

## 服务业领域困难行业纾困行业发展增值税政策

身份	行业	政策
一般纳税人	邮政服务，电信服务，现代服务生活服务，包括文化体育服务，教育医疗服务，旅游娱乐服务，餐饮住宿服务，居民日常服务和其他生活服务	当期可抵扣进项税额加计10%
一般纳税人	航空和铁路运输企业分支机构	当期可抵扣进项税额加计15%
无限制	航空和铁路运输企业分支机构	暂停预缴增值税
无限制	公共交通运输服务	免征增值税

## 涨知识

一.小规模纳税人是否可以放弃免税、开具增值税专用发票？若可以开具，应按照什么征收率开具专用发票？

答：增值税小规模纳税人取得适用3%征收率的应税销售收入，可以选择放弃免税、开具增值税专用发票。如果纳税人选择放弃免税、对部分或者全部应税销售收入开具增值税专用发票的，应当开具征收率为3%的增值税专用发票，并按规定计算缴纳增值税。

二.当前纳税信用等级不是A级或B级，还有机会享受增值税留抵退税政策吗？

答：税务机关将于2022年4月发布2021年度的纳税信用评价结果。当前纳税信用等级不是A级或B级的纳税人，在2021年度的纳税信用评价中，达到纳税信用A级或B级的，可按照新的纳税信用等级确定是否符合申请留抵退税条件。

三.在开票过程中，若提示不得继续开票，应该怎么办？

答：电子发票

服务平台针对存在“红色”预警情形的纳税人、开具过程中存在内容校验不通过、授信额度为零等情形会阻断开票，纳税人需根据提示进行相应操作。如红色预警需联系主管税务局进行处理，内容校验不通过需更改发票开具内容，授信额度为零可以申请额度调整等。

四.试点纳税人发起临时开具原适用税率发票权限后，可在哪里查看审核结果呢？

答：税务机关根据审核结果发放税务事项通知书至纳税人的电子发票服务平台税务数字账户，纳税人登录后，系统会提示纳税人签收文书。同时，电子发票服务平台将同步审核税务机关审核结果，对纳税人的税率进行调整。

五.小规模纳税人适用免税政策，在办理增值税纳税申报时，应当如何填写相关免税栏次？

答：增值  
税小规模纳税人发  
生增值税应税销售行为，合计月销售  
额未超过15万元

（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过45万元）的，免征增值税的销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“小微企业免税销售额”或者“未达起征点销售额”相关栏次，如果没有其他免税项目，则无需填报《增值税减免税申报明细表》；合计月销售额超过15万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额超过45万元）的，免征增值税的全部销售额等项目应当填写在《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“其他免税销售额”栏次及《增值税减免税申报明细表》对应栏次。