

货劳税双轮驱动政策滴灌式精准推送（第二十期）

一为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入 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，您为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，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 5 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对纳税人为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。

快递收派服务的具体范围，按照《销售服务、无形资产、不动产注释》（财税〔2016〕36号印发）执行。具体为：

收派服务，是指接受寄件人委托，在承诺的时限内完成函件和包裹的收件、分拣、派送服务的业务活动。

收件服务，是指从寄件人收取函件和包裹，并运送到服务提供方同城的集散中心的业务活动。

分拣服务，是指服务提供方在其集散中心对函件和包裹进行归类、分发的业务活动。

派送服务，是指服务提供方从其集散中心将函件和包裹送达同城的收件人的业务活动。

尊敬的纳税人，相关具体政策请参照下列文件：

《财政部 税务总局关于快递收派服务免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 18 号）。

二、优惠办理流程

如果您符合提供快递收派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

某一般纳税人属期6月为居民提供必需生活物资快递收派服务取得收入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		---	---	
	附加税费	本期入库查补税额	37		---	---
期末未缴查补税额		38=16+22+36-37		---	---	
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		12	含税(免税)销售额	销项(应纳税)税额	
																		1
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“0001019911”。

增值税减免税申报明细表

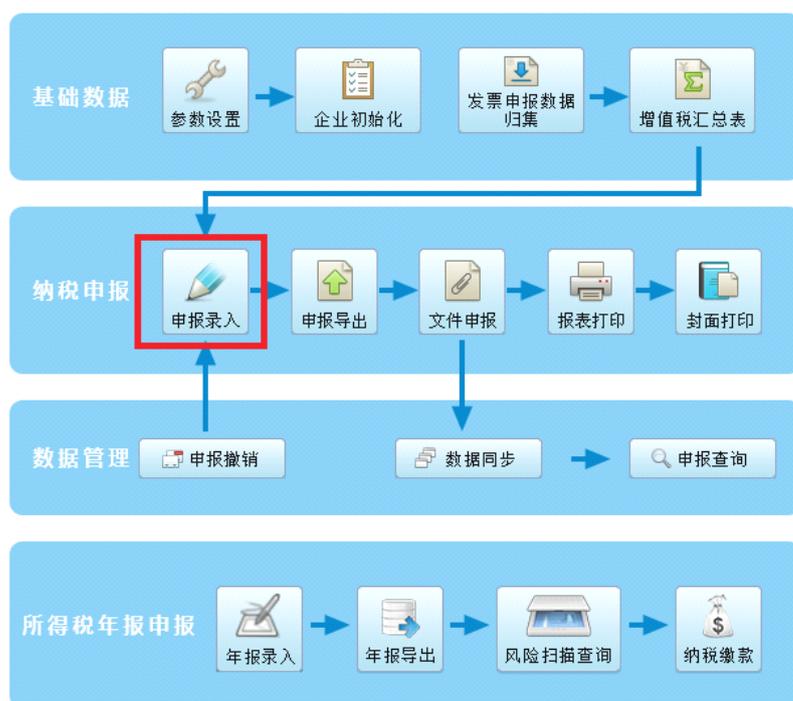
一、减税项目						
减税性质代码及名称	栏次	期初余额	本期发生额	本期应抵减税额	本期实际抵减税额	期末余额
		1	2	3=1+2	4≤3	5=3-4
合计	1					
	2					
二、免税项目						
免税性质代码及名称	栏次	免征增值税项目 销售额	免税销售额扣除项目 本期实际扣除金额	扣除后免税销售额	免税销售额 对应的进项税额	免税额
		1	2	3=1-2	4	5
合计	7					
出口免税	8		---	---	---	---
其中：跨境服务	9		---	---	---	---
0001019911	10	10000		10000		

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

式登录



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 [数字证书管理系统下载](#)

CA验证

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。



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

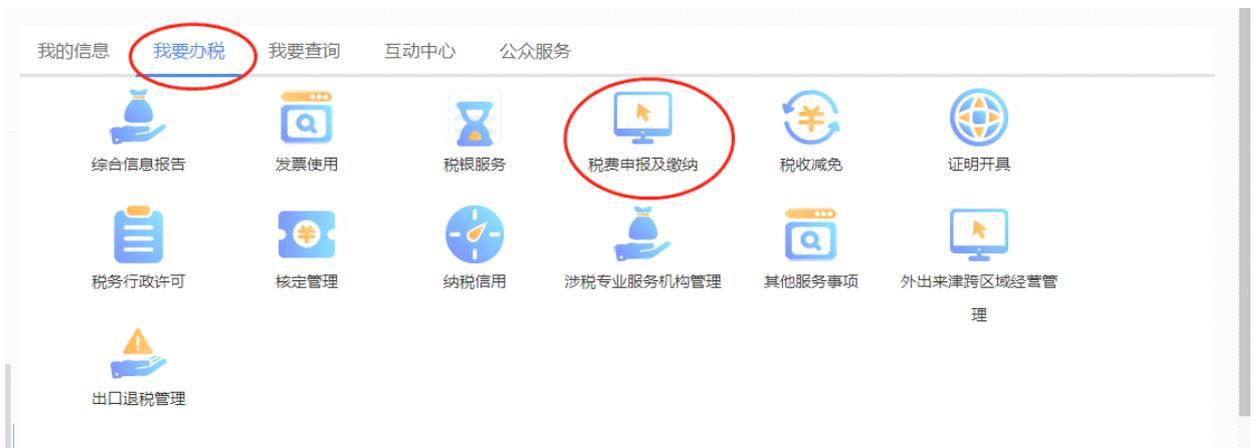
忘记密码

验证

以上方式登录后，选择“我要办税”



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. 纳税人提供快递收派服务取得的收入，2022年有增值税优惠政策吗？

答：依据《财政部 税务总局关于快递收派服务免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 18 号）规定，自 2022 年 5 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对纳税人为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。快递收派服务的具体范围，按照《销售服务、无形资产、不动产注释》（财税〔2016〕36 号印发）执行。

2. 2022年为居民提供必需生活物资快递收派服务取得

的收入免征增值税政策的时间是？

答：依据《财政部 税务总局关于快递收派服务免征增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 18 号）规定，该政策自 2022 年 5 月 1 日执行至 2022 年 12 月 31 日。

3. 某纳税人提供快递收派服务，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。