

2013-01-21

广东省财政厅 广东省地方税务局 文件

粤财法〔2013〕7号

转发财政部 国家税务总局关于企业以售后 回租方式进行融资等有关契税政策的通知

各地级以上市财政局、地税局，顺德区财税局，财政省直管县（市）
财政局、横琴新区地税局：

现将《财政部 国家税务总局关于企业以售后回租方式进行
融资等有关契税政策的通知》（财税〔2012〕82号）转发给你们，
请遵照执行。



财 政 部 文 件

国家 税务 总局

财税〔2012〕82号

财政部 国家税务总局关于企业以售后回租 方式进行融资等有关契税政策的通知

各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局）、地方税务局，
西藏、宁夏、青海省（自治区）国家税务局，新疆生产建设兵团
财务局：

经研究，现就近期各地反映的契税政策执行中若干问题通知
如下：

一、对金融租赁公司开展售后回租业务，承受承租人房屋、
土地权属的，照章征税。对售后回租合同期满，承租人回购原房
屋、土地权属的，免征契税。

二、以招拍挂方式出让国有土地使用权的，纳税人为最终与土地管理部门签订出让合同的土地使用权承受人。

三、市、县级人民政府根据《国有土地上房屋征收与补偿条例》有关规定征收居民房屋，居民因个人房屋被征收而选择货币补偿用以重新购置房屋，并且购房成交价格不超过货币补偿的，对新购房屋免征契税；购房成交价格超过货币补偿的，对差价部分按规定征收契税。居民因个人房屋被征收而选择房屋产权调换，并且不缴纳房屋产权调换差价的，对新换房屋免征契税；缴纳房屋产权调换差价的，对差价部分按规定征收契税。

四、企业承受土地使用权用于房地产开发，并在该土地上代政府建设保障性住房的，计税价格为取得全部土地使用权的成交价格。

五、单位、个人以房屋、土地以外的资产增资，相应扩大其在被投资公司的股权持有比例，无论被投资公司是否变更工商登记，其房屋、土地权属不发生转移，不征收契税。

六、个体工商户的经营者将其个人名下的房屋、土地权属转移至个体工商户名下，或个体工商户将其名下的房屋、土地权属转回原经营者个人名下，免征契税。

合伙企业的合伙人将其名下的房屋、土地权属转移至合伙企业名下，或合伙企业将其名下的房屋、土地权属转回原合伙人名下，免征契税。

本通知自发文之日起执行。《财政部 国家税务总局关于城镇

房屋拆迁有关税收政策的通知》(财税〔2005〕45号)第二条同时
废止。

