法律援助人员按照《中华人民共和国法律援助法》规定获得的法律援助补贴，免征增值税。



第五节 税收优惠

22. 金融服务（2025年调整）

下列项目免征增值税

（1）下列利息收入免税：

①国家助学贷款。

②国债、地方政府债。

③人民银行对金融机构的贷款。

④住房公积金管理中心用住房公积金在指定的委托银行发放的个人住房贷款。



第五节 税收优惠

⑤外汇管理部门在从事国家外汇储备经营过程中，委托金融机构发放的外汇贷款。

⑥统借统还业务中，企业集团或企业集团中的核心企业以及集团所属财务公司按不高于支付给金融机构的借款利率水平或者支付的债券票面利率水平，向企业集团或者集团内下属单位收取的利息。



第五节 税收优惠



银行

↓ 3%

集团公司→免税

↓ 3%

子公司



银行

↓ 3%

集团公司→全额

↓ 4%

子公司



第五节 税收优惠

(2) 被撤销金融机构以货物、不动产、无形资产、有价证券、票据等财产清偿债务，免征增值税。

(3) 保险公司开办的一年期以上人身保险产品取得的保费收入，免征增值税。



第五节 税收优惠

(4) 下列金融商品转让收入：

①合格境外投资者（QFII）委托境内公司在我国从事证券买卖业务。

②香港市场投资者（包括单位和个人）通过沪港通买卖上交所、深交所买卖A股。

③对香港市场投资者（包括单位和个人）通过基金互认买卖内地基金份额。

④证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券。

⑤个人从事金融商品转让业务。



第五节 税收优惠

(5) 金融同业往来利息收入

①金融机构与人民银行所发生的资金往来业务。

包括人民银行对一般金融机构贷款，以及人民银行对商业银行的再贴现等。

②银行联行往来业务。

③金融机构间的资金往来业务。

④金融同业往来利息收入：如同业存款、同业借款、同业代付、同业存单、买断式买入返售金融商品、质押式买入返售金融商品、持有金融债券、持有政策性金融债券等。



第五节 税收优惠

（6）创新企业境内发行存托凭证（CDR）试点阶段有关税收政策，如：

①对**个人**投资者转让创新企业存托凭证取得的差价收入，**暂免**征收增值税。

【链接】个人从事金融商品转让业务免征增值税。

②对**单位**投资者转让创新企业存托凭证取得的差价收入，按金融商品转让政策规定**征免**增值税。

【链接】金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。



第五节 税收优惠

③对合格境外机构投资者（QFII）、人民币合格境外机构投资者（RQFII）委托境内公司转让创新企业CDR取得的差价收入，暂免征收增值税。



第五节 税收优惠

【例题·单选题】（2024年）2024年3月，某博物馆（一般纳税人）取得第一道门票收入30万元，馆内主题展览收入300万元，文创工艺品销售收入240万元。以上应税收入均为含税收入，该博物馆当月应计算增值税销项税额（ ）万元。

- A. 44.59
- B. 46.29
- C. 30.57
- D. 27.61



第五节 税收优惠

答案：A

解析：该博物馆当月应计算增值税销项税额 $=300 \div (1+6\%) \times 6\% + 240 \div (1+13\%) \times 13\% \approx 44.59$ （万元）



第五节 税收优惠

【例题·单选题】（2023年）下列选项属于免征增值税的是（ ）。

- A. 供热企业向高新技术企业供热
- B. 专业培训机构提供培训服务
- C. 从事蔬菜批发的纳税人销售的蔬菜
- D. 个人出租住房

答案：C

解析：自2012年1月1日起，对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜，免征增值税。



第五节 税收优惠

【例题·单选题】（2023年）某森林公园为增值税一般纳税人，2023年3月取得第一道门票含税收入62万元，在景区经营摆渡车取得含税收入6万元，景区停车场（2017年自建）收取含税停车费4万元，该公园上述业务应确认销项税额（ ）万元。

- A. 1.02
- B. 4.18
- C. 0.67
- D. 4.53



第五节 税收优惠

答案：B

解析：公园景区的门票收入（包括第一道门票），应征收增值税。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。门票收入和在景区经营摆渡车属于“文化体育服务”，适用6%税率；收取停车费属于“不动产经营租赁服务”，适用9%税率。



第五节 税收优惠

【例题·多选题】下列项目中，免征增值税的有（ ）。

- A. 学生勤工俭学
- B. 婚姻介绍服务
- C. 福利彩票发行收入
- D. 职业培训机构提供的培训
- E. 幼儿园收取的赞助费

答案：ABC

解析：提供学历教育的学校提供的教育服务收入免税，但不包括职业培训机构等国家不承认学历的教育机构。



第五节 税收优惠

（三）销售无形资产

1. 个人转让著作权。

2. 纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务。

【提示】“与之相关”

①为帮助受让方（或者委托方）掌握所转让（或者委托开发）的技术，而提供的技术咨询、技术服务业务；

②且这部分技术咨询、技术服务的价款与技术转让或者技术开发的价款应当在同一张发票上开具。



第五节 税收优惠

【案例】位于市区的某电脑生产企业为增值税一般纳税人，兼营电脑技术研发和技术服务。2023年3月经营业务如下：为客户提供技术开发服务以及与之相关的技术咨询服务，开具的同一张增值税普通发票上分别注明价款1 000万元和159万元。

要求：判断该业务是否免征增值税，并说明理由。

答案：免征增值税。理由：纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。



第五节 税收优惠

（四）销售不动产及不动产租赁服务

1. 个人销售自建自用住房**免征**增值税。
2. 涉及家庭财产分割的个人无偿转让不动产、土地使用权**免征**增值税。

【提示】家庭财产分割包括：离婚、赠与、继承



第五节 税收优惠

3. 个人出租住房，按照5%的征收率减按1.5%计算增值税。

住房租赁企业向个人出租住房	一般纳税人	可以选择简易计税，按照5%的征收率减按1.5%计算应纳增值税
		可适用一般计税方法
	小规模纳税人	按照5%的征收率减按1.5%计算应纳增值税



第五节 税收优惠

4. 个人将购买的住房对外销售的税收优惠。（2025年调整）

<2 年 $\Rightarrow$ 5% 全额

≥ 2 年 $\Rightarrow$ 免税



第五节 税收优惠

【例题·单选题】2025年7月，张某销售一套住房，取得含税销售收入460万元，该住房于2024年3月购进，购进时支付房价100万元，手续费0.2万元，契税1.5万元，张某销售住房应纳增值税（ ）万元。

A. 21.90

B. 17.14

C. 12.05

D. 0



第五节 税收优惠

答案：A

解析：个人将购买不足2年的住房对外销售的，按照5%的征收率全额缴纳增值税，应纳增值税 $=460 \div (1+5\%) \times 5\% = 21.90$ （万元）。



第五节 税收优惠

5. 将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产免征增值税。

【提示】纳税人将国有农用地出租给农业生产者用于农业生产，免征增值税。

6. 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，免征增值税。

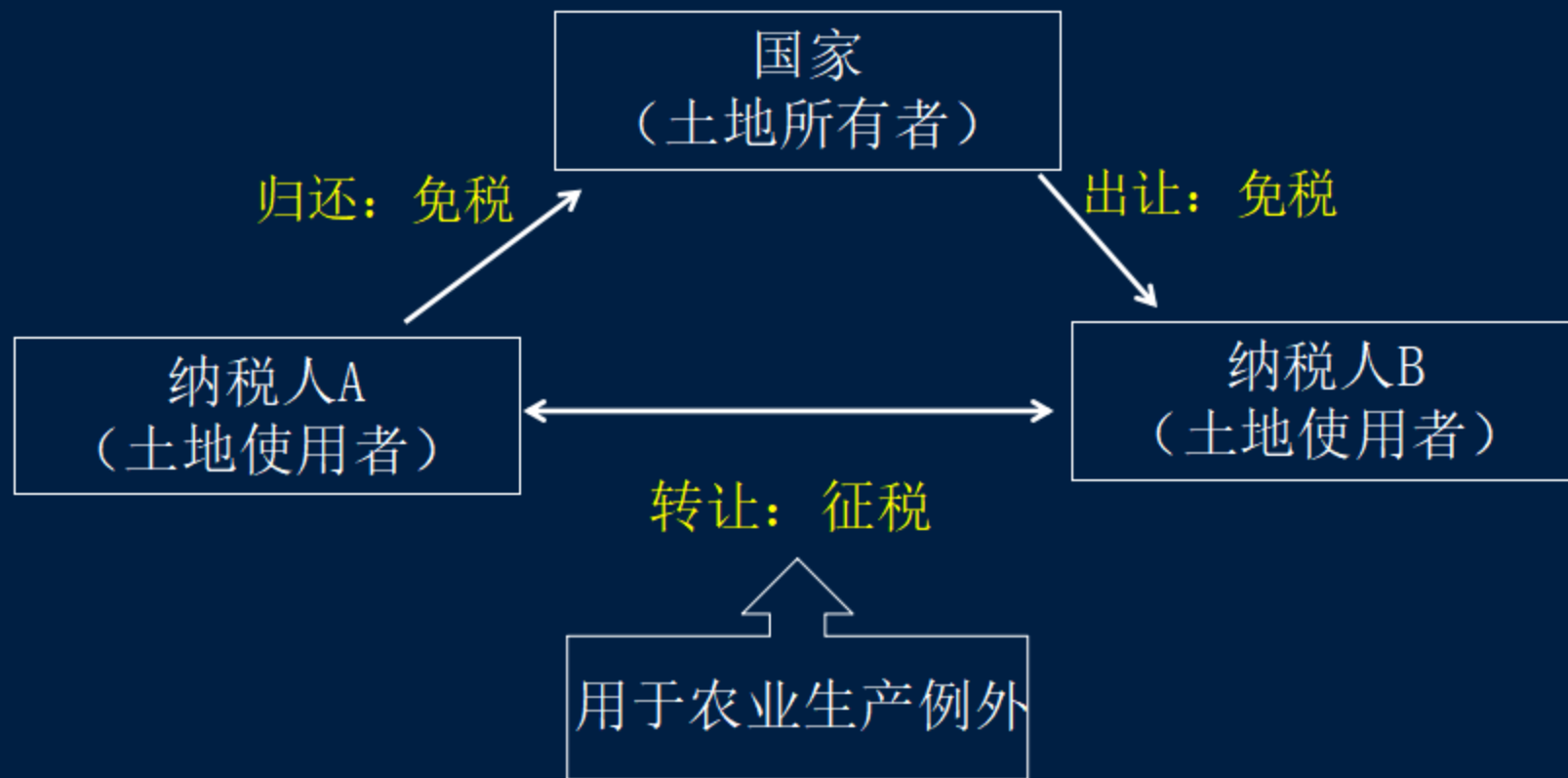
7. 县级以上地方人民政府或自然资源行政主管部门出让、转让或收回自然资源使用权（不含土地使用权），免征增值税。

8. 军队空余房产租赁收入，免征增值税。



第五节 税收优惠

【提示】土地使用权问题





第五节 税收优惠

【例题·单选题】（2022年改）甲企业是一家大型零售网络平台，为增值税一般纳税人。甲企业拥有一宗土地，欲建设物流仓储园使用。2023年10月，因国家建设需要，政府要收回该宗土地并支付给甲企业土地补偿金1亿元，该宗土地历史成本为0.8亿元。甲企业收到的土地补偿款需要缴纳增值税（ ）万元。

- A. 0
- B. 825.69
- C. 900
- D. 0.018



第五节 税收优惠

答案：A

解析：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，免征增值税。



第五节 税收优惠

（五）进口货物

1. 对中国经济书进出口公司、中国出版对外贸易总公司为大专院校和科研单位免税进口的图书、报刊等资料，在其销售给上述院校和单位时，免征国内销售环节的增值税。

2. 对中国教育图书进出口公司、北京中科进出口公司中国国际图书贸易总公司销售给高等学校、科研单位和北京图书馆的进口图书、报刊资料免征增值税。



第五节 税收优惠

3. 对中国科技资料进出口总公司为科研单位、大专院校进口的用于科研、教学的图书文献、报刊及其他资料（包括只读光盘、缩微平片、胶卷、地球资源卫星照片、科技和教学声像制品）免征国内销售环节增值税。

4. 对中国图书进出口总公司销售给国务院各部委、各直属机构及各省、自治区、直辖市所属科研机构和大专院校的进口科研、教学书刊免征增值税。

【提示】进口特定图书、报刊免税。（4合1）



第五节 税收优惠

5. 对进口抗癌药品、进口罕见病药品，减按3%征收进口环节增值税。



第五节 税收优惠

（六）海南自由贸易港

1. 离岛免税：

（1）自2020年7月1日起，离岛免税政策免税的税种为关税、进口环节增值税和消费税

（2）自2020年11月1日起，海南离岛免税店销售离岛免税商品，免征增值税和消费税。

【提示】限时、限量、限品种。每年每人10万元人民币，不限次数。



第五节 税收优惠

(3) 离岛免税店兼营应征增值税、消费税项目的，应分别核算离岛免税商品和应税项目的销售额，未分别核算的不得免税。

(4) 离岛免税店销售离岛免税商品应开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。



第五节 税收优惠

2. 进出岛航班加注保税航油

全岛封关运作前，允许进出海南岛国内航线航班在岛内国家正式对外开放航空口岸加注保税航油，对其加注的保税航油免征关税、增值税和消费税，自愿缴纳进口环节增值税的，可在报关时提出。



第五节 税收优惠

（七）哈尔滨2025年第九届亚洲冬季运动会免税政策

为支持筹办哈尔滨2025年第九届亚洲冬季运动会，下列政策自2024年1月1日起执行：

1. 对第九届亚洲冬季运动会组织委员会（以下简称组委会）取得的电视转播权销售分成收入、赞助计划分成收入（货物和资金），免征增值税。
2. 对组委会市场开发计划取得的国内外赞助收入、转让无形资产（如标志）特许权收入、宣传推广费收入、销售门票收入及所发收费卡收入，免征增值税。



第五节 税收优惠

3. 对组委会取得的与中国集邮有限公司合作发行纪念邮票收入、与中国人民银行合作发行纪念币收入，免征增值税。

4. 对组委会取得的来源于广播、互联网、电视等媒体收入，免征增值税。

5. 对组委会按亚洲奥林匹克理事会核定价格收取的运动员食宿费及提供有关服务取得的收入，免征增值税。

6. 对组委会赛后出让资产取得的收入，免征增值税。



第五节 税收优惠

【总结】

