



第一节 增值税

【知识点】增值税的减税、免税

（一）免征项目

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，是指向社会收购的古书和旧书。
4. 直接用于科学研究、科学实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。



第一节 增值税

【例题·单选题】纳税人销售下列货物免征增值税的是（ ）。

- A. 企业销售外购的玉米
- B. 药店销售避孕药品
- C. 生产销售方便面
- D. 商场销售水果罐头



第一节 增值税

答案：B

解析：本题考查增值税的减税、免税。下列项目免征增值税：（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、科学实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。



第一节 增值税

（二）若干具体免税规定

1. 小规模纳税人的税收优惠

（1）2027年12月31日前，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元，下同）的，免征增值税。

（2）小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过10万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过10万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

（3）适用增值税差额征税政策的小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受上述规定的免征增值税政策。



第一节 增值税

(4) 其他个人，采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过10万元的，免征增值税。

(5) 应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过10万元的，当期无须预缴税款。



第一节 增值税

2. 与农业、民生相关的优惠，免征增值税

(1) 纳税人采取转包、出租、互换、转让、入股等方式将承包地流转给农业生产者用于农业生产的。

(2) 纳税人将固有农用地出租给农业生产者用于农业生产。



第一节 增值税

3. 医药方面，免征增值税

(1) 2027年12月31日以前，医疗机构接受其他医疗机构委托，按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格（包括政府指导价和按规定由供需双方协商确定的价格等），提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，免征增值税。

(2) 2027年12月31日以前，继续对国产抗艾滋病病毒药品免征生产环节和流通环节增值税。



第一节 增值税

4. 期货、金融业优惠

(1) 2027年12月31日以前，经批准对外开放的**货物期货品种保税交割业务**，暂免。

(2) 2027年12月31日以前，对金融机构向小型企业、微型企业及个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税。金融机构应将相关免税证明材料留存备查，单独核算符合免税条件的小额贷款利息收入，按现行规定向主管税务机关办理纳税申报；未单独核算的，不得免征增值税。

(3) 2027年12月31日以前，对金融机构向农户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税。

小额贷款，是指**单户授信**小于100万元（含本数）的农户贷款；没有授信额度的，是指单户贷款合同金额且贷款余额在100万元（含本数）以下的贷款。



第一节 增值税

5. 其他适用免征增值税的规定

(1) 社会团体收取的会费，免征增值税。

【提示】社会团体开展经营服务性活动取得的其他收入，一律照章缴纳增值税。

(2) 自2019年2月1日至2027年12月31日，对企业集团内单位之间的资金无偿借贷行为，免征增值税。

(3) 自2020年1月1日起，纳税人取得的财政补贴收入。

与其销售货物、劳务、服务、无形资产、不动产的收入或者数量直接挂钩的	缴纳增值税
取得的其他情形的财政补贴收入	不征收增值税



第一节 增值税

(4) 2027年12月31日以前，免征图书批发、零售环节增值税。对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免征增值税。

谢谢 观看

THANK YOU