支持百县千镇万村高质量发展

税费优惠政策指引

# 前 言

农业农村农民问题是关系国计民生的根本性问题。为了全面贯彻落实党的二十大精神和中央农村工作会议精神，深入贯彻落实习近平总书记关于“三农”工作和乡村振兴的重要论述，全面推进乡村振兴，助力湛江市全面推进“百县千镇万村高质量发展工程”促进城乡区域协调发展，方便涉农产业企业及时了解适用税费优惠政策，国家税务总局湛江市税务局专题编写了《支持百县千镇万村高质量发展税费优惠政策指引》。指引依据国家国民经济行业分类标准，按照享受主体、优惠内容、享受条件、政策依据的编写体例，梳理了截至2023年6月底现行有效的主要涉农产业税费优惠政策。

**目录**

前 言 I

一、 支持县镇村基础设施建设 1

（一） 基础设施建设税收优惠 1

1. 国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税“三免三减半” 1

2. 农村电网维护费免征增值税 2

3. 港口占用耕地，减按每平方米二元的税额征收耕地占用税 3

（二） 农田水利建设税收优惠 4

4. 县级及县级以下小型水力发电单位可选择适用简易计税办法缴纳增值税 4

5. 水利设施用地免征城镇土地使用税 5

6. 占用耕地建设农田水利设施不征收耕地占用税 5

7. 国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税 6

8. 国家重大水利工程建设基金计征销售电量对国家扶贫开发工作重点县农业排灌用电进行扣除 7

（三） 农民住宅建设税收优惠 7

9. 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅减半征收耕地占用税 7

10. 符合条件的群体在规定用地标准以内新建自用住宅免征耕地占用税 8

11. 农村居民搬迁免征耕地占用税 9

（四） 农村饮水工程税收优惠 9

12. 饮水工程新建项目投资经营所得企业所得税“三免三减半” 9

13. 农村饮水安全工程免征增值税 10

14. 农村饮水工程运营管理单位自用房产免征房产税 11

15. 农村饮水工程运营管理单位自用土地免征城镇土地使用税 12

16. 建设饮水工程承受土地使用权免征契税 13

17. 农村饮水安全工程免征印花税 14

二、 推动涉农产业发展 15

（一） 优化土地资源配置税收优惠 15

18. 转让土地使用权给农业生产者用于农业生产免征增值税 15

19. 承包地流转给农业生产者用于农业生产免征增值税 16

20. 直接用于农、林、牧、渔业生产用地免征城镇土地使用税 17

21. 直接用于采摘、观光的种植、养殖、饲养的土地免征城镇土地使用税 18

22. 农村集体经济组织股份合作制改革免征契税 18

23. 农村集体经济组织清产核资免征契税 19

24. 收回集体资产签订产权转移书据免征印花税 20

25. 农村土地、房屋确权登记不征收契税 20

（二） 促进农业生产税收优惠 21

26. 农业生产者销售的自产农产品免征增值税 21

27. 单一大宗饲料等在国内流通环节免征增值税 22

28. 生产销售有机肥免征增值税 23

29. 滴灌产品免征增值税 24

30. 生产销售农膜免征增值税 25

31. 批发零售种子、种苗、农药、农机免征增值税 26

32. 纳税人购进农业生产者销售自产的免税农业产品可以抵扣进项税额 27

33. 农产品增值税进项税额核定扣除 28

34. 从事农、林、牧、渔业项目减免企业所得税 31

35. 从事“四业”的个人暂不征收个人所得税 33

36. 农业服务免征增值税 33

37. 捕捞、养殖渔船免征车船税 34

38. 农村居民拥有使用的三轮汽车等定期减免车船税 35

（三） 支持新型农业经营主体发展税收优惠 36

39. “公司＋农户”经营模式销售畜禽免征增值税 36

40. “公司＋农户”经营模式从事农、林、牧、渔业生产减免企业所得税 37

41. 农民专业合作社销售农产品免征增值税 39

42. 农民专业合作社向本社成员销售部分农用物资免征增值税 40

43. 购进农民专业合作社销售的免税农产品可以抵扣进项税额 40

44. 农民专业合作社与本社成员签订的涉农购销合同免征印花税 41

（四） 促进农产品流通税收优惠 42

45. 蔬菜流通环节免征增值税 42

46. 部分鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税 43

47. 农产品批发市场、农贸市场免征房产税 43

48. 农产品批发市场、农贸市场免征城镇土地使用税 45

49. 国家指定收购部门订立农副产品收购合同免征印花税 46

《中华人民共和国印花税暂行条例施行细则》第十三条 46

（五） 促进农业资源综合利用税收优惠 47

50. 以部分农林剩余物为原料生产燃料电力热力实行增值税即征即退100% 47

51. 以部分农林剩余物为原料生产资源综合利用产品实行增值税即征即退70% 48

52. 以废弃动植物油为原料生产生物柴油等实行增值税即征即退70% 49

53. 以农作物秸秆为原料生产纸浆、秸秆浆和纸实行增值税即征即退50% 51

54. 以锯末等原料生产的人造板及其制品实行减按90%计入收入总额 52

55. 以农作物秸秆及壳皮等原料生产电力等产品实行减按90%计入企业所得税收入总额 53

56. 沼气综合开发利用享受企业所得税“三免三减半” 54

57. 对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税 55

三、 促进贫困地区加快发展 57

58. 易地扶贫搬迁贫困人口有关收入免征个人所得税 57

59. 易地扶贫搬迁贫困人口取得安置住房免征契税 58

60. 易地扶贫搬迁项目实施主体取得建设土地免征契税、印花税 58

61. 易地扶贫搬迁项目实施主体、项目单位免征印花税 59

62. 易地扶贫搬迁安置住房用地免征城镇土地使用税 60

63. 易地扶贫搬迁项目实施主体购置安置房源免征契税、印花税 61

四、涉农金融税收优惠 63

（一） 银行类金融机构贷款税收优惠 63

64. 金融机构农户小额贷款利息收入免征增值税 63

65. 金融机构小微企业及个体工商户小额贷款利息收入免征增值税 64

66. 金融机构农户小额贷款利息收入企业所得税减计收入 67

67. 金融企业涉农和中小企业贷款损失税前扣除 68

68. 农村信用社等金融机构提供金融服务可选择适用简易计税方法缴纳增值税 70

69. 中国农业银行三农金融事业部涉农贷款利息收入可选择适用简易计税方法缴纳增值税 72

70. 中国邮政储蓄银行三农金融事业部涉农贷款利息收入可选择适用简易计税方法缴纳增值税 73

71. 金融机构与小型微型企业签订借款合同免征印花税 75

（二） 小额贷款公司贷款税收优惠 76

72. 小额贷款公司农户小额贷款利息收入免征增值税 76

73. 小额贷款公司农户小额贷款利息收入企业所得税减计收入 77

74. 小额贷款公司贷款损失准备金企业所得税税前扣除 79

（三） 融资担保及再担保业务税收优惠 80

75. 为农户及小型微型企业提供融资担保及再担保业务免征增值税 80

76. 中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除 82

（四） 农牧保险业务税收优惠 83

77. 农牧保险业务免征增值税 83

78. 保险公司种植业、养殖业保险业务企业所得税减计收入 84

79. 农牧业畜类保险合同免征印花税 85

# 支持县镇村基础设施建设

## 基础设施建设税收优惠

### 国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税“三免三减半”

#### 【享受主体】

从事国家重点扶持的公共基础设施项目的企业

#### 【优惠内容】

企业从事国家重点扶持的公共基础设施项目的投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

#### 【享受条件】

1.国家重点扶持的公共基础设施项目，是指《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的港口码头、机场、铁路、公路、城市公共交通、电力、水利等项目。

2.企业投资经营符合《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定条件和标准的公共基础设施项目，采用一次核准、分批次（如码头、泊位、航站楼、跑道、路段、发电机组等）建设的，凡同时符合以下条件的，可按每一批次为单位计算所得，并享受企业所得税“三免三减半”优惠：

（1）不同批次在空间上相互独立；

（2）每一批次自身具备取得收入的功能；

（3）以每一批次为单位进行会计核算，单独计算所得，并合理分摊期间费用。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第二项

2.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条、第八十九条

3.《财政部 国家税务总局 国家发展和改革委员会关于公布<公共基础设施项目企业所得税优惠目录(2008年版)>的通知》(财税〔2008〕116号)

4.《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2012〕10号）5.《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目享受企业所得税优惠政策问题的补充通知》（财税〔2014〕55号）

6.《国家税务总局关于实施国家重点扶持的公共基础设施项目企业所得税优惠问题的通知》（国税发〔2009〕80号）

### 农村电网维护费免征增值税

#### 【享受主体】

农村电管站以及收取农村电网维护费的其他单位

#### 【优惠内容】

1.自1998年1月1日起，在收取电价时一并向用户收取的农村电网维护费免征增值税。

2.对其他单位收取的农村电网维护费免征增值税。

#### 【享受条件】

农村电网维护费包括低压线路损耗和维护费以及电工经费。

#### 【政策依据】

1.《财政部 国家税务总局关于免征农村电网维护费增值税问题的通知》（财税字〔1998〕47号）

2.《国家税务总局关于农村电网维护费征免增值税问题的通知》（国税函〔2009〕591号）

### 港口占用耕地，减按每平方米二元的税额征收耕地占用税

#### 【享受主体】

港口。

#### 【优惠内容】

#### 铁路线路、公路线路、飞机场跑道、停机坪、港口、航道、水利工程占用耕地，减按每平方米二元的税额征收耕地占用税。

#### 【享受条件】

减税的港口，具体范围限于经批准建设的港口内供船舶进出、停靠以及旅客上下、货物装卸的场所。

#### 【政策依据】

1. 《中华人民共和国耕地占用税法》第七条
2. 《财政部 税务总局 自然资源部 农业农村部 生态环境部关于发布《中华人民共和国耕地占用税法实施办法》的公告》（财政部 税务总局 自然资源部 农业农村部 生态环境部公告2019年第81号）第十三条

## 农田水利建设税收优惠

### 县级及县级以下小型水力发电单位可选择适用简易计税办法缴纳增值税

#### 【享受主体】

县级及县级以下小型水力发电单位（增值税一般纳税人）

#### 【优惠内容】

自2014年7月1日起，县级及县级以下小型水力发电单位生产的电力，可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

#### 【享受条件】

小型水力发电单位，是指各类投资主体建设的装机容量为5万千瓦以下（含5万千瓦）的小型水力发电单位。

#### 【政策依据】

1.《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）第二条第（三）项、第四条

2.《财政部 国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57号）第二条、第四条

### 水利设施用地免征城镇土地使用税

#### 【享受主体】

水利设施及其管护用地的城镇土地使用税纳税人

#### 【优惠内容】

对水利设施及其管护用地（如水库库区、大坝、堤防、灌渠、泵站等用地），免征城镇土地使用税。

#### 【享受条件】

纳税人的土地用于水利设施及其管护用途。

#### 【政策依据】

《国家税务局关于水利设施用地征免土地使用税问题的规定》（国税地字〔1989〕第14号）

### 占用耕地建设农田水利设施不征收耕地占用税

#### 【享受主体】

占用耕地建设农田水利设施的纳税人

#### 【优惠内容】

占用耕地建设农田水利设施的，不缴纳耕地占用税。

#### 【享受条件】

建设农田水利设施占用耕地。

#### 【政策依据】

《中华人民共和国耕地占用税法》第二条第二款

### 国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税

#### 【享受主体】

收取国家重大水利工程建设基金的纳税人

#### 【优惠内容】

自2010年5月25日起，对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税。

#### 【享受条件】

纳税人收取国家重大水利工程建设基金。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于免征国家重大水利工程建设基金的城市维护建设税和教育费附加的通知》（财税〔2010〕44号）

### 国家重大水利工程建设基金计征销售电量对国家扶贫开发工作重点县农业排灌用电进行扣除

#### 【享受主体】

国家扶贫开发工作重点县使用农业排灌用电的缴费人

#### 【优惠内容】

自2010年1月1日起，国家重大水利工程建设基金在除西藏自治区以外的全国范围内筹集，按照各省、自治区、直辖市扣除国家扶贫开发工作重点县农业排灌用电后的全部销售电量和规定征收标准计征。

#### 【享受条件】

国家扶贫开发工作重点县的农业排灌用电

#### 【政策依据】

《财政部 国家发展改革委 水利部关于印发〈国家重大水利工程建设基金征收使用管理暂行办法〉的通知》（财综〔2009〕90号）

## 农民住宅建设税收优惠

### 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅减半征收耕地占用税

#### 【享受主体】

农村居民

#### 【优惠内容】

 农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅，按照当地适用税额减半征收耕地占用税。

#### 【享受条件】

农村居民在规定用地标准以内占用耕地新建自用住宅。

#### 【政策依据】

《中华人民共和国耕地占用税法》第七条第三款

### 符合条件的群体在规定用地标准以内新建自用住宅免征耕地占用税

#### 【享受主体】

 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民

#### 【优惠内容】

 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅，免征耕地占用税。

#### 【享受条件】

 农村烈士遗属、因公牺牲军人遗属、残疾军人以及符合农村最低生活保障条件的农村居民，在规定用地标准以内新建自用住宅。

#### 【政策依据】

《中华人民共和国耕地占用税法》第七条第四款

### 农村居民搬迁免征耕地占用税

#### 【享受主体】

农村居民

#### 【优惠内容】

 农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分，免征耕地占用税。

#### 【享受条件】

农村居民经批准搬迁，新建自用住宅占用耕地不超过原宅基地面积的部分可享受免征耕地占用税优惠。

#### 【政策依据】

《中华人民共和国耕地占用税法》第七条第三款

## 农村饮水工程税收优惠

### 饮水工程新建项目投资经营所得企业所得税“三免三减半”

#### 【享受主体】

饮水工程运营管理单位

#### 【优惠内容】

从事《公共基础设施项目企业所得税优惠目录》规定的饮水工程新建项目投资经营的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

#### 【享受条件】

1.饮水工程，是指为农村居民提供生活用水而建设的供水工程设施。

2.饮水工程运营管理单位，是指负责饮水工程运营管理的自来水公司、供水公司、供水（总）站（厂、中心）、村集体、农民用水合作组织等单位。

#### 【政策依据】

《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第67号）第五条

### 农村饮水安全工程免征增值税

#### 【享受主体】

饮水工程运营管理单位

#### 【优惠内容】

自2019年1月1日至2023年12月31日，饮水工程运营管理单位向农村居民提供生活用水取得的自来水销售收入，免征增值税。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管理单位，依据向农村居民供水收入占总供水收入的比例免征增值税。

#### 【享受条件】

1.饮水工程，是指为农村居民提供生活用水而建设的供水工程设施。

2.饮水工程运营管理单位，是指负责饮水工程运营管理的自来水公司、供水公司、供水（总）站（厂、中心）、村集体、农民用水合作组织等单位。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第67号）第四条

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第一条

### 农村饮水工程运营管理单位自用房产免征房产税

#### 【享受主体】

饮水工程运营管理单位

#### 【优惠内容】

自2019年1月1日至2023年12月31日，饮水工程运营管理单位自用的生产、办公用房产，免征房产税。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管理单位，依据向农村居民供水量占总供水量的比例免征房产税。

#### 【享受条件】

1.饮水工程，是指为农村居民提供生活用水而建设的供水工程设施。

2.饮水工程运营管理单位，是指负责饮水工程运营管理的自来水公司、供水公司、供水（总）站（厂、中心）、村集体、农民用水合作组织等单位。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第67号）第三条

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第一条

### 农村饮水工程运营管理单位自用土地免征城镇土地使用税

#### 【享受主体】

饮水工程运营管理单位

#### 【优惠内容】

自2019年1月1日至2023年12月31日，饮水工程运营管理单位自用的生产、办公用土地，免征城镇土地使用税。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管理单位，依据向农村居民供水量占总供水量的比例免征城镇土地使用税。

#### 【享受条件】

1.饮水工程，是指为农村居民提供生活用水而建设的供水工程设施。

2.饮水工程运营管理单位，是指负责饮水工程运营管理的自来水公司、供水公司、供水（总）站（厂、中心）、村集体、农民用水合作组织等单位。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第67号）第三条

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第一条

### 建设饮水工程承受土地使用权免征契税

#### 【享受主体】

饮水工程运营管理单位

#### 【优惠内容】

自2019年1月1日至2023年12月31日，饮水工程运营管理单位为建设饮水工程而承受土地使用权，免征契税。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管理单位，依据向农村居民供水量占总供水量的比例免征契税。

#### 【享受条件】

1.饮水工程，是指为农村居民提供生活用水而建设的供水工程设施。

2.饮水工程运营管理单位，是指负责饮水工程运营管理的自来水公司、供水公司、供水（总）站（厂、中心）、村集体、农民用水合作组织等单位。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第67号）第一条

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第一条

### 农村饮水安全工程免征印花税

#### 【享受主体】

饮水工程运营管理单位

#### 【优惠内容】

自2019年1月1日至2023年12月31日，饮水工程运营管理单位为建设饮水工程取得土地使用权而签订的产权转移书据，以及与施工单位签订的建设工程承包合同，免征印花税。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管理单位，依据向农村居民供水量占总供水量的比例免征印花税。

#### 【享受条件】

1.饮水工程，是指为农村居民提供生活用水而建设的供水工程设施。

2.饮水工程运营管理单位，是指负责饮水工程运营管理的自来水公司、供水公司、供水（总）站（厂、中心）、村集体、农民用水合作组织等单位。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于继续实行农村饮水安全工程税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第67号）第二条

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第一条

# 推动涉农产业发展

## 优化土地资源配置税收优惠

### 转让土地使用权给农业生产者用于农业生产免征增值税

#### 【享受主体】

转让土地使用权的纳税人

#### 【优惠内容】

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。

#### 【享受条件】

1.土地使用权从纳税人转移到农业生产者。

2.农业生产者取得土地使用权后用于农业生产。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（三十五）项

### 承包地流转给农业生产者用于农业生产免征增值税

#### 【享受主体】

通过转包、出租、互换、转让、入股等方式流转承包地的纳税人

#### 【优惠内容】

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，免征增值税。

#### 【享受条件】

1.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。

2.农业生产者将流转来的土地用于农业生产。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税〔2017〕58号）第四条

### 直接用于农、林、牧、渔业生产用地免征城镇土地使用税

#### 【享受主体】

土地用于农业生产的纳税人

#### 【优惠内容】

直接用于农、林、牧、渔业的生产用地免征城镇土地使用税。

#### 【享受条件】

直接用于农、林、牧、渔业的生产用地，是指直接从事于种植、养殖、饲养的专业用地，不包括农副产品加工场地和生活、办公用地。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条第（五）项

2.《国家税务局关于检发<关于土地使用税若干具体问题的解释和暂行规定>的通知》（国税地字〔1988〕15号）第十一条

### 直接用于采摘、观光的种植、养殖、饲养的土地免征城镇土地使用税

#### 【享受主体】

经营采摘、观光农业的单位和个人

#### 【优惠内容】

在城镇土地使用税征收范围内经营采摘、观光农业的单位和个人，其直接用于采摘、观光的种植、养殖、饲养的土地，根据《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条中“直接用于农、林、牧、渔业的生产用地”的规定，免征城镇土地使用税。

#### 【享受条件】

在城镇土地使用税征收范围内经营采摘、观光农业的单位和个人，直接用于采摘、观光的种植、养殖、饲养的土地。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于房产税城镇土地使用税有关政策的通知》（财税〔2006〕186号）

### 农村集体经济组织股份合作制改革免征契税

#### 【享受主体】

农村集体经济组织

#### 【优惠内容】

自2017年1月1日起，对进行股份合作制改革后的农村集体经济组织承受原集体经济组织的土地、房屋权属，免征契税。

#### 【享受条件】

经股份合作制改革后，承受原集体经济组织的土地、房屋权属。

#### 【政策依据】

《财政部 税务总局关于支持农村集体产权制度改革有关税收政策的通知》(财税〔2017〕55号)第一条

### 农村集体经济组织清产核资免征契税

#### 【享受主体】

农村集体经济组织以及代行集体经济组织职能的村民委员会、村民小组

#### 【优惠内容】

自2017年1月1日起，对农村集体经济组织以及代行集体经济组织职能的村民委员会、村民小组进行清产核资收回集体资产而承受土地、房屋权属，免征契税。

#### 【享受条件】

进行清产核资收回集体资产而承受土地、房屋权属。

#### 【政策依据】

《财政部 税务总局关于支持农村集体产权制度改革有关税收政策的通知》(财税〔2017〕55号)第二条

### 收回集体资产签订产权转移书据免征印花税

#### 【享受主体】

农村集体经济组织以及代行集体经济组织职能的村民委员会、村民小组

#### 【优惠内容】

自2017年1月1日起，对因农村集体经济组织以及代行集体经济组织职能的村民委员会、村民小组进行清产核资收回集体资产而签订的产权转移书据，免征印花税。

#### 【享受条件】

因进行清产核资收回集体资产而签订的产权转移书据。

#### 【政策依据】

《财政部 税务总局关于支持农村集体产权制度改革有关税收政策的通知》(财税〔2017〕55号)第二条

### 农村土地、房屋确权登记不征收契税

#### 【享受主体】

集体土地所有权人，宅基地和集体建设用地使用权人及宅基地、集体建设用地的地上房屋所有权人

#### 【优惠内容】

对农村集体土地所有权、宅基地和集体建设用地使用权及地上房屋确权登记，不征收契税。

#### 【享受条件】

对农村集体土地所有权、宅基地和集体建设用地使用权及地上房屋确权登记。

#### 【政策依据】

《财政部 税务总局关于支持农村集体产权制度改革有关税收政策的通知》(财税〔2017〕55号)第三条

## 促进农业生产税收优惠

### 农业生产者销售的自产农产品免征增值税

#### 【享受主体】

农业生产者

#### 【优惠内容】

农业生产者销售的自产农产品免征增值税。

#### 【享受条件】

1.从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业的单位和个人生产的初级农产品免征增值税。

2.农产品应当是列入《农业产品征税范围注释》（财税字〔1995〕52号）的初级农业产品。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项

2.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第一项

3.《财政部 国家税务总局关于印发<农业产品征税范围注释>的通知》（财税字〔1995〕52号）

### 单一大宗饲料等在国内流通环节免征增值税

#### 【享受主体】

从事饲料生产销售的纳税人

#### 【优惠内容】

饲料生产企业生产销售单一大宗饲料、混合饲料、配合饲料、复合预混料、浓缩饲料，免征增值税。

#### 【享受条件】

1.单一大宗饲料，指以一种动物、植物、微生物或矿物质为来源的产品或其副产品。其范围仅限于糠麸、酒糟、鱼粉、草饲料、饲料级磷酸氢钙及除豆粕以外的菜子粕、棉子粕、向日葵粕、花生粕等粕类产品。

2.混合饲料，指由两种以上单一大宗饲料、粮食、粮食副产品及饲料添加剂按照一定比例配置，其中单一大宗饲料、粮食及粮食副产品的参兑比例不低于95%的饲料。

3.配合饲料，指根据不同的饲养对象，饲养对象的不同生长发育阶段的营养需要，将多种饲料原料按饲料配方经工业生产后，形成的能满足饲养动物全部营养需要（除水分外）的饲料。

4.复合预混料，指能够按照国家有关饲料产品的标准要求量，全面提供动物饲养相应阶段所需微量元素（4种或以上）、维生素（8种或以上），由微量元素、维生素、氨基酸和非营养性添加剂中任何两类或两类以上的组分与载体或稀释剂按一定比例配置的均匀混合物。

5.浓缩饲料，指由蛋白质、复合预混料及矿物质等按一定比例配制的均匀混合物。

#### 【政策依据】

1.《财政部 国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121号）第一条

2.《国家税务总局关于印发<增值税部分货物征税范围注释>的通知》（国税发〔1993〕151号）第十二条

### 生产销售有机肥免征增值税

#### 【享受主体】

从事生产销售和批发、零售有机肥产品的纳税人

#### 【优惠内容】

自2008年6月1日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

#### 【享受条件】

1.享受上述免税政策的有机肥产品是指有机肥料、有机-无机复混肥料和生物有机肥。

2.有机肥料，指来源于植物和（或）动物，施于土壤以提供植物营养为主要功能的含碳物料。

3.有机-无机复混肥料，指由有机和无机肥料混合和（或）化合制成的含有一定量有机肥料的复混肥料。

4.生物有机肥，指特定功能微生物与主要以动植物残体（如禽畜粪便、农作物秸秆等）为来源并经无害化处理、腐熟的有机物料复合而成的一类兼具微生物肥料和有机肥效应的肥料。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56号）

### 滴灌产品免征增值税

#### 【享受主体】

生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管的纳税人

#### 【优惠内容】

自2007年7月1日起，纳税人生产销售和批发、零售滴灌带和滴灌管产品免征增值税。

#### 【享受条件】

滴灌带和滴灌管产品是指农业节水滴灌系统专用的、具有制造过程中加工的孔口或其他出流装置、能够以滴状或连续流状出水的水带和水管产品。滴灌带和滴灌管产品按照国家有关质量技术标准要求进行生产，并与PVC管（主管）、PE管（辅管）、承插管件、过滤器等部件组成为滴灌系统。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于免征滴灌带和滴灌管产品增值税的通知》（财税〔2007〕83号）第一条、第四条

### 生产销售农膜免征增值税

#### 【享受主体】

从事生产销售农膜的纳税人

#### 【优惠内容】

对农膜产品，免征增值税。

#### 【享受条件】

1.纳税人从事农膜生产销售、批发零售。

2.农膜是指用于农业生产的各种地膜、大棚膜。

#### 【政策依据】

1.《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113号）第一条第1项

2.《国家税务总局关于印发<增值税部分货物征税范围注释>的通知》（国税发〔1993〕151号）第十五条

### 批发零售种子、种苗、农药、农机免征增值税

#### 【享受主体】

从事种子、种苗、农药、农机批发零售的纳税人

#### 【优惠内容】

批发、零售的种子、种苗、农药、农机，免征增值税。

#### 【享受条件】

 1.纳税人批发、零售种子、种苗、农药、农机。

2.农药是指用于农林业防治病虫害、除草及调节植物生长的药剂。

3.农机是指用于农业生产（包括林业、牧业、副业、渔业）的各种机器和机械化和半机械化农具，以及小农具。

#### 【政策依据】

1.《财政部 国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113号）第一条第4项

2.《国家税务总局关于印发<增值税部分货物征税范围注释>的通知》（国税发〔1993〕151号）第十四条、第十六条

### 纳税人购进农业生产者销售自产的免税农业产品可以抵扣进项税额

#### 【享受主体】

购进农产品的增值税一般纳税人

#### 【优惠内容】

1.2019年4月1日起，纳税人购进农产品允许按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率抵扣进项税额；其中，购进用于生产或委托加工13%税率货物的农产品，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和10%的扣除率抵扣进项税额。

2.纳税人购进农产品进项税额已实行核定扣除的，按核定扣除的相关规定执行。

#### 【享受条件】

纳税人购进的是农业生产者销售的自产农产品。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国增值税暂行条例》第八条第二款第三项

2.《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）第二条

### 农产品增值税进项税额核定扣除

#### 【享受主体】

纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点行业的增值税一般纳税人

#### 【优惠内容】

1.自2012年7月1日起，以购进农产品为原料生产销售液体乳及乳制品、酒及酒精、植物油的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围，其购进农产品无论是否用于生产上述产品，增值税进项税额均按照《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》的规定抵扣。

2.自2013年9月1日起，各省、自治区、直辖市、计划单列市税务部门可商同级财政部门，根据《农产品增值税进项税额核定扣除试点实施办法》（财税〔2012〕38号）的规定，结合本省（自治区、直辖市、计划单列市）特点，选择部分行业开展核定扣除试点。

3.试点纳税人可以采用投入产出法、成本法、参照法等方法计算增值税进项税额。

4.自2014年1月1日起，在广东省范围内，以购进农产品为原料生产销售水产品的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围。

5.自2015年1月1日起，在广东省范围内，以购进农产品为原料生产销售糖、人造板、羽毛（绒）、蜜饯、水产品罐头的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围。

6.自2018年11月1日起，在广东省范围内，以购进农产品为原料生产销售棉纱、生丝的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围。

7.自2019年1月1日起，在广东省范围内，以购进农产品为原料生产销售淀粉及淀粉制品的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围。

8.自2021年1月1日起，在广东省范围内，以购进农产品为原料生产销售酱油、豆豉的增值税一般纳税人，纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围。

#### 【享受条件】

1.农产品应当是列入《农业产品征税范围注释》（财税字〔1995〕52号）的初级农业产品。

2.以农产品为原料生产货物的试点纳税人应于当年1月15日前（2012年为7月15日前）或者投产之日起30日内，向主管税务机关提出扣除标准核定申请并提供有关资料。

3.试点纳税人购进农产品直接销售、购进农产品用于生产经营且不构成货物实体扣除标准的核定采取备案制，抵扣农产品增值税进项税额的试点纳税人应在申报缴纳税款时向主管税务机关备案。

#### 【政策依据】

1.《财政部 国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》（财税〔2012〕38号）

2.《财政部 国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57号）

3.《广东省国家税务局 广东省财政厅关于在水产品行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的公告》（广东省国家税务局公告2013年第17号）

4.《广东省国家税务局 广东省财政厅关于在制糖等5个行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的公告》（广东省国家税务局公告2015年第1号）

5.《国家税务总局广东省税务局 广东省财政厅关于在棉纺纱、缫丝加工行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的公告》（国家税务总局广东省税务局 广东省财政厅2018年第23号）

6.《国家税务总局广东省税务局 广东省财政厅关于在淀粉及淀粉制品制造行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的公告》（国家税务总局广东省税务局 广东省财政厅公告2018年第25号）

7.《国家税务总局广东省税务局 广东省财政厅关于在酱油制造和豆豉制造行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的公告》（国家税务总局广东省税务局 广东省财政厅公告2020年第5号）

### 从事农、林、牧、渔业项目减免企业所得税

#### 【享受主体】

从事农、林、牧、渔业项目的纳税人

#### 【优惠内容】

1.免征企业所得税项目：

（1）从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；

（2）农作物新品种的选育；

（3）中药材的种植；

（4）林木的培育和种植；

（5）牲畜、家禽的饲养；

（6）林产品的采集；

（7）灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；

（8）远洋捕捞。

2.减半征收企业所得税项目：

（1）从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；

（2）海水养殖、内陆养殖。

#### 【享受条件】

1.享受税收优惠的农、林、牧、渔业项目，除另有规定外，参照《国民经济行业分类》（GB/T4754-2002）的规定标准执行。

2.企业从事农、林、牧、渔业项目，凡属于国家发展改革委发布的《产业结构调整指导目录》中限制和淘汰类的项目，不得享受《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定的优惠政策。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项

2.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一项、第二项

3.《财政部 国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）

4.《财政部 国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26号）

5.《国家税务总局关于实施农 林 牧 渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2011年第48号）

### 从事“四业”的个人暂不征收个人所得税

#### 【享受主体】

从事“四业”的个人或者个体户

#### 【优惠内容】

对个人、个体户从事种植业、养殖业、饲养业和捕捞业，取得的“四业”所得，暂不征收个人所得税。

#### 【享受条件】

符合条件的从事“四业”的个人或个体户，取得的“四业”所得。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于农村税费改革试点地区有关个人所得税问题的通知》(财税〔2004〕30号)

### 农业服务免征增值税

#### 【享受主体】

提供农业机耕等农业服务的增值税纳税人

#### 【优惠内容】

纳税人提供农业机耕、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，免征增值税。

#### 【享受条件】

1.农业机耕，是指在农业、林业、牧业中使用农业机械进行耕作(包括耕耘、种植、收割、脱粒、植物保护等)的业务。

2.排灌，是指对农田进行灌溉或者排涝的业务。

3.病虫害防治，是指从事农业、林业、牧业、渔业的病虫害测报和防治的业务。

4.农牧保险，是指为种植业、养殖业、牧业种植和饲养的动植物提供保险的业务。

5.相关技术培训，是指与农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护业务相关以及为使农民获得农牧保险知识的技术培训业务。

6.家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治业务的免税范围，包括与该项服务有关的提供药品和医疗用具的业务。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（十）项

### 捕捞、养殖渔船免征车船税

#### 【享受主体】

渔船的所有人或管理人

#### 【优惠内容】

捕捞、养殖渔船免征车船税。

#### 【享受条件】

捕捞、养殖渔船，是指在渔业船舶登记管理部门登记为捕捞船或者养殖船的船舶。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国车船税法》第三条第一项

2.《中华人民共和国车船税法实施条例》第七条

### 农村居民拥有使用的三轮汽车等定期减免车船税

#### 【享受主体】

摩托车、三轮汽车和低速载货汽车的所有人或管理人

#### 【优惠内容】

省、自治区、直辖市人民政府根据当地实际情况，可以对公共交通车船，农村居民拥有并主要在农村地区使用的摩托车、三轮汽车和低速载货汽车定期减征或者免征车船税。

#### 【享受条件】

1.摩托车、三轮汽车和低速载货汽车，由农村居民拥有并主要在农村地区使用。

2.三轮汽车，是指最高设计车速不超过每小时50公里，具有三个车轮的货车。

3.低速载货汽车，是指以柴油机为动力，最高设计车速不超过每小时70公里，具有四个车轮的货车。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国车船税法》第五条

2.《中华人民共和国车船税法实施条例》第二十六条

## 支持新型农业经营主体发展税收优惠

### “公司＋农户”经营模式销售畜禽免征增值税

#### 【享受主体】

“公司＋农户”经营模式下，从事畜禽回收再销售的纳税人

#### 【优惠内容】

采取“公司＋农户”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自产农产品，免征增值税。

#### 【享受条件】

1.纳税人采取“公司＋农户”经营模式从事畜禽饲养。

2.畜禽应当是列入《农业产品征税范围注释》（财税字〔1995〕52号文件印发）的农业产品。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项

2.《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第一项

3.《财政部 国家税务总局关于印发<农业产品征税范围注释>的通知》（财税字〔1995〕52号）

4.《国家税务总局关于纳税人采取“公司＋农户”经营模式销售畜禽有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告2013年第8号）

### “公司＋农户”经营模式从事农、林、牧、渔业生产减免企业所得税

#### 【享受主体】

采用“公司＋农户”经营模式从事农、林、牧、渔业项目生产的企业

#### 【优惠内容】

1.以“公司＋农户”经营模式从事农、林、牧、渔业项目生产的企业，可以享受减免企业所得税优惠政策。

2.免征企业所得税项目：

（1）从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；

（2）农作物新品种的选育；

（3）中药材的种植；

（4）林木的培育和种植；

（5）牲畜、家禽的饲养；

（6）林产品的采集；

（7）灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目；

（8）远洋捕捞。

3.减半征收企业所得税项目：

#### （1）从事花卉、茶以及其他饮料作物和香料作物的种植；

#### （2）海水养殖、内陆养殖。

#### 【享受条件】

自2010年1月1日起，采取“公司＋农户”经营模式从事牲畜、家禽的饲养，即公司与农户签订委托养殖合同，向农户提供畜禽苗、饲料、兽药及疫苗等(所有权〈产权〉仍属于公司)，农户将畜禽养大成为成品后交付公司回收。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条

2.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条

3.《财政部 国家税务总局关于发布<享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）>的通知》（财税〔2008〕149号）

4.《财政部 国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26号）

5.《国家税务总局关于“公司＋农户”经营模式企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2010年第2号）

6.《国家税务总局关于实施农 林 牧 渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2011年第48号）

### 农民专业合作社销售农产品免征增值税

#### 【享受主体】

农民专业合作社

#### 【优惠内容】

农民专业合作社销售本社成员生产的农产品，视同农业生产者销售自产农产品免征增值税。

#### 【享受条件】

1.农产品应当是列入《农业产品征税范围注释》（财税字〔1995〕52号文件印发）的初级农业产品。

2.农民专业合作社，是指依照《中华人民共和国农民专业合作社法》规定设立和登记的农民专业合作社。

#### 【政策依据】

1.《财政部 国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》（财税〔2008〕81号）

2.《财政部 国家税务总局关于印发<农业产品征税范围注释>的通知》（财税字〔1995〕52号）

### 农民专业合作社向本社成员销售部分农用物资免征增值税

#### 【享受主体】

农民专业合作社

#### 【优惠内容】

农民专业合作社向本社成员销售的农膜、种子、种苗、农药、农机，免征增值税。

#### 【享受条件】

1.纳税人为农民专业合作社。

2.农用物资销售给本社成员。

3.农民专业合作社，是指依照《中华人民共和国农民专业合作社法》规定设立和登记的农民专业合作社。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》（财税〔2008〕81号）

### 购进农民专业合作社销售的免税农产品可以抵扣进项税额

#### 【享受主体】

增值税一般纳税人

#### 【优惠内容】

2019年4月1日起，纳税人购进农产品允许按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和9%的扣除率抵扣进项税额；其中，购进用于生产或委托加工13%税率货物的农产品，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和10%的扣除率抵扣进项税额。

#### 【享受条件】

1.纳税人为增值税一般纳税人。

2.从农民专业合作社购进免税农产品。

3.农产品应当是列入《农业产品征税范围注释》（财税字〔1995〕52号文件印发）的农业产品。

4.农民专业合作社，是指依照《中华人民共和国农民专业合作社法》规定设立和登记的农民专业合作社。

#### 【政策依据】

1.《财政部 国家税务总局关于印发<农业产品征税范围注释>的通知》（财税字〔1995〕52号）

2.《财政部 国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》（财税〔2008〕81号）

3.《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）第二条

### 农民专业合作社与本社成员签订的涉农购销合同免征印花税

#### 【享受主体】

农民专业合作社及其社员

#### 【优惠内容】

农民专业合作社与本社成员签订的农业产品和农业生产资料购销合同免征印花税。

#### 【享受条件】

1.购销合同签订双方为农民专业合作社与本社成员。

2.合同标的为农业产品和农业生产资料。

3.农民专业合作社，是指依照《中华人民共和国农民专业合作社法》规定设立和登记的农民专业合作社。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于农民专业合作社有关税收政策的通知》（财税〔2008〕81号）

## 促进农产品流通税收优惠

### 蔬菜流通环节免征增值税

#### 【享受主体】

从事蔬菜批发、零售的纳税人

#### 【优惠内容】

从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。

#### 【享受条件】

蔬菜是指可作副食的草本、木本植物，包括各种蔬菜、菌类植物和少数可作副食的木本植物及经挑选、清洗、切分、晾晒、包装、脱水、冷藏、冷冻等工序加工的蔬菜。蔬菜的主要品种参照《蔬菜主要品种目录》执行。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137号）

### 部分鲜活肉蛋产品流通环节免征增值税

#### 【享受主体】

从事部分鲜活肉蛋产品农产品批发、零售的纳税人

#### 【优惠内容】

对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。

#### 【享受条件】

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。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。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号）

### 农产品批发市场、农贸市场免征房产税

#### 【享受主体】

农产品批发市场、农贸市场房产税纳税人

#### 【优惠内容】

#### 自2019年1月1日至2023年12月31日，对农产品批发市场、农贸市场（包括自有和承租，下同）专门用于经营 农产品的房产，暂免征收房产税。对同时经营其他产品的农 产品批发市场和农贸市场使用的房产，按其他产品与农产品 交易场地面积的比例确定征免房产税。【享受条件】

1.农产品批发市场和农贸市场，是指经工商登记注册，供买卖双方进行农产品及其初加工品现货批发或零售交易的场所。农产品包括粮油、肉禽蛋、蔬菜、干鲜果品、水产品、调味品、棉麻、活畜、可食用的林产品以及由省、自治区、直辖市财税部门确定的其他可食用的农产品。
 2.享受上述税收优惠的房产、土地，是指农产品批发市场、农贸市场直接为农产品交易提供服务的房产、土地。农产品批发市场、农贸市场的行政办公区、生活区，以及商业餐饮娱乐等非直接为农产品交易提供服务的房产、土地，不属于优惠范围，应按规定征收房产税。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于继续实行农产品批发市场 农贸市场房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税〔2019〕12号）

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行

期限的公告》（2022 年第 4 号）

### 农产品批发市场、农贸市场免征城镇土地使用税

#### 【享受主体】

农产品批发市场、农贸市场城镇土地使用税纳税人

#### 【优惠内容】

#### 自2019年1月1日至2023年12月31日，对专门经营农产品的农产品批发市场、农贸市场使用（包括自有和承租，下同）的土地，暂免征收城镇土地使用税。对同时经营其他产品的农产品批发市场和农贸市场使用的土地，按其他产品与农产品交易场地面积的比例确定征免城镇土地使用税。【享受条件】

1.农产品批发市场和农贸市场，是指经工商登记注册，供买卖双方进行农产品及其初加工品现货批发或零售交易的场所。农产品包括粮油、肉禽蛋、蔬菜、干鲜果品、水产品、调味品、棉麻、活畜、可食用的林产品以及由省、自治区、直辖市财税部门确定的其他可食用的农产品。
 2.享受上述税收优惠的房产、土地，是指农产品批发市场、农贸市场直接为农产品交易提供服务的房产、土地。农产品批发市场、农贸市场的行政办公区、生活区，以及商业餐饮娱乐等非直接为农产品交易提供服务的房产、土地，不属于优惠范围，应按规定征收城镇土地使用税。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于继续实行农产品批发市场 农贸市场房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税〔2019〕12号）

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行

期限的公告》（2022 年第 4 号）

### 国家指定收购部门订立农副产品收购合同免征印花税

#### 【享受主体】

国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人

#### 【优惠内容】

国家指定的收购部门与村民委员会、农民个人书立的农副产品收购合同，免纳印花税。

#### 【享受条件】

 订立收购合同的双方应为国家指定的收购部门与村民委员会或农民个人。

#### 【政策依据】

《中华人民共和国印花税暂行条例施行细则》第十三条

## 促进农业资源综合利用税收优惠

### 以部分农林剩余物为原料生产燃料电力热力实行增值税即征即退100%

#### 【享受主体】

以部分农林剩余物等为原料生产生物质压块、沼气等燃料，电力、热力的纳税人

#### 【优惠内容】

对销售自产的以餐厨垃圾、畜禽粪便、稻壳、花生壳、玉米芯、油茶壳、棉籽壳、三剩物、次小薪材，农作物秸秆、蔗渣，以及利用上述资源发酵产生的沼气为原料，生产的生物质压块、沼气等燃料，电力、热力实行增值税即征即退100%的政策。

#### 【享受条件】

1.纳税人为增值税一般纳税人。

2.销售综合利用产品和劳务，不属于国家发展改革委《产业结构调整指导目录》中的禁止类、限制类项目。

3.销售综合利用产品和劳务，不属于原环境保护部《环境保护综合名录》中的“高污染、高环境风险”产品或者重污染工艺。

4.综合利用的资源，属于原环境保护部《国家危险废物名录》列明的危险废物的，应当取得省级及以上生态环境部门颁发的《危险废物经营许可证》，且许可经营范围包括该危险废物的利用。

5.纳税信用等级不属于税务机关评定的C级或D级。

6.产品原料或者燃料80%以上来自所列资源。

7.纳税人符合《锅炉大气污染物排放标准》（GB13271-2014）、《火电厂大气污染物排放标准》（GB13223-2011）或《生活垃圾焚烧污染控制标准》（GB18485-2001）规定的技术要求。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部、国家税务总局公告2021年第40号）

### 以部分农林剩余物为原料生产资源综合利用产品实行增值税即征即退70%

#### 【享受主体】

以三剩物等生产纤维板等工业原料的纳税人

#### 【优惠内容】

对销售自产的以三剩物、次小薪材、农作物秸秆、沙柳、玉米芯为原料，生产的纤维板、刨花板、细木工板、生物碳、活性炭、栲胶、水解酒精、纤维素、木质素、木糖、阿拉伯糖、糠醛、箱板纸实行增值税即征即退90%的政策。

#### 【享受条件】

1.纳税人为增值税一般纳税人。

2.销售综合利用产品和劳务，不属于国家发展改革委《产业结构调整指导目录》中的禁止类、限制类项目。

3.销售综合利用产品和劳务，不属于原环境保护部《环境保护综合名录》中的“高污染、高环境风险”产品或者重污染工艺。

4.综合利用的资源，属于原环境保护部《国家危险废物名录》列明的危险废物的，应当取得省级及以上生态环境部门颁发的《危险废物经营许可证》，且许可经营范围包括该危险废物的利用。

5.纳税信用等级不属于税务机关评定的C级或D级。

6.产品原料95%以上来自所列资源。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部、国家税务总局公告2021年第40号）

### 以废弃动植物油为原料生产生物柴油等实行增值税即征即退70%

#### 【享受主体】

以废弃动植物油为原料生产生物柴油等资源综合利用产品的纳税人

#### 【优惠内容】

对销售自产的以废弃动物油和植物油为原料生产的生物柴油、工业级混合油实行增值税即征即退70%政策。

#### 【享受条件】

1.纳税人为增值税一般纳税人。

2.销售综合利用产品和劳务，不属于国家发展改革委《产业结构调整指导目录》中的禁止类、限制类项目。

3.销售综合利用产品和劳务，不属于原环境保护部《环境保护综合名录》中的“高污染、高环境风险”产品或者重污染工艺。

4.综合利用的资源，属于原环境保护部《国家危险废物名录》列明的危险废物的，应当取得省级及以上生态环境部门颁发的《危险废物经营许可证》，且许可经营范围包括该危险废物的利用。

5.纳税信用等级不属于税务机关评定的C级或D级。

6.产品原料70%以上来自所列资源。

7.工业级混合油的销售对象须为化工企业。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部、国家税务总局公告2021年第40号）

### 以农作物秸秆为原料生产纸浆、秸秆浆和纸实行增值税即征即退50%

#### 【享受主体】

以农作物秸秆为原料生产纸浆、秸秆浆和纸的纳税人

#### 【优惠内容】

对销售自产的以农作物秸秆为原料生产的纸浆、秸秆浆和纸实行增值税即征即退50%政策。

#### 【享受条件】

1.纳税人为增值税一般纳税人。

2.销售综合利用产品和劳务，不属于国家发展改革委《产业结构调整指导目录》中的禁止类、限制类项目。

3.销售综合利用产品和劳务，不属于原环境保护部《环境保护综合名录》中的“高污染、高环境风险”产品或者重污染工艺。

4.综合利用的资源，属于原环境保护部《国家危险废物名录》列明的危险废物的，应当取得省级及以上生态环境部门颁发的《危险废物经营许可证》，且许可经营范围包括该危险废物的利用。

5.纳税信用等级不属于税务机关评定的C级或D级。

6.产品原料70%以上来自所列资源。

7.废水排放符合《制浆造纸工业水污染物排放标准》（GB3544-2008）规定的技术要求。

8.纳税人符合《制浆造纸行业清洁生产评价指标体系》规定的技术要求。

9.纳税人必须通过ISO9000、ISO14000认证。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（财政部、国家税务总局公告2021年第40号）

### 以锯末等原料生产的人造板及其制品实行减按90%计入收入总额

#### 【享受主体】

以锯末等为原料生产人造板及其制品的纳税人

#### 【优惠内容】

对企业以锯末、树皮、枝丫材为材料，生产的人造板及其制品取得的收入，减按90%计入收入总额。

#### 【享受条件】

1.符合产品标准。

2.产品原料100％来自锯末、树皮、枝丫材等。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条

2.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条

3.《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）

4.《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录（2008年版）的通知》（财税〔2008〕117号）

### 以农作物秸秆及壳皮等原料生产电力等产品实行减按90%计入企业所得税收入总额

#### 【享受主体】

以农作物秸秆及壳皮等为原料生产电力等产品的纳税人

#### 【优惠内容】

对企业以农作物秸秆及壳皮（包括粮食作物秸秆、农业经济作物秸秆、粮食壳皮、玉米芯）为主要原料，生产的代木产品、电力、热力及燃气取得的收入，减按90%计入收入总额。

#### 【享受条件】

产品原料70％以上来自农作物秸秆及壳皮（包括粮食作物秸秆、农业经济作物秸秆、粮食壳皮、玉米芯）。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国企业所得税法》第三十三条

2.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十九条

3.《财政部 国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕47号）

4.《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布资源综合利用企业所得税优惠目录（2008年版）的通知》（财税〔2008〕117号）

### 沼气综合开发利用享受企业所得税“三免三减半”

#### 【享受主体】

从事沼气综合开发利用项目的纳税人

#### 【优惠内容】

纳税人从事沼气综合开发利用项目中“畜禽养殖场和养殖小区沼气工程项目”的所得，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。

#### 【享受条件】

1.单体装置容积不小于300立方米，年平均日产沼气量不低于300立方米/天，且符合国家有关沼气工程技术规范的项目。

2.废水排放、废渣处置、沼气利用符合国家和地方有关标准，不产生二次污染。

3.项目包括完整的发酵原料的预处理设施、沼渣和沼液的综合利用或进一步处理系统，沼气净化、储存、输配和利用系统。

4.项目设计、施工和运行管理人员具备国家相应职业资格。

5.项目按照国家法律法规要求，通过相关验收。

6.国务院财政、税务主管部门规定的其他条件。

#### 【政策依据】

1.《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条

2.《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十八条

3.《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于公布环境保护节能节水项目企业所得税优惠目录（试行）的通知》（财税〔2009〕166号）

4.《财政部 国家税务总局关于公共基础设施项目和环境保护节能节水项目企业所得税优惠政策问题的通知》(财税〔2012〕10号)

### 对符合条件的从事污染防治的第三方企业减按15%的税率征收企业所得税

#### 【享受主体】

受排污企业或政府委托，负责环境污染治理设施（包括自动连续监测设施，下同）运营维护的企业

#### 【优惠内容】

#### 自2019年1月1日起至2023年12月31日，对符合条件的从事污染防治的第三方企业（以下称第三方防治企业）减按15%的税率征收企业所得税。【享受条件】

 第三方防治企业应当同时符合以下条件：

　　1.在中国境内（不包括港、澳、台地区）依法注册的居民企业；

　　2.具有1年以上连续从事环境污染治理设施运营实践，且能够保证设施正常运行；

　　3.具有至少5名从事本领域工作且具有环保相关专业中级及以上技术职称的技术人员，或者至少2名从事本领域工作且具有环保相关专业高级及以上技术职称的技术人员；

　　4.从事环境保护设施运营服务的年度营业收入占总收入的比例不低于60%；

　　5.具备检验能力，拥有自有实验室，仪器配置可满足运行服务范围内常规污染物指标的检测需求；

　　6.保证其运营的环境保护设施正常运行，使污染物排放指标能够连续稳定达到国家或者地方规定的排放标准要求；

　　7.具有良好的纳税信用，近三年内纳税信用等级未被评定为C级或D级。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部关于从事污染防治的第三方企业所得税政策问题的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委 生态环境部公告2019年第60号)

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2022年第4号）

# 促进贫困地区加快发展

### 易地扶贫搬迁贫困人口有关收入免征个人所得税

#### 【享受主体】

 易地扶贫搬迁贫困人口

#### 【优惠内容】

 2018年1月1日至2025年12月31日，对易地扶贫搬迁贫困人口按规定取得的住房建设补助资金、拆旧复垦奖励资金等与易地扶贫搬迁相关的货币化补偿和易地扶贫搬迁安置住房，免征个人所得税。

#### 【享受条件】

 易地扶贫搬迁项目、易地扶贫搬迁贫困人口、相关安置住房等信息由易地扶贫搬迁工作主管部门确定。

#### 【政策依据】

1.《财政部 国家税务总局关于易地扶贫搬迁税收优惠政策的通知》(财税〔2018〕135号)第一条

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第三条

### 易地扶贫搬迁贫困人口取得安置住房免征契税

#### 【享受主体】

易地扶贫搬迁贫困人口

#### 【优惠内容】

2018年1月1日至2025年12月31日，对易地扶贫搬迁贫困人口按规定取得的安置住房，免征契税**。**

#### 【享受条件】

 易地扶贫搬迁项目、易地扶贫搬迁贫困人口、相关安置住房等信息由易地扶贫搬迁工作主管部门确定。

#### 【政策依据】

 **1.**《财政部 国家税务总局关于易地扶贫搬迁税收优惠政策的通知》(财税〔2018〕135号)第一条

 2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第三条

### 易地扶贫搬迁项目实施主体取得建设土地免征契税、印花税

#### 【享受主体】

 易地扶贫搬迁项目实施主体

#### 【优惠内容】

2018年1月1日至2025年12月31日，对易地扶贫搬迁项目实施主体取得用于建设安置住房的土地，免征契税、印花税。

#### 【享受条件】

 **1.**易地扶贫搬迁项目、项目实施主体、易地扶贫搬迁贫困人口、相关安置住房等信息由易地扶贫搬迁工作主管部门确定。

 2.在商品住房等开发项目中配套建设安置住房的，按安置住房建筑面积占总建筑面积的比例，计算应予免征的安置住房用地相关的契税、城镇土地使用税，以及项目实施主体、项目单位相关的印花税。

#### 【政策依据】

 1.《财政部 国家税务总局关于易地扶贫搬迁税收优惠政策的通知》(财税〔2018〕135号)第二条

 2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第三条

### 易地扶贫搬迁项目实施主体、项目单位免征印花税

#### 【享受主体】

 易地扶贫搬迁项目实施主体、项目单位

#### 【优惠内容】

2018年1月1日至2025年12月31日，对安置住房建设和分配过程中应由项目实施主体、项目单位缴纳的印花税，予以免征。

#### 【享受条件】

 **1.**易地扶贫搬迁项目、项目实施主体、易地扶贫搬迁贫困人口、相关安置住房等信息由易地扶贫搬迁工作主管部门确定。

 2.在商品住房等开发项目中配套建设安置住房的，按安置住房建筑面积占总建筑面积的比例，计算应予免征的安置住房用地相关的契税、城镇土地使用税，以及项目实施主体、项目单位相关的印花税。

#### 【政策依据】

 1.《财政部 国家税务总局关于易地扶贫搬迁税收优惠政策的通知》(财税〔2018〕135号)第二条

 2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第三条

### 易地扶贫搬迁安置住房用地免征城镇土地使用税

#### 【享受主体】

 易地扶贫搬迁项目实施主体、项目单位

#### 【优惠内容】

2018年1月1日至2025年12月31日，对安置住房用地，免征城镇土地使用税。

#### 【享受条件】

 1.易地扶贫搬迁项目、项目实施主体、易地扶贫搬迁贫困人口、相关安置住房等信息由易地扶贫搬迁工作主管部门确定。

 2.在商品住房等开发项目中配套建设安置住房的，按安置住房建筑面积占总建筑面积的比例，计算应予免征的安置住房用地相关的契税、城镇土地使用税，以及项目实施主体、项目单位相关的印花税。

#### 【政策依据】

 1.《财政部 国家税务总局关于易地扶贫搬迁税收优惠政策的通知》(财税〔2018〕135号)第二条

 2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第三条

### 易地扶贫搬迁项目实施主体购置安置房源免征契税、印花税

#### 【享受主体】

易地扶贫搬迁项目实施主体

#### 【优惠内容】

2018年1月1日至2025年12月31日，对项目实施主体购买商品住房或者回购保障性住房作为安置住房房源的，免征契税、印花税。

#### 【享受条件】

 易地扶贫搬迁项目、项目实施主体、易地扶贫搬迁贫困人口、相关安置住房等信息由易地扶贫搬迁工作主管部门确定。

#### 【政策依据】

 1.《财政部 国家税务总局关于易地扶贫搬迁税收优惠政策的通知》(财税〔2018〕135号)第二条

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第三条

# 四、涉农金融税收优惠

## 银行类金融机构贷款税收优惠

### 金融机构农户小额贷款利息收入免征增值税

#### 【享受主体】

向农户提供小额贷款的金融机构

#### 【优惠内容】

自2017年12月1日至2023年12月31日，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。

#### 【享受条件】

1.农户，是指长期（一年以上）居住在乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内的住户，还包括长期居住在城关镇所辖行政村范围内的住户和户口不在本地而在本地居住一年以上的住户，国有农场的职工。位于乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内和在城关镇所辖行政村范围内的国有经济的机关、团体、学校、企事业单位的集体户；有本地户口，但举家外出谋生一年以上的住户，无论是否保留承包耕地均不属于农户。农户以户为统计单位，既可以从事农业生产经营，也可以从事非农业生产经营。农户贷款的判定应以贷款发放时的借款人是否属于农户为准。

2.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。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于支持小微企业融资有关税收政策的通知》（财税〔2017〕77号）第一条、第三条

2.《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第22号）

3.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第一条

### 金融机构小微企业及个体工商户小额贷款利息收入免征增值税

#### 【享受主体】

向小型企业、微型企业及个体工商户发放小额贷款的金融机构。

#### 【优惠内容】

1.自2017年12月1日至2023年12月31日，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。上述小额贷款，是指单户授信小于100万元（含本数）的农户、小型企业、微型企业或个体工商户贷款；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。

2.自2018年9月1日至2023年12月31日，对金融机构向小型企业、微型企业和个体工商户发放小额贷款取得的利息收入，免征增值税。上述小额贷款，是指单户授信小于1000万元（含本数）的小型企业、微型企业或个体工商户贷款；没有授信额度的，是指单户贷款合同金额且贷款余额在1000万元（含本数）以下的贷款。

#### 【享受条件】

1.小型企业、微型企业，是指符合《中小企业划型标准规定》（工信部联企业〔2011〕300号）的小型企业和微型企业。其中，资产总额和从业人员指标均以贷款发放时的实际状态确定，营业收入指标以贷款发放前12个自然月的累计数确定，不满12个自然月的，按照以下公式计算：

营业收入（年）=企业实际存续期间营业收入／企业实际存续月数×12。

2.适用“优惠内容”第2条规定的金融机构需符合以下条件：

金融机构，是指经人民银行、银保监会批准成立的已通过监管部门上一年度“两增两控”考核的机构，以及经人民银行、银保监会、证监会批准成立的开发银行及政策性银行、外资银行和非银行业金融机构。

“两增两控”是指单户授信总额1000万元以下（含）小微企业贷款同比增速不低于各项贷款同比增速，有贷款余额的户数不低于上年同期水平，合理控制小微企业贷款资产质量水平和贷款综合成本（包括利率和贷款相关的银行服务收费）水平。金融机构完成“两增两控”情况，以银保监会及其派出机构考核结果为准。

3.适用“优惠内容”第2条规定的金融机构可以选择以下两种方法之一适用免税：

（1）对金融机构向小型企业、微型企业和个体工商户发放的，利率水平不高于人民银行同期贷款基准利率150%（含本数）的单笔小额贷款取得的利息收入，免征增值税；高于人民银行同期贷款基准利率150%的单笔小额贷款取得的利息收入，按照现行政策规定缴纳增值税。

（2）对金融机构向小型企业、微型企业和个体工商户发放单笔小额贷款取得的利息收入中，不高于该笔贷款按照人民银行同期贷款基准利率150%（含本数）计算的利息收入部分，免征增值税；超过部分按照现行政策规定缴纳增值税。

金融机构可按会计年度在以上两种方法之间选定其一作为该年的免税适用方法，一经选定，该会计年度内不得变更。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于支持小微企业融资有关税收政策的通知》（财税〔2017〕77号）第一条、第三条

2.《财政部 税务总局关于金融机构小微企业贷款利息收入免征增值税政策的通知》（财税〔2018〕91号）

3.《工业和信息化部 国家统计局 国家发展和改革委员会 财政部关于印发中小企业划型标准规定的通知》（工信部联企业〔2011〕300号）

4.《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第22号）

5.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第一条

### 金融机构农户小额贷款利息收入企业所得税减计收入

#### 【享受主体】

向农户提供小额贷款的金融机构

#### 【优惠内容】

自2017年1月1日至2023年12月31日，对金融机构农户小额贷款的利息收入，在计算应纳税所得额时，按90%计入收入总额。

#### 【享受条件】

1.农户，是指长期(一年以上)居住在乡镇(不包括城关镇)行政管理区域内的住户，还包括长期居住在城关镇所辖行政村范围内的住户和户口不在本地而在本地居住一年以上的住户，国有农场的职工和农村个体工商户。位于乡镇(不包括城关镇)行政管理区域内和在城关镇所辖行政村范围内的国有经济的机关、团体、学校、企事业单位的集体户；有本地户口，但举家外出谋生一年以上的住户，无论是否保留承包耕地均不属于农户。农户以户为统计单位，既可以从事农业生产经营，也可以从事非农业生产经营。农户贷款的判定应以贷款发放时的承贷主体是否属于农户为准。

2.小额贷款，是指单笔且该农户贷款余额总额在10万元（含本数）以下的贷款。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于延续支持农村金融发展有关税收政策的通知》（财税〔2017〕44号）第二条、第四条

2.《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第22号）

### 金融企业涉农和中小企业贷款损失税前扣除

#### 【享受主体】

提供涉农贷款、中小企业贷款的金融企业

#### 【优惠内容】

自2019年1月1日起执行至2023年12月31日,金融企业根据《贷款风险分类指引》(银监发〔2007〕54号)，对其涉农贷款和中小企业贷款进行风险分类后，按照以下比例计提的贷款损失准备金，准予在计算应纳税所得额时扣除：

　(一)关注类贷款，计提比例为2%;

　(二)次级类贷款，计提比例为25%;

　(三)可疑类贷款，计提比例为50%;

　(四)损失类贷款，计提比例为100%。

#### 【享受条件】

1.涉农贷款，是指《涉农贷款专项统计制度》(银发〔2007〕246号)统计的以下贷款：农户贷款；农村企业及各类组织贷款。

所称农户贷款，是指金融企业发放给农户的所有贷款。农户贷款的判定应以贷款发放时的承贷主体是否属于农户为准。农户，是指长期(一年以上)居住在乡镇(不包括城关镇)行政管理区域内的住户，还包括长期居住在城关镇所辖行政村范围内的住户和户口不在本地而在本地居住一年以上的住户，国有农场的职工和农村个体工商户。位于乡镇(不包括城关镇)行政管理区域内和在城关镇所辖行政村范围内的国有经济的机关、团体、学校、企事业单位的集体户;有本地户口，但举家外出谋生一年以上的住户，无论是否保留承包耕地均不属于农户。农户以户为统计单位，既可以从事农业生产经营，也可以从事非农业生产经营。

所称农村企业及各类组织贷款，是指金融企业发放给注册地位于农村区域的企业及各类组织的所有贷款。农村区域，是指除地级及以上城市的城市行政区及其市辖建制镇之外的区域。

2.所称中小企业贷款，是指金融企业对年销售额和资产总额均不超过2亿元的企业的贷款。

3.金融企业发生的符合条件的涉农贷款和中小企业贷款损失，应先冲减已在税前扣除的贷款损失准备金，不足冲减部分可据实在计算应纳税所得额时扣除。

#### 【政策依据】

《财政部 税务总局关于金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除有关政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第85号）

### 农村信用社等金融机构提供金融服务可选择适用简易计税方法缴纳增值税

#### 【享受主体】

农村信用社、村镇银行、农村资金互助社、由银行业机构全资发起设立的贷款公司、法人机构在县（县级市、区、旗）及县以下地区的农村合作银行和农村商业银行

#### 【优惠内容】

农村信用社、村镇银行、农村资金互助社、由银行业机构全资发起设立的贷款公司、法人机构在县（县级市、区、旗）及县以下地区的农村合作银行和农村商业银行提供金融服务收入，可以选择适用简易计税方法按照3%的征收率计算缴纳增值税。

#### 【享受条件】

1.村镇银行，是指经中国银行业监督管理委员会依据有关法律、法规批准，由境内外金融机构、境内非金融机构企业法人、境内自然人出资，在农村地区设立的主要为当地农民、农业和农村经济发展提供金融服务的银行业金融机构。

2.农村资金互助社，是指经银行业监督管理机构批准，由乡（镇）、行政村农民和农村小企业自愿入股组成，为社员提供存款、贷款、结算等业务的社区互助性银行业金融机构。

3.由银行业机构全资发起设立的贷款公司，是指经中国银行业监督管理委员会依据有关法律、法规批准，由境内商业银行或农村合作银行在农村地区设立的专门为县域农民、农业和农村经济发展提供贷款服务的非银行业金融机构。

4.县（县级市、区、旗），不包括直辖市和地级市所辖城区。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税〔2016〕46号）第三条

### 中国农业银行三农金融事业部涉农贷款利息收入可选择适用简易计税方法缴纳增值税

#### 【享受主体】

中国农业银行纳入“三农金融事业部”改革试点的各省、自治区、直辖市、计划单列市分行下辖的县域支行和新疆生产建设兵团分行下辖的县域支行（也称县事业部）

#### 【优惠内容】

对中国农业银行纳入“三农金融事业部”改革试点的各省、自治区、直辖市、计划单列市分行下辖的县域支行和新疆生产建设兵团分行下辖的县域支行（也称县事业部），提供的农户贷款、农村企业和农村各类组织贷款取得的利息收入，可以选择适用简易计税方法按照3%的征收率计算缴纳增值税。

#### 【享受条件】

1.农户贷款，是指金融机构发放给农户的贷款，但不包括免征增值税的农户小额贷款。

2.农户，是指长期（一年以上）居住在乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内的住户，还包括长期居住在城关镇所辖行政村范围内的住户和户口不在本地而在本地居住一年以上的住户，国有农场的职工和农村个体工商户。位于乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内和在城关镇所辖行政村范围内的国有经济的机关、团体、学校、企事业单位的集体户；有本地户口，但举家外出谋生一年以上的住户，无论是否保留承包耕地均不属于农户。农户以户为统计单位，既可以从事农业生产经营，也可以从事非农业生产经营。农户贷款的判定应以贷款发放时的承贷主体是否属于农户为准。

3.农村企业和农村各类组织贷款，是指金融机构发放给注册在农村地区的企业及各类组织的贷款。

4.可享受本优惠的涉农贷款业务应属于《财政部国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税〔2016〕46号）附件《享受增值税优惠的涉农贷款业务清单》所列业务。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》（财税〔2016〕46号）第四条及附件《享受增值税优惠的涉农贷款业务清单》

### 中国邮政储蓄银行三农金融事业部涉农贷款利息收入可选择适用简易计税方法缴纳增值税

#### 【享受主体】

中国邮政储蓄银行纳入“三农金融事业部”改革的各省、自治区、直辖市、计划单列市分行下辖的县域支行

#### 【优惠内容】

自2018年7月1日至2023年12月31日,对中国邮政储蓄银行纳入“三农金融事业部”改革的各省、自治区、直辖市、计划单列市分行下辖的县域支行，提供农户贷款、农村企业和农村各类组织贷款取得的利息收入，可以选择适用简易计税方法按照3%的征收率计算缴纳增值税。

#### 【享受条件】

1.农户，是指长期（一年以上）居住在乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内的住户，还包括长期居住在城关镇所辖行政村范围内的住户和户口不在本地而在本地居住一年以上的住户，国有农场的职工和农村个体工商户。位于乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内和在城关镇所辖行政村范围内的国有经济的机关、团体、学校、企事业单位的集体户；有本地户口，但举家外出谋生一年以上的住户，无论是否保留承包耕地均不属于农户。农户以户为统计单位，既可以从事农业生产经营，也可以从事非农业生产经营。农户贷款的判定应以贷款发放时的借款人是否属于农户为准。

2.农村企业和农村各类组织贷款，是指金融机构发放给注册在农村地区的企业及各类组织的贷款。

3.可享受本优惠的涉农贷款业务应属于《财政部 税务总局关于中国邮政储蓄银行三农金融事业部涉农贷款增值税政策的通知》（财税〔2018〕97号）附件《享受增值税优惠的涉农贷款业务清单》所列业务。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于中国邮政储蓄银行三农金融事业部涉农贷款增值税政策的通知》（财税〔2018〕97号）

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第一条

### 金融机构与小型微型企业签订借款合同免征印花税

#### 【享受主体】

金融机构和小型企业、微型企业

#### 【优惠内容】

自2018年1月1日至2023年12月31日，对金融机构与小型企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。

#### 【享受条件】

小型企业、微型企业，是指符合《中小企业划型标准规定》（工信部联企业〔2011〕300号）的小型企业和微型企业。其中，资产总额和从业人员指标均以贷款发放时的实际状态确定，营业收入指标以贷款发放前12个自然月的累计数确定，不满12个自然月的，按照以下公式计算：

营业收入（年）=企业实际存续期间营业收入／企业实际存续月数×12。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于支持小微企业融资有关税收政策的通知》（财税〔2017〕77号）第二条、第三条

2.《工业和信息化部 国家统计局 国家发展和改革委员会 财政部关于印发中小企业划型标准规定的通知》（工信部联企业〔2011〕300号）

3.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第一条

## 小额贷款公司贷款税收优惠

### 小额贷款公司农户小额贷款利息收入免征增值税

#### 【享受主体】

经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司

#### 【优惠内容】

自2017年1月1日至2023年12月31日，对经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，免征增值税。

#### 【享受条件】

1.农户，是指长期（一年以上）居住在乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内的住户，还包括长期居住在城关镇所辖行政村范围内的住户和户口不在本地而在本地居住一年以上的住户，国有农场的职工和农村个体工商户。位于乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内和在城关镇所辖行政村范围内的国有经济的机关、团体、学校、企事业单位的集体户；有本地户口，但举家外出谋生一年以上的住户，无论是否保留承包耕地均不属于农户。农户以户为统计单位，既可以从事农业生产经营，也可以从事非农业生产经营。农户贷款的判定应以贷款发放时的承贷主体是否属于农户为准。

2.小额贷款，是指单笔且该农户贷款余额总额在10万元（含本数）以下的贷款。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于小额贷款公司有关税收政策的通知》（财税〔2017〕48号）第一条、第四条

2.《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第22号）

### 小额贷款公司农户小额贷款利息收入企业所得税减计收入

#### 【享受主体】

经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司

#### 【优惠内容】

自2017年1月1日至2023年12月31日，对经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司取得的农户小额贷款利息收入，在计算应纳税所得额时，按90%计入收入总额。

#### 【享受条件】

1.农户，是指长期（一年以上）居住在乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内的住户，还包括长期居住在城关镇所辖行政村范围内的住户和户口不在本地而在本地居住一年以上的住户，国有农场的职工和农村个体工商户。位于乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内和在城关镇所辖行政村范围内的国有经济的机关、团体、学校、企事业单位的集体户；有本地户口，但举家外出谋生一年以上的住户，无论是否保留承包耕地均不属于农户。农户以户为统计单位，既可以从事农业生产经营，也可以从事非农业生产经营。农户贷款的判定应以贷款发放时的承贷主体是否属于农户为准。

2.小额贷款，是指单笔且该农户贷款余额总额在10万元（含本数）以下的贷款。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于小额贷款公司有关税收政策的通知》（财税〔2017〕48号）第二条、第四条

2.《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第22号）

### 小额贷款公司贷款损失准备金企业所得税税前扣除

#### 【享受主体】

经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司

#### 【优惠内容】

自2017年1月1日至2023年12月31日，对经省级金融管理部门（金融办、局等）批准成立的小额贷款公司按年末贷款余额的1%计提的贷款损失准备金准予在企业所得税税前扣除。

#### 【享受条件】

贷款损失准备金所得税税前扣除具体政策口径按照《财政部 国家税务总局关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除有关政策的通知》（财税〔2015〕9号）执行。

#### 【政策依据】

1.《财政部 国家税务总局关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除有关政策的通知》（财税〔2015〕9号）

2.《财政部 税务总局关于小额贷款公司有关税收政策的通知》（财税〔2017〕48号）第三条

3.《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第22号）

## 融资担保及再担保业务税收优惠

### 为农户及小型微型企业提供融资担保及再担保业务免征增值税

#### 【享受主体】

为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保以及为上述融资担保（以下称"原担保"）提供再担保的纳税人

#### 【优惠内容】

自2018年1月1日至2023年12月31日，纳税人为农户、小型企业、微型企业及个体工商户借款、发行债券提供融资担保取得的担保费收入，以及为原担保提供再担保取得的再担保费收入，免征增值税。

#### 【享受条件】

1.农户，是指长期（一年以上）居住在乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内的住户，还包括长期居住在城关镇所辖行政村范围内的住户和户口不在本地而在本地居住一年以上的住户，国有农场的职工。位于乡镇（不包括城关镇）行政管理区域内和在城关镇所辖行政村范围内的国有经济的机关、团体、学校、企事业单位的集体户；有本地户口，但举家外出谋生一年以上的住户，无论是否保留承包耕地均不属于农户。农户以户为统计单位，既可以从事农业生产经营，也可以从事非农业生产经营。农户担保、再担保的判定应以原担保生效时的被担保人是否属于农户为准。

2.小型企业、微型企业，是指符合《中小企业划型标准规定》（工信部联企业〔2011〕300号）的小型企业和微型企业。其中，资产总额和从业人员指标均以原担保生效时的实际状态确定；营业收入指标以原担保生效前12个自然月的累计数确定，不满12个自然月的，按照以下公式计算：营业收入（年）=企业实际存续期间营业收入/企业实际存续月数×12。

3.再担保合同对应多个原担保合同的，原担保合同应全部适用免征增值税政策。否则，再担保合同应按规定缴纳增值税。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》（财税〔2017〕90号）第六条

2.《工业和信息化部 国家统计局 国家发展和改革委员会 财政部关于印发中小企业划型标准规定的通知》（工信部联企业〔2011〕300号）

3.《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第22号）

### 中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除

#### 【享受主体】

符合条件的中小企业融资（信用）担保机构

#### 【优惠内容】

对于符合条件的中小企业融资（信用）担保机构提取的以下准备金准予在企业所得税税前扣除：

1.按照不超过当年年末担保责任余额1%的比例计提的担保赔偿准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的担保赔偿准备余额转为当期收入。

2.按照不超过当年担保费收入50%的比例计提的未到期责任准备，允许在企业所得税税前扣除，同时将上年度计提的未到期责任准备余额转为当期收入。

#### 【享受条件】

符合条件的中小企业融资（信用）担保机构，必须同时满足以下条件：

1.符合《融资性担保公司管理暂行办法》（银监会等七部委令2010年第3号）相关规定，并具有融资性担保机构监管部门颁发的经营许可证。

2.以中小企业为主要服务对象，当年中小企业信用担保业务和再担保业务发生额占当年信用担保业务发生总额的70%以上（上述收入不包括信用评级、咨询、培训等收入）。

3.中小企业融资担保业务的平均年担保费率不超过银行同期贷款基准利率的50%。

4.财政、税务部门规定的其他条件。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于中小企业融资（信用）担保机构有关准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税〔2017〕22号）

2.《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告2021年第6号）第四条

## 农牧保险业务税收优惠

### 农牧保险业务免征增值税

#### 【享受主体】

提供农牧保险业务的纳税人

#### 【优惠内容】

提供农牧保险业务免征增值税。

#### 【享受条件】

农牧保险，是指为种植业、养殖业、牧业种植和饲养的动植物提供保险的业务。

#### 【政策依据】

《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》第一条第（十）项

### 保险公司种植业、养殖业保险业务企业所得税减计收入

#### 【享受主体】

为种植业、养殖业提供保险业务的保险公司

#### 【优惠内容】

自2017年1月1日至2023年12月31日，对保险公司为种植业、养殖业提供保险业务取得的保费收入，在计算应纳税所得额时，按90%计入收入总额。

#### 【享受条件】

1.农户，是指长期(一年以上)居住在乡镇(不包括城关镇)行政管理区域内的住户，还包括长期居住在城关镇所辖行政村范围内的住户和户口不在本地而在本地居住一年以上的住户，国有农场的职工和农村个体工商户。位于乡镇(不包括城关镇)行政管理区域内和在城关镇所辖行政村范围内的国有经济的机关、团体、学校、企事业单位的集体户；有本地户口，但举家外出谋生一年以上的住户，无论是否保留承包耕地均不属于农户。农户以户为统计单位，既可以从事农业生产经营，也可以从事非农业生产经营。农户贷款的判定应以贷款发放时的承贷主体是否属于农户为准。

2.保费收入，是指原保险保费收入加上分保费收入减去分出保费后的余额。

#### 【政策依据】

1.《财政部 税务总局关于延续支持农村金融发展有关税收政策的通知》（财税〔2017〕44号）第三条、第四条

2.《财政部 税务总局关于延续实施普惠金融有关税收优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第22号）

### 农牧业畜类保险合同免征印花税

#### 【享受主体】

订立农林作物、牧业畜类保险合同的双方纳税人

#### 【优惠内容】

对农林作物、牧业畜类保险合同免征印花税。

#### 【享受条件】

保险合同属于农林作物、牧业畜类。

#### 【政策依据】

《国家税务局关于对保险公司征收印花税有关问题的通知》（国税地字〔1988〕37号）第二条