

## 一、政策内容

尊敬的纳税人您好，现行增值税政策规定，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，如果您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，下同）的，免征增值税。

如果您发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 15 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 15 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。

如果您适用增值税差额征税政策，以差额后的销售额确定是否可以享受该项免征增值税政策。

**关于小规模纳税人免税的具体政策，请详见：**

1. 《关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 11 号）；

2. 《关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 5 号）。

## 二、优惠办理流程

如果您符合小规模纳税人免征增值税政策的规定，您不需要到税务机关办理任何手续，只需在纳税申报期准确填报《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》，即可享受免税政策。

### 三、申报表如何填报

(一) 某按季申报的小规模纳税人(企业), 2021年二季度销售应税货物增值税不含税销售额360000元(均自行开具增值税普通发票)。由于该纳税人二季度的销售额未超过450000元, 该纳税人可享受小规模纳税人免征增值税政策。申报表填列方式如下:

#### 增值税纳税申报表(部分表样)

(小规模纳税人适用)

本期销售不动产的销售额:			
项 目	栏次	本期数	
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产
(一) 应征增值税不含税 销售额(3%征收率)	1		
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2		
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3		
(二) 应征增值税不含税销售额(5%征收率)	4	---	
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	---	
税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	---	
(三) 销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)		---
其中: 税控器具开具的普通发票不含税销售额	8		---
(四) 免税销售额	9=10+11+12	360000	
其中: 小微企业免税销售额	10	360000	
未达起征点销售额	11		
其他免税销售额	12		
(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
其中: 税控器具开具的普通发票销售额	14		

二、 税款 计算	本期应纳税额	15	0	
	本期应纳税额减征额	16		
	本期免税额	17	10800	
	其中：小微企业免税额	18	10800	
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	0	
	本期预缴税额	21		
	本期应补（退）税额	22=20-21	0	

（二）某按月申报的小规模纳税人（企业），2021年4月销售应税货物增值税不含税销售额120000元（均自行开具增值税普通发票）。由于该纳税人月销售额未超过150000元，该纳税人可享受小规模纳税人免征增值税政策。申报表填列方式如下：

### 增值税纳税申报表（部分表样）

（小规模纳税人适用）

本期销售不动产的销售额：				
项 目	栏次	本期数		
		货物及劳务	服务、不动产和无形资产	
（一）应征增值税不含税 销售额（3%征收率）	1			
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	2			
税控器具开具的普通发票不含税销售额	3			
（二）应征增值税不含税销售额（5%征收率）	4	——		
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	5	——		
税控器具开具的普通发票不含税销售额	6	——		
（三）销售使用过的固定资产不含税销售额	7(7≥8)		——	
其中：税控器具开具的普通发	8		——	

	票不含税销售额			
	(四) 免税销售额	9=10+11+12	120000	
	其中：小微企业免税销售额	10	120000	
	未达起征点销售额	11		
	其他免税销售额	12		
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)		
	其中：税控器具开具的普通发 票销售额	14		
二、 税款 计算	本期应纳税额	15	0	
	本期应纳税额减征额	16		
	本期免税额	17	3600	
	其中：小微企业免税额	18	3600	
	未达起征点免税额	19		
	应纳税额合计	20=15-16	0	
	本期预缴税额	21		
	本期应补（退）税额	22=20-21	0	

#### 四、申报表填完之后, 如何通过税务机关的什么软件进行申报纳税

完成报表填写后, 您可通过以下途径完成纳税申报或更正申报:

1. 通过申报软件完成申报表填制并导出申报文件, 之后您可通过电子税务局完成申报, 或者携带申报文件至办税服务厅办理申报。申报软件端操作如下图:

软件登录后, 选择界面中“申报录入”



进入“申报录入”后可根据企业实际申报填写报表



申报表填写完成后，您可以依次进行申报导出、文件申报的操作。申报文件导出之后，如果您选择电子税务局申报，可继续进行以下操作：

登录天津市国家税务局网站 <http://tianjin.chinatax.gov.cn/>



点“天津市电子税务局”进入，再点电子税务局中点“登录”



进入登录主界面，常用“账号登录及CA登录”两种方式登录



## CA 登录

需要插入黑色的小优盘并且电脑已安装驱动程序



**驱动程序**可以按照以下操作步骤下载，所有驱动及设备准备就绪，可以直接输入“验证码”点“CA验证”进行登录。

账号登录 **CA登录** 自然人登录 电子证照登录 游客登录 其他渠道

CA 请您将CA插至USB口上

验证码: 请输入...

验证人员类型  
可以不勾选

[数字证书管理系统下载](#)

此登录方式一定要下载这个驱动安装后才可以使用

**CA验证**

## 账号登录

登录主页后可以选择“账号登录”，相关信息填写完成后点“验证”即可登录。

账号登录 **CA登录** 自然人登录 电子证照登录 游客登录 其他渠道

登录方式:  企业  个体户

15位或18位税号 用户名: 纳税人识别号/社会统一信用代码

税号后六位或6个1 密码: 请输入...

15位或18位税号 验证码: 请输入...

验证人员类型  
可以不勾选

[忘记密码](#)

**验证**

以上方式登录后，选择 **“我要办税”**



然后选择“**税费申报及缴纳**”



点击“**电子申报软件功能**”



点击“**纳税申报**”



然后进入原来的界面直接点“浏览”导入文件即可



2. 您也可以直接通过登录电子税务局完成申报表填制和纳税申报，电子税务局端的操作如下图所示：

首先，登录天津市国家税务局网站  
<http://tianjin.chinatax.gov.cn/>



点“天津市电子税务局”进入，再点电子税务局中点“登录”



进入登录主界面，常用“账号登录及CA登录”两种方式登录



## CA 登录

需要插入黑色的小优盘并且电脑已安装驱动程序



驱动程序可以按照以下操作步骤下载，所有驱动及设备准备就

绪，可以直接输入“验证码”点“CA验证”进行登录。

账号登录 **CA登录** 自然人登录 电子证照登录 游客登录 其他渠道

CA 请您将CA插至USB口上

验证码: 请输入...

验证人员类型  
可以不勾选

[数字证书管理系统下载](#)

此登录方式一定要下载这个驱动安装后才可以使用

**CA验证**

## 账号登录

登录主页后可以选择“账号登录”，相关信息填写完成后点“验证”即可登录。

账号登录 **CA登录** 自然人登录 电子证照登录 游客登录 其他渠道

登录方式:  企业  个体户

15位或18位税号 用户名: 纳税人识别号/社会统一信用代码

税号后六位或6个1 密码: 请输入...

15位或18位税号 验证码: 请输入...

验证人员类型  
可以不勾选

[忘记密码](#)

**验证**

以上方式登录后，选择“我要办税”

我的信息 **我要办税** 我要查询 互动中心 公众服务

纳税人信息 实名认证 用户管理 实名采集

然后选择“**税费申报及缴纳**”，在该模块完成申报表填报和纳税申报。



## 五、热点问题

1. 我是一家小型超市，属于增值税小规模纳税人。除了卖日用百货外，还零售新鲜蔬菜。我超市销售新鲜蔬菜取得的销售额，按规定一直享受蔬菜流通环节免征增值税政策。请问，在确认小规模纳税人免征增值税政策的销售额时，是否需要计算销售新鲜蔬菜取得的销售额？

答：需要。《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（2021年第5号）规定，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。

因此，你公司应以取得的所有销售额，包括免税业务的销售额，合计判断是否超过月销售额15万元（季度销售额45万元）的标准。

2. 我公司是按季度申报的增值税小规模纳税人，2季度

销售额为 40 万元，但是由于下游企业需要增值税专用发票抵扣，所以我公司就其中 15 万元收入业务开具了 1%征收率的增值税专用发票。请问，我公司是否可以享受免征增值税政策？

答：根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（2021 年第 5 号）规定，你公司季度销售额不超过 45 万元，可以享受免征增值税政策，并开具增值税普通发票。因你公司向购买方就 15 万元收入开具了增值税专用发票，按照规定，则需要按发票上注明的销售额和适用征收率计算缴纳增值税（即缴纳 1500 元=15 万元\*1%）。对于没有开具增值税专用发票的部分收入（25 万元=40 万元-15 万元），仍可以享受免征增值税政策。

3. 我公司目前属于按季纳税的小规模纳税人，随着经营规模扩大，计划在 5 月份办理一般纳税人登记，6 月 1 日生效。请问我公司二季度的申报应如何办理？

答：你公司需要在 7 月份申报期内办理两项申报业务：一是办理 6 月税款所属期的一般纳税人申报；二是办理 4-5 月税款所属期的小规模纳税人申报。

需要注意的是，对于按季申报纳税的小规模纳税人，在季度中间由小规模纳税人登记为一般纳税人的，其对应的小规模季度属期申报（即你公司 4-5 月所属期的申报），均统一以季度销售额 45 万元的标准来判断是否可以享受小规模

纳税人免征增值税政策。即，如果你公司 4-5 月销售额未超过 45 万元的，仍可以享受小规模纳税人免征增值税优惠。

4. 我公司是按季申报的增值税小规模纳税人，预计二季度将转让一间商铺，剔除转让商铺的销售额后，季度销售额将在 45 万元以下，全部开具普通发票，按规定我公司可以享受免征增值税政策，请问，在申报时我公司应注意什么？

答：为确保小规模纳税人免征增值税政策落实到位，精准剔除纳税人当期销售不动产取得的销售收入，税务机关在申报系统中进行了相关设置，提醒纳税人准确填写取得的不动产销售额。同时，根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（2021 年第 5 号）规定，享受免征增值税政策的小规模纳税人，应填写《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》中的“免税销售额”相关栏次。

因此，你公司在申报过程中，请注意按照申报系统的提示，据实填报不动产销售额，系统将自动提示是否超过月销售额（季度销售额）及填报注意事项。同时，如你公司可以享受小规模纳税人免征增值税政策，还需要在《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》中，填写“免税销售额”相关栏次信息。

5. 我是一家小型装修公司，属于按月申报的增值税小规模纳税人，可以适用建筑服务分包款差额征税政策。请问，适用小规模纳税人免征增值税政策的月销售额是按照差额

前还是差额后判断？

答：按照差额后的销售额判断。根据《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税征管问题的公告》（2021年第5号）有关规定，适用增值税差额征收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月销售额15万元以下免征增值税政策。因此，你公司提供建筑服务按规定可以差额扣除分包款的，以差额后的销售额确定是否适用上述小规模纳税人免征增值税政策。

6. 我公司为增值税一般纳税人，但按照工信部等四部委的划型标准，属于小微企业。请问，我公司是否可以享受小规模纳税人月销售额15万元以下免征增值税政策？

答：《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》（2021年第11号）规定，自2021年4月1日至2022年12月31日，对月销售额15万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。因此，可以享受该免税政策的纳税人应为小规模纳税人。你公司为增值税一般纳税人，按照规定，不适用小规模纳税人免征增值税政策。