

货劳税双轮驱动政策滴灌式精准推送（第四期）

——家政服务优惠政策推送

一、政策内容

尊敬的纳税人您好，根据现行增值税政策规定，如果您提供家政服务，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：

【情形一】员工制家政服务免征增值税

家政服务企业由员工制家政服务员提供家政服务取得的收入免征增值税。

家政服务企业，是指在企业营业执照的规定经营范围中包括家政服务内容的企业。

员工制家政服务员，是指同时符合下列 3 个条件的家政服务员：

1. 依法与家政服务企业签订半年及半年以上的劳动合同或者服务协议，且在该企业实际上岗工作。

2. 家政服务企业为其按月足额缴纳了企业所在地人民政府根据国家政策规定的基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、失业保险等社会保险。对已享受新型农村养老保险和新型农村合作医疗等社会保险或者下岗职工原单位继续为其缴纳社会保险的家政服务员，如果本人书面提出不再缴纳企业所在地人民政府根据国家政策规定的相应的社会保

险，并出具其所在乡镇或者原单位开具的已缴纳相关保险的证明，可视同家政服务企业已为其按月足额缴纳了相应的社会保险。

3. 家政服务企业通过金融机构向其实际支付不低于企业所在地适用的经省级人民政府批准的最低工资标准的工资。

【情形二】非员工制家政服务免征增值税

2019年6月1日起至2025年12月31日，符合下列条件的家政服务企业提供家政服务取得的收入，免征增值税。

(1) 与家政服务员、接受家政服务的客户就提供家政服务行为签订三方协议；

(2) 向家政服务员发放劳动报酬，并对家政服务员进行培训管理；

(3) 通过建立业务管理系统对家政服务员进行登记管理。

【情形三】社区家政服务免征增值税

2019年6月1日起至2025年12月31日，提供社区家政服务取得的收入，免征增值税。

尊敬的纳税人，相关具体政策请参照下列文件：

1. 《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36号印发）；

2. 《财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠

政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 76 号）。

二、优惠办理流程

如果您符合且选择适用家政服务免征增值税政策规定，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、发票如何开具

如果您符合且选择适用家政服务免征增值税政策规定，不得开具增值税专用发票，应按规定开具免税普通发票。

四、申报表如何填报

（一）增值税一般纳税人填报案例

1. 某符合免税优惠政策的家政服务企业（一般纳税人），2021年4月提供家政服务取得收入200000元，并为客户开具增值税普通发票（均为自行开具的发票）。该纳税人选择享受免征增值税政策，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	200000	---	---	
	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	0		---	
	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	0			
	教育费附加本期应补(退)费额	40	0			
	地方教育附加本期应补(退)费额	41	0			

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)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	销售额	销项(应纳)税额	价税合计		含税(免税)销售额	销项(应纳)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	—	—	200000	—		—	—	200000	—	200000		200000	—

3. 增值税减免税申报明细表：填在第二项免税项目中，免税代码有三种，根据实际发生的业务进行选择：情形一免税性质代码为“0001012714”、情形二免税性质代码为“0001012723”、情形三免税性质代码为“0001012722”。

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		

（二）增值税小规模纳税人填报案例

某符合免税优惠政策的家政服务企业（小规模纳税人），2021年二季度提供家政服务取得收入500000元，并为客户开具增值税普通发票。该纳税人选择享免征增值税政策，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		500000		
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		500000		
（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、 计算 税	本期应纳税额	15			
	本期应纳税额减征额	16			

	本期免税额	17		15000		
	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：增值税减免税申报明细表：填在第二项免税项目中，免税代码有两种，根据实际发生的业务进行选择：情形一免税性质代码为“0001012714”、情形二免税性质代码为“0001012723”、情形三免税性质代码为“0001012722”。

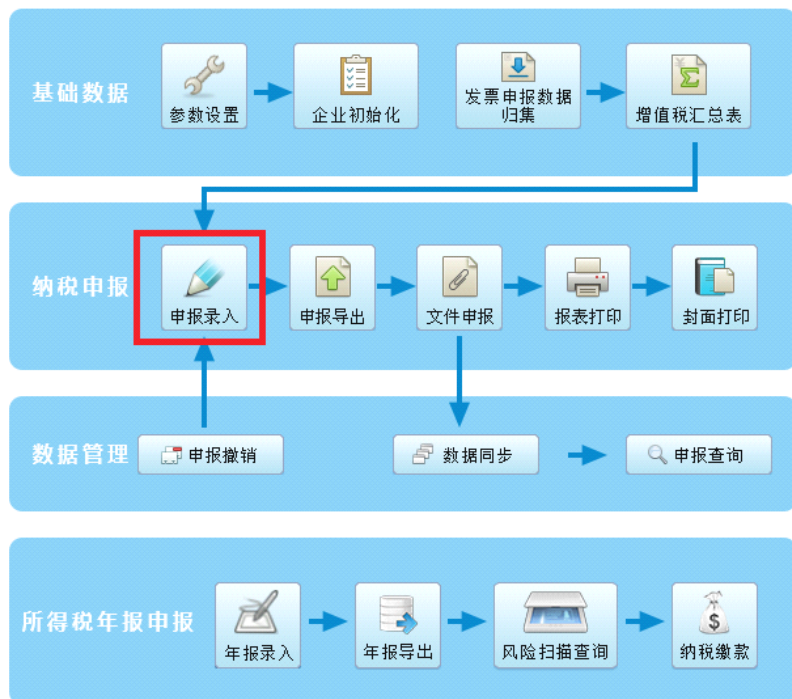
增值税减免税申报明细表

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	500000		500000		15000

五、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

税种	序号	申报表名称	税款所属期	报表状态
一般纳税人	01	成品油购销存情况明细表	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
	02	增值税纳税申报表附表(表二)	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
	03	增值税纳税申报表附表(表一)	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
	04	增值税减免税申报明细表	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
	05	增值税纳税申报表(适用于一般纳税人)	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
	06	增值税纳税申报表附表(表四)	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
	07	适用加计抵减政策的声明	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
	08	适用加计抵减政策的声明15%	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
印花税	01	印花税纳税申报表	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
耕地占用税纳税申报表	01	《耕地占用税纳税申报表》	2020-01-01 至 2020-12-31	新建
非税通用申报(按次)	01	非税收入通用申报表(次申报)	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
企业街头发票信息	01	企业街头发票信息申报表	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
自查结果统计表	01	自查结果统计表	2021-04-01 至 2021-04-30	新建
城建教育费附加	01	城建税、教育费附加、地方教育附加税(费)申报表	2021-04-01 至 2021-04-30	导出
残疾人就业保障金	01	残疾人就业保障金缴费申报表	2020-01-01 至 2020-12-31	新建

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... **BA92**

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的

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... **Y4PC**

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

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**”，在该模块完成申报表填报和纳税申报。



六、热点问题

1. 符合什么条件，提供社区家政服务取得的收入可以免征增值税？

答：《财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委关于养老、托育、家政等社区家庭服务业税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委公告2019年第76号）规定：一、为社区提供养老、托育、家政等服务的机构，免征增值税。

本公告所称社区是指聚居在一定地域范围内的人们所组成的社会生活共同体，包括城市社区和农村社区。为社区提供家政服务的机构，是指以家庭为服务对象，为社区居民提供家政服务的企业、事业单位和社会组织。社区家政服务是指进入家庭成员住所或医疗机构为孕产妇、婴幼儿、老人、病人、残疾人提供的照护服务，以及进入家庭成员住所提供的保洁、烹饪等服务。

2. 提供社区家政服务享受免税政策截止时间是？

答：根据财政部 税务总局 发展改革委 民政部 商务部 卫生健康委公告（2019年第76号）规定，该政策自2019年6月1日起执行至2025年12月31日。

3. 我公司提供家政服务，需要到税务局办理备案手续吗？

答：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：一、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。