

增值税一般纳税人一般采用一般计税法，采用一般计税法的增值税一般纳税人的适用税率为13%、9%、6%和零税率，那么，一般不能开具3%的增值税专用发票。而一般纳税人发生的特定应税销售行为采用简易计税法的，可以适用3%的征收率，并开具3%的增值税专用发票。



增值税一般纳税人采用一般计税法，其增值税的计算为， $\text{增值税应纳税额} = \text{销项税额} - \text{进项税额}$ ，适用的是税率，则不能开具3%征收率的增值税专用发票；而增值税一般纳税人的简易计税法，其增值税的计算为， $\text{增值税应纳税额} = \text{应税销售额} \times \text{适用的征收率}$ ，其发生的特定应税销售行为，可以开具3%征收率的增值税专用发票。

增值税一般纳税人采用简易计税法的特定应税销售行为主要包括：

- 1、自产建筑用和生产建筑材料所用的砂、土、石料，以自己采掘的砂、土、石料或其他矿物连续生产的砖、瓦和石灰，自产的商品混凝土；
- 2、县级及县级以下小型水力发电单位生产的自产电力，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；

- 3、自产的自来水，自来水公司销售的自来水；
- 4、公共交通运输服务，包括客轮渡、公共客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运和班车；
- 5、典当业销售死当物品，寄售商店代销寄售物品；



- 6、药品经营企业销售生物制品，单采血浆站销售非临床用人体血液，自己用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织支撑的生物制品，生产和销售、零售抗癌药品和罕见病药品（应单独核算）；
- 6、电影放映服务、仓储服务、装卸搬运服务、收派服务和文化体育服务；
- 7、提供非学历教育服务，提供教育辅助服务；
- 8、非企业性单位中一般纳税人提供的研发和技术服务、信息技术服务、鉴证咨询服务、以及销售技术、著作权等无形资产；

9、房地产开发企业销售自行开发的房地产老项目，为甲供工程提供的建筑服务，为甲供工程提供的建筑服务等。

增值税一般纳税人发生的特定应税销售行为，企业可以选择增值税简易计税方法计税，也就是，企业应缴纳的增值税为不含税销售额乘以适用的征收率。采用简易计税方法的一般纳税人可以对外开具3%的增值税专用发票，但是不得抵扣进项税额。增值税一般纳税人一经选择适用简易计税方法计税，36个月内不得变更。

总之，增值税一般纳税人一般情况下不能开具3%的增值税专用发票，而采用简易计税方法的一般纳税人发生的特定应税销售行为，可以适用3%的征收率，并对外开具3%的增值税专用发票。