

货劳税双轮驱动政策滴灌式精准推送（第十五期）

—公共交通运输服务取得的收入免征增值税政策

一、政策内容

尊敬的纳税人您好，根据大数据分析，您提供公共交通运输服务取得的收入，可以享受免征增值税优惠政策。具体免税情形如下：

按现行增值税政策规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入，免征增值税。公共交通运输服务的具体范围，按照《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36 号印发）执行。公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。

在政策文件发布之前已征收入库的按上述规定应予以免征的增值税税款，可抵减纳税人以后月份应缴纳的增值税税款或者办理税款退库。已向购买方开具增值税专用发票的，应将专用发票追回后方可办理免税。

尊敬的纳税人，相关具体政策请参照下列文件：

1. 《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号）。

二、优惠办理流程

如果您符合提供公共交通运输服务取得的收入免征增值税的规定，在增值税纳税申报时按规定填写申报表相应减

免税栏次即可享受，相关政策规定的证明材料留存备查。

三、申报表如何填报

（一）增值税一般纳税人填报案例

某一般纳税人属期6月提供公共交通运输服务取得收入10000元，并为客户开具增值税普通发票（均为自行开具的发票），该纳税人可享受免征增值税政策。增值税申报表填列方式如下：

1. 增值税纳税申报表主表：填在第四项免税销售额“免税劳务销售额”；

增值税及附加税费申报表（部分表样）

（一般纳税人适用）-主表

项 目	栏次	一般项目		即征即退项目	
		本月数	本年累计	本月数	本年累计
销 售 额	（一）按适用税率计税销售额	1			
	其中：应税货物销售额	2			
	应税劳务销售额	3			
	纳税检查调整的销售额	4			
	（二）按简易办法计税销售额	5			
	其中：纳税检查调整的销售额	6			
	（三）免、抵、退办法出口销售额	7		---	---
	（四）免税销售额	8	10000	---	---
	其中：免税货物销售额	9		---	---
	免税劳务销售额	10		---	---
税 款 计 算	销项税额	11			
	进项税额	12			
	上期留抵税额	13			---
	进项税额转出	14			
	免、抵、退应退税额	15		---	---
	按适用税率计算的纳税检查应补缴税额	16		---	---

	应抵扣税额合计	17=12+13-14-15+16			---	
	实际抵扣税额	18 (如 17<11, 则为 17, 否则为 11)				
	应纳税额	19=11-18				
	期末留抵税额	20=17-18			---	
	简易计税办法计算的应纳税额	21				
	按简易计税办法计算的纳税检查应补缴税额	22		---	---	
	应纳税额减征额	23				
	应纳税额合计	24=19+21-23				
税款缴纳	期初未缴税额 (多缴为负数)	25				
	实收出口开具专用缴款书退税额	26		---	---	
	本期已缴税额	27=28+29+30+31				
	①分次预缴税额	28			---	
	②出口开具专用缴款书预缴税额	29		---	---	
	③本期缴纳上期应纳税额	30				
	④本期缴纳欠缴税额	31				
	期末未缴税额 (多缴为负数)	32=24+25+26-27				
	其中: 欠缴税额 (≥0)	33=25+26-27			---	
	本期应补(退)税额	34=24-28-29			---	
	即征即退实际退税额	35	---			
	期初未缴查补税额	36		---	---	
	本期入库查补税额	37		---	---	
期末未缴查补税额	38=16+22+36-37		---	---		
附加税费	城市维护建设税本期应补(退)税额	39				
	教育费附加本期应补(退)费额	40			---	---
	地方教育附加本期应补(退)费额	41			---	---

2. 附表一: 填写第四部分免税对应的栏次, 如开具普通发票, 将免税销售额填在19行对应的开具其他发票栏次; 如未开具发票, 将免税销售额填在19行对应的未开具发票栏。

增值税纳税申报表附列资料（一）

项目及栏次			开具增值税专用发票		开具其他发票		未开具发票		纳税检查调整		合计			服务、不动产和无形资产扣除项目本期实际扣除金额	扣除后	
			销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	销售额	销项(应纳税)税额	价税合计		含税(免税)销售额	销项(应纳税)税额
			1	2	3	4	5	6	7	8	9=1+3+5+7	10=2+4+6+8	11=9+10	12	13=11-12	14=13÷(100%+税率或征收率)×税率或征收率
一、 一般计税方法计税	全部 征税项目	13%税率的货物及加工修理修配劳务	1													
		13%税率的服务、不动产和无形资产	2													
		9%税率的货物及加工修理修配劳务	3													
		9%税率的服务、不动产和无形资产	4													
		6%税率	5													
	其中： 即征即退项目	即征即退货物及加工修理修配劳务	6	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		即征即退服务、不动产和无形资产	7	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、 简易计	全部 征税项目	6%征收率	8						—	—			—	—	—	
		5%征收率的货物及加工修理修配劳务	9a						—	—			—	—	—	

税 方 法 计 税	5%征收率的服务、不动产和无形资产	9b								—	—					
										—	—					
	4%征收率	10								—	—		—	—	—	—
										—	—					
	3%征收率的货物及加工修理修配劳务	11								—	—		—	—	—	—
										—	—					
	3%征收率的服务、不动产和无形资产	12								—	—					
									—	—						
预征率 %	13 a								—	—						
									—	—						
预征率 %	13 b								—	—						
									—	—						
预征率 %	13 c								—	—						
									—	—						
其中： 即征 即退 项目	即征即退货物及加工修理修配劳务	14	—	—	—	—	—	—	—	—			—	—	—	—
			—	—	—	—	—	—	—	—						
	即征即退服务、不动产和无形资产	15	—	—	—	—	—	—	—	—						
			—	—	—	—	—	—	—	—						
三、 免 抵 退 税	货物及加工修理修配劳务	16	—	—		—		—	—	—		—	—	—	—	—
			—	—		—		—	—	—		—	—	—	—	—
	服务、不动产和无形资产	17	—	—		—		—	—	—		—	—			—
			—	—		—		—	—	—		—	—			—
四、 免 税	货物及加工修理修配劳务	18				—		—	—	—		—	—	—	—	—
						—		—	—	—		—	—	—	—	—
	服务、不动产和无形资产	19	—	—	10000	—		—	—	10000	—	10000		10000		—
			—	—		—		—	—		—					—

3. 增值税减免税申报明细表：填在第二项免税项目中，免税代码为“0001121312”。

增值税减免税申报明细表

一、减税项目						
减税性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
合计	1					
	2					
二、免税项目						
免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目 销售额	免税销售额扣除项目 本期实际扣除金额	扣除后免税销售额	免税销售额 对应的进项税额	免税额
		1	2	3=1-2	4	5
合 计	7					
出口免税	8		---	---	---	---
其中：跨境服务	9		---	---	---	---
选择相应的免税性质代码	10	10000		10000		

（二）增值税小规模纳税人填报案例

某小规模纳税人2021年6月（按月申报）提供公共交通运输服务取得收入200000元，并为客户开具增值税普通发票（均为自行开具的发票），该纳税人可享受免征增值税政策。增值税申报表填列方式如下：

1. 增值税主表：填写第四项免税销售额“其他免税销售额”，对应“服务、不动产和无形资产”栏次；

增值税及附加税费申报表（部分表样）

（小规模纳税人适用）-主表

项 目	栏次	本期数		本年累计	
		货物及 劳务	服务、不动产 和无形资产	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				
增值税专用发票不含税 销售额	2				
其他增值税发票不含税 销售额	3				
（二）应征增值税不含税 销售额（5%征收率）	4	—		—	
增值税专用发票不含税 销售额	5	—		—	
其他增值税发票不含税 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：其他增值税发票不含 税销售额	8		—		—
（四）免税销售额	9=10+11+12			200000	

一、
计税
依据

	其中：小微企业免税销售额	10				
	未达起征点销售额	11				
	其他免税销售额	12			200000	
	(五) 出口免税销售额	13(13≥14)				
	其中：其他增值税发票不含税销售额	14				
二、 税款 计算	本期应纳税额	15				
	本期应纳税额减征额	16				
	本期免税额	17			6000	
	其中：小微企业免税额	18				
	未达起征点免税额	19				
	应纳税额合计	20=15-16				
	本期预缴税额	21			---	---
	本期应补(退)税额	22=20-21		0	---	---
附 加 税 费	城市维护建设税本期应补(退)税额	23		0		
	教育费附加本期应补(退)费额	24		0		
	地方教育附加本期应补(退)费额	25		0		

2. 增值税减免税申报明细表：填在第二项免税项目中，免税代码为“0001121312”。

增值税减免税申报明细

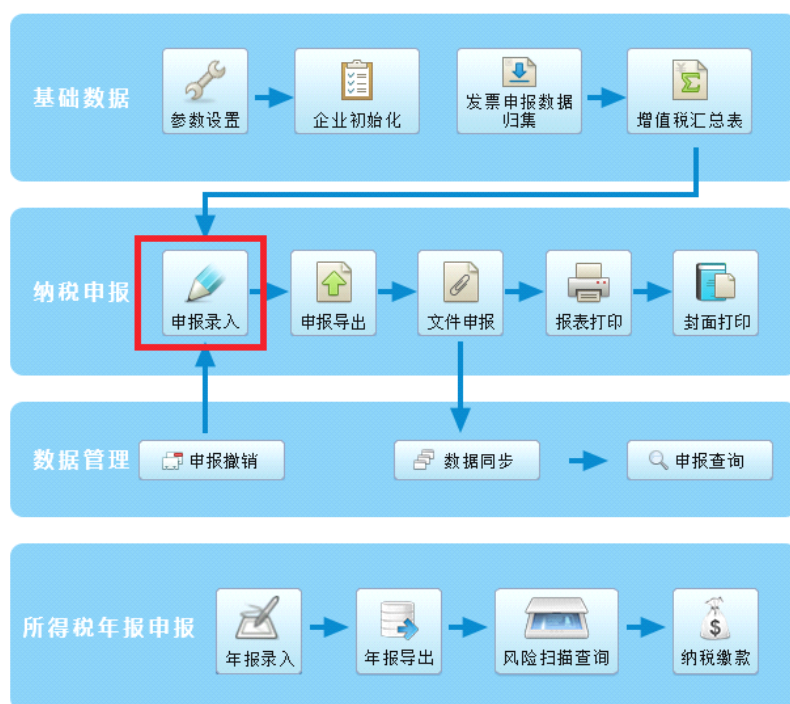
一、减税项目						
减税性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
合计	1					
	2					
二、免税项目						
免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目 销售额	免税销售额扣除项目 本期实际扣除金额	扣除后免税销售额	免税销售额 对应的进项税额	免税额
		1	2	3=1-2	4	5
合 计	7					
出口免税	8		---	---	---	---
其中：跨境服务	9		---	---	---	---
选择相应的免税性质代码	10	200000		200000		6000

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/>

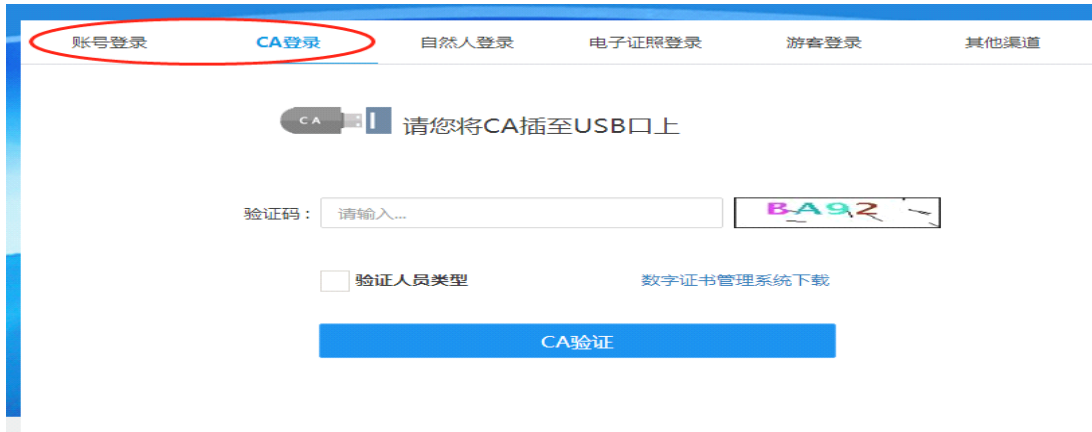


点“天津市电子税务局”进入，再点电子税务局中点“登录”



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

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。

The screenshot shows the '账号登录' (Account Login) page. At the top, there are navigation tabs: '账号登录', 'CA登录', '自然人登录', '电子证照登录', '游客登录', and '其他渠道'. Below the tabs, the '登录方式' (Login Method) is set to '企业' (Enterprise) with a checked radio button, and '个体户' (Individual) is unselected. The '用户名' (Username) field is labeled '15位或18位税号' and contains '纳税人识别号/社会统一信用代码'. The '密码' (Password) field is labeled '税号后六位或6个1' and contains '请输入...'. The '验证码' (Captcha) field is labeled '15位或18位税号' and contains '请输入...'. There is a checkbox for '验证人员类型' (Verify Person Type) which is unchecked, with a note '可以不勾选' (can be unchecked). A '忘记密码' (Forgot Password) link is visible. A blue '验证' (Verify) button is at the bottom.

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

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。

The screenshot shows a login page with several tabs: '账号登录' (Account Login), 'CA登录' (CA Login), '自然人登录' (Natural Person Login), '电子证照登录' (Electronic License Login), '游客登录' (Guest Login), and '其他渠道' (Other Channels). Under '账号登录', there are radio buttons for '企业' (Enterprise) and '个体户' (Individual Household), with '企业' selected. The '用户名' (Username) field is labeled '15位或18位税号' (15 or 18 digit tax ID) and contains '纳税人识别号/社会统一信用代码' (Tax ID/Unified Social Credit Code). The '密码' (Password) field is labeled '税号后六位或6个1' (Last 6 digits of tax ID or 6 ones) and contains '请输入...' (Please enter...). The '验证码' (Verification Code) field is labeled '15位或18位税号' (15 or 18 digit tax ID) and contains '请输入...' (Please enter...). There is a checkbox for '验证人员类型' (Verify person type) with the note '可以不勾选' (Can be unchecked). A '忘记密码' (Forgot password) link is also present. A large blue '验证' (Verify) button is at the bottom.

以上方式登录后，选择“我要办税”



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. 符合什么条件，纳税人提供公共交通运输服务取得的收入，可以享受免征增值税的优惠？

答：根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入，免征增值税。公共交通运输服务的具体范围，按照《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36 号印发）执行。公共交通运输服务，包括轮客渡、公交客运、地铁、城市轻轨、出租车、长途客运、班车。

在政策文件发布之前已征收入库的按上述规定应予以免征的增值税税款，可抵减纳税人以后月份应缴纳的增值税税款或者办理税款退库。已向购买方开具增值税专用发票的，应将专用发票追回后方可办理免税。

2. 提供提供公共交通运输服务取得的收入免征增值税政策的截止时间是？

答：根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号）规定，该政策自 2022 年 1 月 1 日执行至 2022 年 12 月 31 日。

3. 某纳税人提供公共交通运输服务，需要到税务局办理备案手续吗？

答：不需要，根据《国家税务总局关于进一步优化增值税优惠政策办理程序及服务有关事项的公告》（国家税务总

局公告2021年第4号)规定:单位和个体工商户适用增值税减征、免征政策的,在增值税纳税申报时按规定填写申报表相应减免税栏次即可享受,相关政策规定的证明材料留存备查。