为加强疫情的防控力度，支持企业复工复产，国家出台了一系列增值税优惠政策。那么疫情期间免税的企业，面对专用发票该如何处理？

疫情期间免税的企业，收到增值税专用发票可以进行抵扣吗？

一、免增值税期间不得抵扣进项税额

《营业税改征增值税试点实施办法》（财税[2016]36号文附件1）第二十七条规定，下列项目的进项税额不得从销项税额中抵扣：

（一）用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费的购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产。其中涉及的固定资产、无形资产、不动产，仅指专用于上述项目的固定资产、无形资产（不包括其他权益性无形资产）、不动产。

纳税人的交际应酬消费属于个人消费。

因此，疫情期间按照规定享受免征增值税的，其购进收到的增值税专用发票进项税额不得抵扣。

二、免增值税期间购进的固定资产、无形资产、不动产，在后期不再免税的时候可以继续抵扣进项税额

《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税[2016]36号附件2）第二条第（一）项规定：

按照《增值税暂行条例》第十条和上述第5点不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产、无形资产、不动产，发生用途改变，用于允许抵扣进项税额的应税项目，可在用途改变的次月按照下列公式，依据合法有效的增值税扣税凭证，计算可以抵扣的进项税额：

可以抵扣的进项税额=固定资产、无形资产、不动产净值/（1+适用税率）×适用税率

上述可以抵扣的进项税额应取得合法有效的增值税扣税凭证。

由于购进时是用于不得抵扣进项税额的免税项目，后面项目改为征税项目，视为改变用途，因此可以按照上述规定的公式计算可以抵扣的税额，但是必须购进时取得专票等扣税凭证。

小规模纳税人疫情期间免征增值税的账务处理

1、疫情期间，如果小规模纳税人 C 酒店享有增值税免税政策，那么相关账务处理怎么做？

借：应收账款

贷：主营业务收入

2、疫情期间，湖北省小规模纳税人税收征收率由 3%下降至 1%，那么如何进行账务处理？

借：应收账款等

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税