# 第10章　增值税发票——从4505起

## 10.1 发票管理一般规定

### 10.1.1 [发票概念](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15930.html)——4505

本办法所称发票，是指在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中，开具、收取的收付款凭证。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三条第一款）

发票包括纸质发票和电子发票。电子发票与纸质发票具有同等法律效力。国家积极推广使用电子发票。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三条第二款）

#### 10.1.1.1 电子发票的概念、效力

《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三条所称电子发票是指在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中，按照税务机关发票管理规定以数据电文形式开具、收取的收付款凭证。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三条第一款）

电子发票与纸质发票的法律效力相同，任何单位和个人不得拒收。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三条第二款）

税务机关建设电子发票服务平台，为用票单位和个人提供数字化等形态电子发票开具、交付、查验等服务。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第四条）

税务机关应当按照法律、行政法规的规定，建立健全发票数据安全管理制度，保障发票数据安全。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第五条第一款）

单位和个人按照国家税务总局有关规定开展发票数据处理活动，依法承担发票数据安全保护义务，不得超过规定的数量存储发票数据，不得违反规定使用、非法出售或非法向他人提供发票数据。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第五条第二款）

**开发电子发票信息系统为他人提供发票数据查询、下载、存储、使用等涉税服务的，应当符合税务机关的数据标准和管理规定，并与委托人签订协议，不得超越授权范围使用发票数据**。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十二条）

#### 10.1.1.2 [发票种类](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15931.html)——4510

国务院税务主管部门可以根据有关行业特殊的经营方式和业务需求，会同国务院有关主管部门制定该行业的发票管理办法。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第四十二条第一款）

##### 10.1.1.2.1 医院收费凭证属于发票范畴

根据《[中华人民共和国发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)》第三条的规定，医院、诊所和其他医疗机构提供医疗服务收取费用所使用的各种收费凭证属于发票范畴，其具体管理方式和管理办法，由各地税务机关根据本地实际情况确定。

（[国税函发〔1995〕575号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5198.html)）

### 10.1.2 [发票式样](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15932.html)——4515

在全国范围内统一式样的发票，由国家税务总局确定。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二条第一款）

在省、自治区、直辖市范围内统一式样的发票，由省、自治区、直辖市税务局（以下简称省税务局）确定。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二条第二款）

### 10.1.3 [发票基本内容](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15933.html)——4520

发票的基本内容包括:发票的名称、发票代码和号码、联次及用途、客户名称、开户银行及账号、商品名称或经营项目、计量单位、数量、单价、大小写金额、**税率（征收率）**、**税额**、开票人、开票日期、开票单位（个人）名称（章）等。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第七条第一款）

省以上税务机关可根据经济活动以及发票管理需要，确定发票的具体内容。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第七条第二款）

#### 10.1.3.1 纸质发票联次的一般规定

**纸质**发票的基本联次包括存根联、发票联、记账联。存根联由收款方或开票方留存备查；发票联由付款方或受票方作为付款原始凭证；记账联由收款方或开票方作为记账原始凭证。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第六条第一款）

省以上税务机关可根据纸质发票管理情况以及纳税人经营业务需要，增减除发票联以外的其他联次，并确定其用途。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第六条第二款）

### 10.1.4 [发票使用范围](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15934.html)——4525

单位、个人在购销商品、提供或者接受经营服务以及从事其他经营活动中，应当按照规定开具、使用、取得发票。

（《[税收征管法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html)》第二十一条第二款）

【[研讨](http://www.ctaxnews.net.cn/paper/pc/layout/202303/31/node_07.html)：有些收款业务无须开具发票——（1）取得未履行合同的违约金；（2）以发包人名义对外经营的承包费；（3）存款利息等不征税项目；（4）被保险人获得的保险赔付、转让非上市公司股权等款项时】

#### 10.1.4.1 境内单位和个人

在中华人民共和国境内印制、领用、开具、取得、保管、缴销发票的单位和个人（以下称印制、使用发票的单位和个人），必须遵守本办法。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二条）

#### 10.1.4.2 非境内注册的居民企业

非境内注册居民企业与境内单位或者个人发生交易的，应当按照发票管理办法规定使用发票，发票存根应当保存在中国境内，以备税务机关查验。

（[国家税务总局公告2011年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1723.html)第十九条）

### 10.1.5 [管理部门](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15935.html)——4530

#### 10.1.5.1 主管部门

税务机关是发票的主管机关，负责发票印制、领用、开具、取得、保管、缴销的管理和监督。

（《[税收征管法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html)》第二十一条第一款）

发票管理工作应当坚持和加强党的领导，为经济社会发展服务。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第四条第一款）

国务院税务主管部门统一负责全国的发票管理工作。省、自治区、直辖市国家税务局和地方税务局（以下统称省、自治区、直辖市税务机关）依据各自的职责，共同做好本行政区域内的发票管理工作。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第四条第二款）

计划单列市税务局参照《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》中省、自治区、直辖市税务局的职责做好发票管理工作。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第四十三条）

##### 10.1.5.1.1 单位和个人向委托人提供发票领用、开具等服务，应当接受税务机关监管

**单位和个人向委托人提供发票领用、开具等服务，应当接受税务机关监管，所存储发票数据的最大数量应当符合税务机关的规定**。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十一条）

##### 10.1.5.1.2 发票鉴别

税务机关应当提供查询发票真伪的便捷渠道。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十三条第二款）

用票单位和个人有权申请税务机关对发票的真伪进行鉴别。收到申请的税务机关应当受理并负责鉴别发票的真伪；鉴别有困难的，可以提请发票监制税务机关协助鉴别。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十八条第一款）

在伪造、变造现场以及买卖地、存放地查获的发票，由当地税务机关鉴别。

 （[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十八条第二款）

为进一步优化纳税服务，加强发票管理，税务总局依托增值税发票管理新系统（以下简称“新系统”）开发了增值税发票查验平台。经过前期试点，系统运行平稳，税务总局决定启用全国增值税发票查验平台。取得增值税发票的单位和个人可登陆全国增值税发票查验平台（https://inv-veri.chinatax.gov.cn），对新系统开具的增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票和增值税电子普通发票的发票信息进行查验。单位和个人通过网页浏览器首次登录平台时，应下载安装根证书文件，查看平台提供的发票查验操作说明。

（[国家税务总局公告2016年第87号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/609.html)）

税务总局优化增值税发票查验平台功能，纳税人可查询5年内增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票和二手车销售统一发票的信息。集成各省税务机关发票查验平台登录界面，纳税人可通过统一入口查询各省税务机关自印发票信息。

（[税总函〔2019〕223号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/139.html)第三条）

[[国家税务总局公告2020年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/63.html" \t "_self)规定，税务总局将增值税发票选择确认平台升级为增值税发票综合服务平台]

#### 10.1.5.2 配合部门

财政、审计、工商行政管理、公安等有关部门在各自的职责范围内，配合税务机关做好发票管理工作。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第四条第三款）

#### 10.1.5.3 社会监督

对违反发票管理法规的行为，任何单位和个人可以举报。税务机关应当为检举人保密，并酌情给予奖励。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第六条）

### 10.1.6 发票印制

增值税专用发票由国务院税务主管部门指定的企业印制；其他发票，按照国务院税务主管部门的规定，分别由省、自治区、直辖市*国家税务局、地方*税务局指定企业印制。

（《[税收征管法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html)》第二十二条第一款）

未经前款规定的税务机关指定，不得印制发票。

（《[税收征管法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html)》第二十二条第二款）

增值税专用发票由国务院税务主管部门确定的企业印制；其他发票，按照国务院税务主管部门的规定，由省、自治区、直辖市税务机关确定的企业印制。禁止私自印制、伪造、变造发票。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第七条）

#### 10.1.6.1 [发票印制的一般规定](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15936.html)——4535

##### 10.1.6.1.1 印制企业的条件

印制发票的企业应当具备下列条件：

（一）取得印刷经营许可证和营业执照；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第八条第一款第一项）

（二）设备、技术水平能够满足印制发票的需要；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第八条第一款第二项）

（三）有健全的财务制度和严格的质量监督、安全管理、保密制度。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第八条第一款第三项）

税务机关应当按照政府采购有关规定确定印制发票的企业。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第八条第二款）

印制发票的企业按照税务机关的统一规定，建立发票印制管理制度和保管措施。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十一条第一款）

发票监制章和发票防伪专用品的使用和管理实行专人负责制度。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十一条第二款）

##### 10.1.6.1.2 印制企业的确定

税务机关应当以招标方式确定印制发票的企业，并发给发票准印证。

（[国务院令2010年第587号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html)第八条第二款）

##### 10.1.6.1.3 印制程序

印制发票的企业必须按照税务机关确定的式样和数量印制发票。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十二条）

###### 10.1.6.1.3.1 下达通知

税务机关根据政府采购合同和发票防伪用品管理要求对印制发票企业实施监督管理。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第九条）

监制发票的税务机关根据需要下达发票印制通知书，印制企业必须按照要求印制。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十三条第一款）

发票印制通知书应当载明印制发票企业名称、用票单位名称、发票名称、发票代码、种类、联次、规格、印色、印制数量、起止号码、交货时间、地点等内容。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十三条第二款）

###### 10.1.6.1.3.2 接受承印

印制发票的企业必须按照税务机关批准的式样和数量印制发票。

（[国务院令2010年第587号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html)第十二条）

###### 10.1.6.1.3.3 验收保管

印制发票企业印制完毕的成品应当按照规定验收后专库保管，不得丢失。废品应当及时销毁。

 （[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十四条）

##### 10.1.6.1.4 发票防伪

印制发票应当使用国务院税务主管部门确定的全国统一的发票防伪专用品。禁止非法制造发票防伪专用品。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第九条）

全国统一的纸质发票防伪措施由国家税务总局确定，省税务局可以根据需要增加本地区的纸质发票防伪措施,并向国家税务总局备案。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十条第一款）

纸质发票防伪专用品应当按照规定专库保管，不得丢失。次品、废品应当在税务机关监督下集中销毁。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十条第二款）

###### 10.1.6.1.4.1 防伪专用品管理

10.1.6.1.4.1.1 建立健全严格的防伪品管理制度。

各地税务机关要建立健全严格的普通发票防伪品管理制度；要督促普通发票防伪品定点生产厂家和普通发票承印厂家制定并严格遵守防伪品生产、运输、仓储、印制、保管等各项规定，特别是加强生产车间、仓库、运输等环节的防盗安全措施，防止内外勾结，将责任和措施落实到每个环节、岗位和具体人员。

（[国税函[2007]1057号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2590.html)第一条）

10.1.6.1.4.1.2 严格防伪品生产计划和销售的管理。

防伪品生产厂家要严格按照规定做好防伪品订货计划的确认和发货工作。要单独建立防伪品的订货、发放台帐。订货要凭省税务机关出具的订货通知单加以确认，并按订货通知单中注明的数量、时间、供货单位及地点发货。发票承印厂家和原纸再加工企业，不得私自订购防伪品。

（[国税函[2007]1057号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2590.html)第二条）

##### 10.1.6.1.5 发票监制章

发票应当套印全国统一发票监制章。全国统一发票监制章的式样和发票版面印刷的要求，由国务院税务主管部门规定。发票监制章由省、自治区、直辖市税务机关制作。禁止伪造发票监制章。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十条第一款）

全国统一发票监制章是税务机关管理发票的法定标志，其形状、规格、内容、印色由国家税务总局规定。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十一条）

##### 10.1.6.1.6 发票文字

发票应当使用中文印制。民族自治地方的发票，可以加印当地一种通用的民族文字。有实际需要的，也可以同时使用中外两种文字印制。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十三条）

##### 10.1.6.1.7 发票换版

发票实行不定期换版制度。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十条第二款）

全国范围内发票换版由国家税务总局确定；省、自治区、直辖市范围内发票换版由省税务局确定。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十二条第一款）

发票换版时，应当进行公告。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十二条第二款）

#### 10.1.6.2 冠名发票的印制

##### 10.1.6.2.1 [冠名普票（折叠票）](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15937.html)——4540

###### 10.1.6.2.1.1 企业申请

纳税人可按照《[中华人民共和国发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)》及其[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7079.html" \t "_self)规定，书面向税务机关要求使用印有本单位名称的增值税普通发票（折叠票），税务机关按规定确认印有该单位名称发票的种类和数量。纳税人通过增值税发票管理新系统开具印有本单位名称的增值税普通发票（折叠票）。

（[国家税务总局公告2017年第44号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/435.html)第二条第一款）

###### 10.1.6.2.1.2 确定中标厂商

印有本单位名称的增值税普通发票（折叠票），由税务总局统一招标采购的增值税普通发票（折叠票）中标厂商印制，其式样、规格、联次和防伪措施等与税务机关统一印制的增值税普通发票（折叠票）一致，并加印企业发票专用章。

（[国家税务总局公告2017年第44号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/435.html)第二条第二款）

###### 10.1.6.2.1.3 编码规则

印有本单位名称的增值税普通发票（折叠票）的发票代码按照本公告第一条规定的编码规则编制。发票代码的第8-10位代表批次，由省税务机关在501-999范围内统一编制。

（[国家税务总局公告2017年第44号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/435.html)第二条第三款）

###### 10.1.6.2.1.4 费用结算

使用印有本单位名称的增值税普通发票（折叠票）的企业，按照《国家税务总局 财政部关于冠名发票印制费结算问题的通知》（[税总发〔2013〕53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1420.html" \t "_self)）规定，与发票印制企业直接结算印制费用。

（[国家税务总局公告2017年第44号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/435.html)第二条第四款）

为贯彻落实财政部、发展改革委联合下发《关于公布取消和免征部分行政事业性收费的通知》（财综〔2012〕97号）取消税务发票工本费的规定，各地税务机关按照《国家税务总局关于取消发票工本费有关问题的通知》（[国税函〔2012〕608号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1500.html" \t "_self)）的要求，自2013年1月1日起全面取消税务发票工本费。但个别税务机关和用票单位对冠名发票印制费用结算问题存在异议，现就冠名发票印制费用结算有关事项通知如下：

依据《[中华人民共和国发票管理办法实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7079.html" \t "_self)》第五条规定，有固定生产经营场所、财务和发票管理制度健全的纳税人如果发票使用量较大或统一发票式样不能满足经营活动需要的，可以向省以上税务机关申请印有本单位名称的发票，即申请使用冠名发票。使用冠名发票的单位必须按照税务机关批准的式样和数量，到发票印制企业印制发票，印制费用由用票单位与发票印制企业直接结算，并按规定取得印制费用发票。

（[税总发〔2013〕53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1420.html)）

##### 10.1.6.2.2 [冠名普票（卷票）](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15938.html)——4545

###### 10.1.6.2.2.1 企业申请

纳税人可按照《[中华人民共和国发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)》及其[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7079.html" \t "_self)要求，书面向税务机关要求使用印有本单位名称的增值税普通发票（卷票），税务机关按规定确认印有该单位名称发票的种类和数量。纳税人通过增值税发票管理新系统开具印有本单位名称的增值税普通发票（卷票）。

（[国家税务总局公告2017年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/555.html)第一条）

###### 10.1.6.2.2.2 确定中票厂商

印有本单位名称的增值税普通发票（卷票），由税务总局统一招标采购的增值税普通发票（卷票）中标厂商印制，其式样、规格、联次和防伪措施等与原有增值税普通发票（卷票）一致，并加印企业发票专用章。

（[国家税务总局公告2017年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/555.html)第二条）

###### 10.1.6.2.2.3 编码规则

印有本单位名称的增值税普通发票（卷票）发票代码及号码按照《国家税务总局关于启用增值税普通发票（卷票）有关事项的公告》（[国家税务总局公告2016年第82号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/604.html" \t "_self)）规定的编码规则编制。发票代码的第8-10位代表批次，由省税务机关在501-999范围内统一编制。

（[国家税务总局公告2017年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/555.html)第三条）

###### 10.1.6.2.2.4 费用结算

使用印有本单位名称的增值税普通发票（卷票）的企业，按照《国家税务总局 财政部关于冠名发票印制费结算问题的通知》（[税总发〔2013〕53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1420.html" \t "_self)）规定，与发票印制企业直接结算印制费用。

（[国家税务总局公告2017年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/555.html)第四条）

### 10.1.7 发票领用

#### 10.1.7.1 [发票领用的总体规定](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15939.html)——4550

##### 10.1.7.1.1 取消税务发票工本费

为切实减轻企业和社会负担，促进经济稳定增长，保障企业健康发展，根据国务院有关要求，财政部、国家发展改革委联合下发了《关于公布取消和免征部分行政事业性收费的通知》(财综[2012]97号)，决定自2013年1月1日起，取消税务发票工本费，请各地税务机关认真贯彻执行

（[国税函[2012]608号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)）

##### 10.1.7.1.2 领用方式、额度确定

《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十五条所称领用方式是指批量供应、交旧领新、验旧领新、**额度确定**等方式。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十八条第一款）

**税务机关根据单位和个人的税收风险程度、纳税信用级别、实际经营情况确定或调整其领用发票的种类、数量、额度以及领用方式**。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十八条第二款）

##### 10.1.7.1.3 禁止非法停票

对民营企业增值税异常扣税凭证要依法依规进行认定和处理，除税收征管法规定的情形外，不得停供发票。

（[税总发〔2018〕174号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第十六项）

##### 10.1.7.1.4 推进发票领用“网上申领、线下配送”

推进发票领用“网上申领、线下配送”。各省国税机关应在有条件的地区积极推行“网上申领、线下配送”，使纳税人可以通过网上申领发票，选择线下配送或自行领取等方式取得纸质发票，最大限度方便纳税人。

（[税总发〔2016〕165号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第四条第一款）

##### 10.1.7.1.5 小规模纳税人自开专票

增值税小规模纳税人（其他个人除外）发生增值税应税行为，需要开具增值税专用发票的，可以自愿使用增值税发票管理系统自行开具。选择自行开具增值税专用发票的小规模纳税人，税务机关不再为其代开增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2019年第33号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第五条第一款）

增值税小规模纳税人应当就开具增值税专用发票的销售额计算增值税应纳税额，并在规定的纳税申报期内向主管税务机关申报缴纳。在填写增值税纳税申报表时，应当将当期开具增值税专用发票的销售额，按照3%和5%的征收率，分别填写在《增值税纳税申报表》（小规模纳税人适用）第2栏和第5栏“税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额”的“本期数”相应栏次中。

（[国家税务总局公告2019年第33号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第五条第二款）

#### 10.1.7.2 本地经营的发票领用

##### 10.1.7.2.1 [首次领用](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15940.html)——4555

新办纳税人首次申领增值税发票主要包括发票票种核定、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批、增值税税控系统专用设备初始发行、发票领用等涉税事项。

（[国家税务总局公告2018年第29号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/330.html)第二条）

###### 10.1.7.2.1.1 提供资料

需要领用发票的单位和个人，应当持设立登记证件或者税务登记证件，以及经办人身份证明，向主管税务机关办理发票领用手续。领用纸质发票的，还应当提供按照国务院税务主管部门规定式样制作的发票专用章的印模。主管税务机关根据领用单位和个人的经营范围、规模和风险等级，在5个工作日内确认领用发票的种类、数量以及领用方式。

　　（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十五条第一款）

10.1.7.2.1.1.1 经办人身份证明

《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十五条所称经办人身份证明是指经办人的居民身份证、护照或者其他能证明经办人身份的证件。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十五条）

10.1.7.2.1.1.2 发票专用章

《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十五条所称发票专用章是指领用发票单位和个人在其开具**纸质**发票时加盖的有其名称、统一社会信用代码或者统一社会信用代码或纳税人识别号、发票专用章字样的印章。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十六条第一款）

发票专用章式样由国家税务总局确定。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十六条第二款）

税务机关对领用**纸质**发票单位和个人提供的发票专用章的印模应当留存备查。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十七条）

10.1.7.2.1.1.2.1 式样

发票专用章（式样，见附件）的形状为椭圆形，长轴为40mm、短轴为30mm、边宽1mm，印色为红色。

（[国家税务总局公告2011年第7号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1812.html)第一条第一款）

发票专用章中央刊统一社会信用代码或纳税人识别号；外刊纳税人名称，自左而右环行，如名称字数过多，可使用规范化简称；下刊“发票专用章”字样。使用多枚发票专用章的纳税人，应在每枚发票专用章正下方刊顺序编码，如“（1）、（2）……”字样。

（[国家税务总局公告2011年第7号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1812.html)第一条第二款）

发票专用章所刊汉字，应当使用简化字，字体为仿宋体；“发票专用章”字样字高4.6mm、字宽3mm；纳税人名称字高4.2mm、字宽根据名称字数确定；统一社会信用代码或纳税人识别号数字为Arial体，数字字高为3.7mm，字宽1.3mm。

（[国家税务总局公告2011年第7号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1812.html)第一条第三款）

10.1.7.2.1.1.2.2 启用时间

发票专用章自2011年2月1日起启用。旧式发票专用章可以使用至2011年12月31日。

（[国家税务总局公告2011年第7号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1812.html)第二条第一款）

本公告发布之前印制的套印旧式发票专用章的发票，可继续使用。

（[国家税务总局公告2011年第7号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1812.html)第二条第二款）

###### 10.1.7.2.1.2 税务核定

10.1.7.2.1.2.1 票种核定

税务机关为符合本公告第一条规定的首次申领增值税发票的新办纳税人办理发票票种核定，增值税专用发票最高开票限额不超过10万元，每月最高领用数量不超过25份；增值税普通发票最高开票限额不超过10万元，每月最高领用数量不超过50份。各省税务机关可以在此范围内结合纳税人税收风险程度，自行确定新办纳税人首次申领增值税发票票种核定标准。

（[国家税务总局公告2018年第29号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/330.html)第三条）

纳税人办理增值税普通发票、增值税电子普通发票、收费公路通行费增值税电子普通发票、机动车销售统一发票、二手车销售统一发票票种核定事项，除税务机关按规定确定的高风险等情形外，主管税务机关应当即时办结。

（[国家税务总局公告2020年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/63.html)第三条）

10.1.7.2.1.2.2 专票最高开票额的审批

增值税专用发票（增值税税控系统）实行最高开票限额管理。最高开票限额，是指单份专用发票~~或货运专票~~开具的销售额合计数不得达到的上限额度。

（[国家税务总局公告2013年第39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第三条第一款）

[增值税防伪税控系统最高开票限额审批实施规定](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c5181863/5181863/files/3.%E5%A2%9E%E5%80%BC%E7%A8%8E%E9%98%B2%E4%BC%AA%E7%A8%8E%E6%8E%A7%E7%B3%BB%E7%BB%9F%E6%9C%80%E9%AB%98%E5%BC%80%E7%A5%A8%E9%99%90%E9%A2%9D%E5%AE%A1%E6%89%B9%E5%AE%9E%E6%96%BD%E8%A7%84%E5%AE%9A.pdf" \t "http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c5181863/_blank)

（[国家税务总局公告2022年第19号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/11654.html)附件3）

##### 10.1.7.2.2 [再次领用](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15941.html)——4560

单位和个人领用发票时，应当按照税务机关的规定报告发票使用情况，税务机关应当按照规定进行查验。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十五条第二款）

《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十五条所称发票使用情况是指发票领用存情况及相关开票数据。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第十九条）

###### 10.1.7.2.2.1 用票量的调整.

1.纳税信用A级和B级的纳税人可一次分别领取不超过3个月和2个月的增值税发票用量。以上两类纳税人生产经营情况发生变化需要调整增值税发票用量，手续齐全的，按照规定即时办理。

（[税总发〔2016〕165号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第五条第二款）

2.辅导期一般纳税人专用发票限量限额管理工作，按照《[增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1950.html" \t "_self)》有关规定执行。

（[国家税务总局公告2014年第19号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第五条第三款）

###### 10.1.7.2.2.2 取消手工验旧.

取消增值税发票(包括增值税专用发票*、货物运输业增值税专用发票*、增值税普通发票和机动车销售统一发票，下同)手工验旧。税务机关应用增值税一般纳税人(以下简称一般纳税人)发票税控系统报税数据，通过信息化手段实现增值税发票验旧工作。

（[国家税务总局公告2014年第19号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第一条）

#### 10.1.7.3 [异地经营的发票领用](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15942.html)——4565

##### 10.1.7.3.1 跨省经营发票的领用

临时到本省、自治区、直辖市以外从事经营活动的单位或者个人，应当凭所在地税务机关的证明，向经营地税务机关领用经营地的发票。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十七条第一款）

###### 10.1.7.3.1.1 跨省经营专票的领用

固定业户（指增值税一般纳税人）临时到外省、市销售货物的，必须向经营地税务机关出示“外出经营活动税收管理证明”回原地纳税，需要向购货方开具专用发票的，亦回原地补开。

对未持“外出经营活动税收管理证明”的，~~经营地税务机关按6%的征收率征税~~。对擅自携票外出，在经营地开具专用发票的，经营地主管税务机关根据发票管理的有关法规予以处罚并将其携带的专用发票逐联注明“违章使用作废”字样。

（[国税发[1995]87号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)）

[[国家税务总局公告2014年第36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1200.html" \t "_self)第一条规定，本文中“经营地税务机关按6%的征收率征税”，修改为“经营地税务机关按3%的征收率征税”]

##### 10.1.7.3.2 省内跨市县

临时在本省、自治区、直辖市以内跨市、县从事经营活动领用发票的办法，由省、自治区、直辖市税务机关规定。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十七条第二款）

### 10.1.8 发票开具

#### 10.1.8.1 [开票方](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15943.html)——4570

##### 10.1.8.1.1 销售方开票

销售商品、提供服务以及从事其他经营活动的单位和个人，对外发生经营业务收取款项，收款方应当向付款方开具发票；特殊情况下，由付款方向收款方开具发票。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十八条）

【[税收争议](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15094.html)：对方不开票，可否单独起诉？】

【[人民法院案例库](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14422.html)：江苏某工程公司诉王某某建设工程施工合同纠纷案——建设工程承包合同中的“替代开票”条款应认定无效】

【[人民法院案例库](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14423.html)：攀枝花市某工贸有限公司诉四川某实业（集团）有限公司、吴某债务转移合同纠纷案——债务转移不应导致接受发票的主体发生变化】

【[案例](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/12105.html)：由一起检举案谈发票开具与给付义务——现行税收法律法规对发票开具做了明确规定，但不涉及发票交付。发票交付属于民事领域问题，税务机关不宜强制介入处理，应当经由其他法律途径加以解决。】

所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务以及从事其他经营活动支付款项，应当向收款方取得发票。取得发票时，不得要求变更品名和金额。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十九条）

**《**[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)**》第十九条规定的不得变更金额，包括不得变更涉及金额计算的单价和数量**。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十五条）

一般纳税人销售货物或者提供应税劳务，应向购买方开具专用发票。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第十条第一款）

纳税人发生应税销售行为，应当向索取增值税专用发票的购买方开具增值税专用发票，并在增值税专用发票上分别注明销售额和销项税额。

（[国令第691号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第二十一条第一款）

###### 10.1.8.1.1.1 无偿赠与开具专票

一般纳税人将货物无偿赠送给他人，如果受赠者为一般纳税人，可以根据受赠者的要求开具专用发票。

（[国税发〔1994〕122号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第三条）

###### 10.1.8.1.1.2 建筑集团内部授权或三方协议的开票方

建筑企业与发包方签订建筑合同后，以内部授权或者三方协议等方式，授权集团内其他纳税人（以下称“第三方”）为发包方提供建筑服务，并由第三方直接与发包方结算工程款的，由第三方缴纳增值税并向发包方开具增值税发票，与发包方签订建筑合同的建筑企业不缴纳增值税。发包方可凭实际提供建筑服务的纳税人开具的增值税专用发票抵扣进项税额。

（[国家税务总局公告2017年第11号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第二条）

##### 10.1.8.1.2 收款方开票

《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十八条所称特殊情况下，由付款方向收款方开具发票，是指下列情况：

（一）收购单位和扣缴义务人支付个人款项时；

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十二条第一项）

（二）国家税务总局认为其他需要由付款方向收款方开具发票的。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十二条第二项）

###### 10.1.8.1.2.1 资源回收企业向自然人报废产品出售者“反向开票”

详见： 。

#### 10.1.8.2 开票要求

##### 10.1.8.2.1 [开票的一般要求](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15944.html)——4575

开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，开具纸质发票应当加盖发票专用章。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十一条第一款）

单位和个人在开具发票时，应当填写项目齐全，内容真实。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十八条第一款）

开具**纸质**发票应当按照发票号码顺序填开，字迹清楚，全部联次一次打印，内容完全一致，并在发票联和抵扣联加盖发票专用章。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十八条第二款）

###### 10.1.8.2.1.1 按时开具

填开发票的单位和个人必须在发生经营业务确认营业收入时开具发票。未发生经营业务一律不准开具发票。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十四条）

###### 10.1.8.2.1.2 逐笔开具

10.1.8.2.1.2.1 免予逐笔开票的情形

向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务的，是否可免予逐笔开具发票，由省税务局确定。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十三条）

10.1.8.2.1.2.2 汇总开具的要求

一般纳税人销售货物或者提供应税劳务可汇总开具专用发票。汇总开具专用发票的，同时使用防伪税控系统开具《销售货物或者提供应税劳务清单》（附件2），并加盖发票专用章。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第十二条）

10.1.8.2.1.2.3 关于价格换算出现误差的处理方法

纳税人以含税单价销售货物或应税劳务的，应换算成不含税单价填开专用发票，如果换算使单价、销售额和税额等项目发生尾数误差的，应按以下方法计算填开：

1、销售额计算公式如下：销售额＝含税总收入÷（1＋税率或征收率）

2、税额计算公式如下：税额＝含税总收入－销售额

3、不含税单价计算公式如下：不含税单价＝销售额÷数量

按照上述方法计算开具的专用发票，如果票面“货物数量×不含税单价＝销售额”这一逻辑关系存在少量尾数误差，属于正常现象，可以作为购货方的扣税凭证。

（[国税发〔1996〕166号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5105.html)）

###### 10.1.8.2.1.3 如实开具

专用发票应按下列要求开具：

（一）项目齐全，与实际交易相符；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第十一条第一款第一项）

各地税务机关要严格执行《[增值税专用发票使用规定](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html" \t "_self)》，对不按规定开具的专用发票（包括项目填写不全、未盖有~~财务专用章或~~发票专用章等），一律不能作为税款的抵扣凭证。

（[国税发[1995]47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5301.html)第二条）

（二）字迹清楚，不得压线、错格；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第十一条第一款第二项）

（三）发票联和抵扣联加盖发票专用章；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第十一条第一款第三项）

（四）按照增值税纳税义务的发生时间开具。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第十一条第一款第四项）

对不符合上列要求的专用发票，购买方有权拒收。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第十一条第二款）

销售方开具增值税发票时，发票内容应按照实际销售情况如实开具，不得根据购买方要求填开与实际交易不符的内容。销售方开具发票时，通过销售平台系统与增值税发票税控系统后台对接，导入相关信息开票的，系统导入的开票数据内容应与实际交易相符，如不相符应及时修改完善销售平台系统。

（[国家税务总局公告2017年第16号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/541.html)第二条）

###### 10.1.8.2.1.4 使用合规的系统开具

安装税控装置的单位和个人，应当按照规定使用税控装置开具发票，并按期向主管税务机关报送开具发票的数据。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十二条第一款）

使用非税控电子器具开具发票的，应当将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案，并按照规定保存、报送开具发票的数据。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十二条第二款）

单位和个人开发电子发票信息系统自用或者为他人提供电子发票服务的，应当遵守国务院税务主管部门的规定。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十二条第三款）

###### 10.1.8.2.1.5 商品编码的使用

自2018年1月1日起，纳税人通过增值税发票管理新系统开具增值税发票（包括：增值税专用发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票）时，商品和服务税收分类编码对应的简称会自动显示并打印在发票票面“货物或应税劳务、服务名称”或“项目”栏次中。包含简称的《[商品和服务税收分类编码表](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按日期分类）\\2017年\\12月份\\国家税务总局公告2017年第45号附件——商品和服务税收分类编码表(1).xls)》见附件。

（[国家税务总局公告2017年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/436.html)第一条）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c2978604/content.html" \t "_self)：例如：纳税人销售黄金项链，在开具增值税发票时输入的商品名称为“黄金项链”，选择的商品和服务税收分类编码为“金银珠宝首饰”。该分类编码对应的简称为“珠宝首饰”，则增值税发票票面上会显示并打印“\*珠宝首饰\*黄金项链”。如果纳税人错误选择其他分类编码，发票票面上将会出现类似“\*钢材\*黄金项链”或“\*电子计算机\*黄金项链”的明显错误。]

###### 10.1.8.2.1.6 开票文字

开具发票应当使用中文。民族自治地方可以同时使用当地通用的一种民族文字。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十条）

###### 10.1.8.2.1.7 禁止行为

10.1.8.2.1.7.1 禁止虚开

详见：

10.1.8.2.1.7.2 禁止跨区空白发票

除国务院税务主管部门规定的特殊情形外，纸质发票限于领用单位和个人在本省、自治区、直辖市内开具。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十四条第一款）

省、自治区、直辖市税务机关可以规定跨市、县开具发票的办法。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十四条第二款）

1、除国务院税务主管部门规定的特殊情形外，任何单位和个人不得跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十五条第一款）

《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十五条所称规定的使用区域是指国家税务总局和省税务局规定的区域。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十三条）

提供铁路运输服务的纳税人有2个以上开票点且分布在不同省(自治区、直辖市)的，可以携带空白发票在开票点所在地开具。

（[国家税务总局公告2013年第76号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1302.html)第一条第三款）

2、禁止携带、邮寄或者运输空白发票出入境。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十五条第二款）

10.1.8.2.1.7.3 其他禁止行为

任何单位和个人应当按照发票管理规定使用发票，不得有下列行为：

（一）转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十三条第一款第一项）

（二）知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十三条第一款第二项）

（三）拆本使用发票；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十三条第一款第项）

（四）扩大发票使用范围；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十三条第一款第四项）

（五）以其他凭证代替发票使用；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十三条第一款第五项）

**《**[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)**》第三十三条第六项规定以其他凭证代替发票使用的，包括：**

**1、应当开具发票而未开具发票，以其他凭证代替发票使用；**

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第四十条第一款第一项）

**2、应当取得发票而未取得发票，以发票外的其他凭证或者自制凭证用于抵扣税款、出口退税、税前扣除和财务报销；**

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第四十条第一款第二项）

**3、取得不符合规定的发票，用于抵扣税款、出口退税、税前扣除和财务报销。**

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第四十条第一款第三项）

**构成逃避缴纳税款、骗取出口退税、虚开发票的，按照《中华人民共和国税收征收管理法》《**[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)**》相关规定执行**。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第四十条第二款）

（六）窃取、截留、篡改、出售、泄露发票数据。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十三条第一款第六项）

##### 10.1.8.2.2 [特定业务开票要求](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15945.html)——4580

详见：10.2.14 其他业务的发票开具要求

##### 10.1.8.2.3 [对受票方的要求](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15946.html)——4585

###### 10.1.8.2.3.1 提供开票信息

增值税纳税人购买货物、劳务、服务、无形资产或不动产，索取增值税专用发票时，须向销售方提供购买方名称（不得为自然人）、统一社会信用代码或纳税人识别号、地址电话、开户行及账号信息，不需要提供营业执照、税务登记证、组织机构代码证、开户许可证、增值税一般纳税人登记表等相关证件或其他证明材料。个人消费者购买货物、劳务、服务、无形资产或不动产，索取增值税普通发票时，不需要向销售方提供统一社会信用代码或纳税人识别号、地址电话、开户行及账号信息，也不需要提供相关证件或其他证明材料。

（[税总发〔2016〕75号](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按税种分类）\\税收法规汇编（按日期分类）\\2016年\\5月\\税总发〔2016〕75号——关于进一步优化营改增纳税服务工作的通知.docx)第十八条）

自2017年7月1日起，购买方为企业的，索取增值税普通发票时，应向销售方提供统一社会信用代码或纳税人识别号或统一社会信用代码；销售方为其开具增值税普通发票时，应在“购买方统一社会信用代码或纳税人识别号”栏填写购买方的统一社会信用代码或纳税人识别号或统一社会信用代码。不符合规定的发票，不得作为税收凭证。

（[国家税务总局公告2017年第16号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/541.html)第一条第一款）

本公告所称企业，包括公司、非公司制企业法人、企业分支机构、个人独资企业、合伙企业和其他企业。

（[国家税务总局公告2017年第16号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/541.html)第一条第二款）

10.1.8.2.3.1.1 采用二维码便捷开票

为方便广大纳税人开具增值税发票，提高发票开具效率和准确性，税务总局组织研发了发票助手软件，供纳税人免费选用。现就有关事项通知如下：

①发票助手软件功能。发票助手软件使用二维码技术，由纳税人自行使用，购买方可通过该软件将统一社会信用代码或纳税人识别号、纳税人名称等开票需要的信息生成二维码，销售方开具发票时可通过识读购买方的二维码快速带出发票抬头信息，提高发票开具效率，减少购买方开票等候时间。

②发票助手软件安装和使用。软件分PC版和手机版，PC版用于生成二维码，手机版具备二维码生成和识读功能。纳税人可自愿下载发票助手软件（见附件1）并安装使用，操作手册详见附件2.

③为方便广大纳税人采用二维码开具增值税发票，税务总局参照国家相关标准，制定了《便捷开票二维码应用规范》（附件3），现一并下发，供参考应用。

###### 10.1.8.2.3.2 不得要求变更品名和金额

所有单位和从事生产、经营活动的个人在购买商品、接受服务以及从事其他经营活动支付款项，应当向收款方取得发票。取得发票时，不得要求变更品名和金额。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十九条）

不符合规定的发票，不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十条）

### 10.1.9 作废与红冲

#### 10.1.9.1 [普票作废与红冲](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15947.html)——4590

##### 10.1.9.1.1 纸质发票的作废与红冲

###### 10.1.9.1.1.1 纸质发票作废

开具**纸质**发票后，如发生销售退回、**开票有误、应税服务中止等情形**，需要作废发票的，应当收回**原发票全部联次**并注明“作废”字样后作废发票。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十六条第一款）

【原第二十七条第一款：开具发票后，如发生销货退回需开红字发票的，必须收回原发票并注明“作废”字样或**取得对方有效证明**。】

###### 10.1.9.1.1.2 纸质发票红冲

开具**纸质**发票后，如发生**销售退回、开票有误、应税服务中止**、销售折让等情形，需要开具红字发票的，应当收回原发票**全部联次**并注明“红冲”字样后开具红字发票。无法收回原发票全部联次的，应当取得对方有效证明后开具红字发票。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十六条第二款）

【原第二十七条第二款：开具发票后，如发生销售折让的，必须在收回原发票并注明“作废”字样后重新开具销售发票或取得对方有效证明后开具红字发票。】

##### 10.1.9.1.2 电子发票的作废与红冲

**开具电子发票后，如发生销售退回、开票有误、应税服务中止、销售折让等情形的，应当按照规定开具红字发票**。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十七条）

#### 10.1.9.2 [专票作废与红冲](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15948.html)——4595

纳税人发生应税行为，开具增值税专用发票后，发生开票有误或者销售折让、中止、退回等情形的，应当按照国家税务总局的规定开具红字增值税专用发票;未按照规定开具红字增值税专用发票的，不得按照本办法第三十二条和第三十六条的规定扣减销项税额或者销售额。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第四十二条）

纳税人发生应税行为，将价款和折扣额在同一张发票上分别注明的，以折扣后的价款为销售额;未在同一张发票上分别注明的，以价款为销售额，不得扣减折扣额。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)第四十三条）

##### 10.1.9.2.1 符合作废条件的

一般纳税人在开具专用发票当月，发生销货退回、开票有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的，按作废处理；开具时发现有误的，可即时作废。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第十三条第一款）

作废专用发票须在防伪税控系统中将相应的数据电文按“作废”处理，在纸质专用发票（含未打印的专用发票）各联次上注明“作废”字样，全联次留存。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第十三条第二款）

###### 10.1.9.2.1.1 作废条件

同时具有下列情形的，为本规定所称作废条件：

1.收到退回的发票联、抵扣联时间未超过销售方开票当月；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第二十条第一款第一项）

2.销售方未抄税并且未记账；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第二十条第一款第二项）

本规定所称抄税，是报税前用IC卡或者IC卡和软盘抄取开票数据电文。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第二十条第二款）

3.购买方未认证或者认证结果为“统一社会信用代码或纳税人识别号认证不符”、“专用发票代码、号码认证不符”。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第二十条第一款第三项）

##### 10.1.9.2.2 不符合作废条件的——开红字专用发票

纳税人销售货物并向购买方开具增值税专用发票后，由于购货方在一定时期内累计购买货物达到一定数量，或者由于市场价格下降等原因，销货方给予购货方相应的价格优惠或补偿等折扣、折让行为，销货方可按现行《[增值税专用发票使用规定](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html" \t "_self)》的有关规定开具红字增值税专用发票。

（[国税函[2006]1279号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2852.html)）

增值税一般纳税人开具增值税专用发票（以下简称“专用发票”）后，发生销货退回、开票有误、应税服务中止等情形但不符合发票作废条件，或者因销货部分退回及发生销售折让，需要开具红字专用发票的，按以下方法处理：

（[国家税务总局公告2016年第47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/705.html)第一条）

###### 10.1.9.2.2.1 企业上传《信息表》

10.1.9.2.2.1.1 销售方开具专用发票尚未交付购买方，以及购买方未用于申报抵扣并将发票联及抵扣联退回的

销售方可在新系统中填开并上传《信息表》。销售方填开《信息表》时应填写相对应的蓝字专用发票信息。

（[国家税务总局公告2016年第47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/705.html)第一条第一款第三项）

10.1.9.2.2.1.2 购买方取得专用发票未用于申报抵扣、但发票联或抵扣联无法退回的

购买方填开《信息表》时应填写相对应的蓝字专用发票信息。

（[国家税务总局公告2016年第47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/705.html)第一条第一款第二项）

10.1.9.2.2.1.3 购买方取得专用发票已用于申报抵扣的，

购买方可在增值税发票管理新系统（以下简称“新系统”）中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》，详见附件），在填开《信息表》时不填写相对应的蓝字专用发票信息，应暂依《信息表》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得销售方开具的红字专用发票后，与《信息表》一并作为记账凭证。

（[国家税务总局公告2016年第47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/705.html)第一条第一款第一项）

###### 10.1.9.2.2.2 税务接受校验

主管税务机关通过网络接收纳税人上传的《信息表》，系统自动校验通过后，生成带有“红字发票信息表编号”的《信息表》，并将信息同步至纳税人端系统中。

（[国家税务总局公告2016年第47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/705.html)第一条第二款）

纳税人也可凭《信息表》电子信息或纸质资料到税务机关对《信息表》内容进行系统校验。

（[国家税务总局公告2016年第47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/705.html)第一条第四款）

###### 10.1.9.2.2.3 销售方开红字专票

销售方凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字专用发票，在新系统中以销项负数开具。红字专用发票应与《信息表》一一对应。

（[国家税务总局公告2016年第47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/705.html)第一条第三款）

**简化红字专用发票办理手续。**一般纳税人开具专用发票后，发生销售退回、开票有误、应税服务中止或销售折让，按照规定开具红字专用发票后，不再将该笔业务的相应记账凭证复印件报送主管税务机关备案。

（[国家税务总局公告2014年第19号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1247.html)第四条）

#### 10.1.9.3 [税率调整的红冲问题](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15949.html)——4600

##### 10.1.9.3.1 开票系统升级

税务总局在增值税发票税控开票软件中更新了《商品和服务税收分类编码表》，纳税人应当按照更新后的《商品和服务税收分类编码表》开具增值税发票。

（[国家税务总局公告2019年第14号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/190.html)第四条）

纳税人应当及时完成增值税发票税控开票软件升级和自身业务系统调整。

（[国家税务总局公告2019年第14号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/190.html)第五条）

##### 10.1.9.3.2 冲销前税率发票的

增值税一般纳税人（以下称纳税人）在增值税税率调整前已按原16%、10%适用税率开具的增值税发票，发生销售折让、中止或者退回等情形需要开具红字发票的，按照原适用税率开具红字发票；开票有误需要重新开具的，先按照原适用税率开具红字发票后，再重新开具正确的蓝字发票。

（[国家税务总局公告2019年第14号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/190.html)第一条）

#### 10.1.9.4 [转登记纳税人对转登记前业务的红冲](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15950.html)——4605

转登记纳税人在一般纳税人期间发生的增值税应税销售行为，未开具增值税发票需要补开的，应当按照原适用税率或者征收率补开增值税发票；发生销售折让、中止或者退回等情形，需要开具红字发票的，按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票；开票有误需要重新开具的，先按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票后，再重新开具正确的蓝字发票。

（[国家税务总局公告2018年第18号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/369.html)第七条第一款）

转登记纳税人发生上述行为，需要按照原适用税率开具增值税发票的，应当在互联网连接状态下开具。按照有关规定不使用网络办税的特定纳税人，可以通过离线方式开具增值税发票。

（[国家税务总局公告2018年第18号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/369.html)第七条第二款）

### 10.1.10 [抄报税、选择确认](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15951.html)——4610

#### 10.1.10.1 抄税

本规定所称抄税，是报税前用IC*卡*或者IC*卡*和软盘抄取开票数据电文。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第二十条第二款）

#### 10.1.10.2 报税

纳税人应在纳税申报期内将上月开具发票汇总情况通过增值税发票系统升级版进行网络报税。

（[国家税务总局公告2015年第19号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1046.html)第三条第五款第一项）

特定纳税人不使用网络报税，需携带专用设备和相关资料到税务机关进行报税。

（[国家税务总局公告2015年第19号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1046.html)第三条第五款第二项）

除特定纳税人外，使用增值税发票系统升级版的纳税人，不再需要到税务机关进行报税，原使用的网上报税方式停止使用。

（[国家税务总局公告2015年第19号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1046.html)第三条第五款第三项）

**推行纳税人网上解锁报税盘。**税务总局优化增值税发票管理新系统，增加纳税人端异常清卡解锁功能，纳税人报税盘异常锁死时，可网上申请解锁，税务机关根据规定流程核实处理，排除风险后及时解锁。

（[税总函〔2019〕223号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/139.html)第八条）

#### 10.1.10.3 进项发票用途确认

##### 10.1.10.3.1 方法路径

税务总局将增值税发票选择确认平台升级为增值税发票综合服务平台，为纳税人提供发票用途确认、风险提示、信息下载等服务。纳税人取得增值税专用发票、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票后，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税，应当登录增值税发票综合服务平台确认发票用途。增值税发票综合服务平台登录地址由国家税务总局各省（自治区、直辖市和计划单列市）税务局（以下简称“各省税务局”）确定并公布。

（[国家税务总局公告2020年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/63.html)第一条第一款）

###### 10.1.10.3.1.1 发票用途确认错误的调整

纳税人应当按照发票用途确认结果申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税。纳税人已经申报抵扣的发票，如改用于出口退税或代办退税，应当向主管税务机关提出申请，由主管税务机关核实情况并调整用途。纳税人已经确认用途为申请出口退税或代办退税的发票，如改用于申报抵扣，应当向主管税务机关提出申请，经主管税务机关核实该发票尚未申报出口退税，并将发票电子信息回退后，由纳税人调整用途。

（[国家税务总局公告2020年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/63.html)第一条第二款）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5142583/content.html" \t "_self)：按照《国家税务总局关于增值税发票管理等有关事项的公告》（[2019年33号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/106.html" \t "_self)）规定，自2020年2月1日起，纳税人取得符合条件的海关进口增值税专用缴款书后，也可通过综合服务平台进行用途确认。**二是“集成化”的发票风险提示服务。**纳税人可以对发票的开具、申报、缴税、用途确认等流转状态以及作废、红冲、异常等管理状态进行查询统计。根据查询到的风险提示信息，纳税人可以及时开展风险应对处理，有效规避因税企之间和购销双方信息不对称而产生的涉税风险和财务管理风险。**三是“全票种”的发票信息下载服务。**纳税人可以批量下载所取得的发票明细信息，并可据此开展批量查验、统计分析等工作，能够帮助纳税人有效提升发票电子化管理水平。目前，可以批量下载发票信息的发票种类包括增值税专用发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票、收费公路通行费增值税电子普通发票、机动车销售统一发票、二手车销售统一发票。]

##### 10.1.10.3.2 确认期限

增值税一般纳税人取得2017年1月1日及以后开具的增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、机动车销售统一发票、收费公路通行费增值税电子普通发票，**取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限**。纳税人在进行增值税纳税申报时，应当通过本省(自治区、直辖市和计划单列市)增值税发票综合服务平台对上述扣税凭证信息进行用途确认。

（[国家税务总局公告2019年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/84.html)第一条第一款）

 增值税一般纳税人取得2016年12月31日及以前开具的增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、机动车销售统一发票，超过认证确认、稽核比对、申报抵扣期限，但符合规定条件的，仍可按照《国家税务总局关于逾期增值税扣税凭证抵扣问题的公告》([2011年第50号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1686.html" \t "_self)，国家税务总局公告[2017年第36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/469.html" \t "_self)、2018年第31号修改)、《国家税务总局关于未按期申报抵扣增值税扣税凭证有关问题的公告》（[2011年第78号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1639.html" \t "_self)，国家税务总局公告2018年第31号修改）规定，继续抵扣进项税额。

（[国家税务总局公告2019年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/84.html)第一条第二款）

【[问](https://mp.weixin.qq.com/s/Q9BEGUu2cDW4rSw3V3qf0w)：某纳税人取得2020年1月开具的增值税专用发票，2020年2月在增值税发票综合服务平台查询到该张发票的电子信息，是否必须在2月属期进行用途确认？如已经将发票用途确认为申报抵扣后，又需要更改用途，应该如何处理？

　　答：[45号公告](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/84.html)第一条明确规定，2020年3月1日起，增值税一般纳税人取得2017年1月1日及以后开具的增值税专用发票，取消认证确认、稽核比对、申报抵扣的期限。2020年3月1日起，纳税人在增值税发票综合服务平台查询到相应增值税专用发票信息后，既可以在当期进行用途确认，也可以在之后属期进行用途确认。纳税人在已完成发票用途确认后，如需更正用途，可以在未申报当期增值税前，或作废本期增值税纳税申报表后，自行更正用途。】

### 10.1.11 [登记、保管、销毁、丢失发票处理等](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15952.html)——4615

#### 10.1.11.1 登记、报告

开具发票的单位和个人应当建立发票使用登记制度，配合税务机关进行身份验证，并定期向主管税务机关报告发票使用情况。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十六条）

**《**[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)**》第二十六条所称身份验证是指单位和个人在领用、开具、代开发票时，其经办人应当实名办税**。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十四条）

开具发票的单位和个人应当在办理变更或者注销税务登记的同时，办理发票的变更、缴销手续。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十七条）

#### 10.1.11.2 保管、销毁

开具发票的单位和个人应当按照国家有关规定存放和保管发票，不得擅自损毁。已经开具的发票存根联，应当保存5年。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十八条）

##### 10.1.11.2.1 注销税务登记或者转为小规模纳税人，缴销其纸质专用发票

一般纳税人注销税务登记或者转为小规模纳税人，应将专用设备和结存未用的纸质专用发票送交主管税务机关。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第二十三条第一款）

主管税务机关应缴销其专用发票，并按有关安全管理的要求处理专用设备。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第二十三条第二款）

本规定第二十三条所称专用发票的缴销，是指主管税务机关在纸质专用发票监制章处按“V”字剪角作废，同时作废相应的专用发票数据电文。被缴销的纸质专用发票应退还纳税人。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第二十四条）

#### 10.1.11.3 丢失发票的处理

使用**纸质**发票的单位和个人应当妥善保管发票。发生发票丢失情形时，应当于发现丢失当日书面报告税务机关。

 （[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十五条）

##### 10.1.11.3.1 丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联和抵扣联

1、丢失一联

纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的抵扣联，可凭相应发票的发票联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证或退税凭证；纳税人丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联，可凭相应发票的抵扣联复印件，作为记账凭证。

([国家税务总局公告2020年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/63.html)第四条第二款)

2、丢失两联

纳税人同时丢失已开具增值税专用发票或机动车销售统一发票的发票联和抵扣联，可凭加盖销售方发票专用章的相应发票记账联复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证。

([国家税务总局公告2020年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/63.html)第四条第一款)

 [[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5142583/content.html" \t "_self)：纳税人丢失发票的发票联、抵扣联后，已无需前往税务机关申请开具《丢失增值税专用发票已报税证明单》，可凭相应发票的其他基本联次复印件，作为增值税进项税额的抵扣凭证、退税凭证或记账凭证。]

### 10.1.12 [发票检查](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15953.html)——4620

税务人员进行检查时，应当出示税务检查证。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十条第二款）

#### 10.1.12.1 税务检查权

税务机关在发票管理中有权进行下列检查：

（一）检查印制、领用、开具、取得、保管和缴销发票的情况；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十九条第一项）

（二）调出发票查验；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十九条第二项）

1、税务机关需要将已开具的发票调出查验时，应当向被查验的单位和个人开具发票换票证。发票换票证与所调出查验的发票有同等的效力。被调出查验发票的单位和个人不得拒绝接受。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十一条第一款）

《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十一条所称发票换票证仅限于在本县(市)范围内使用。需要调出外县（市）的发票查验时，应当提请该县（市）税务机关调取发票。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十七条）

2、税务机关需要将空白发票调出查验时，应当开具收据；经查无问题的，应当及时返还。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十一条第二款）

（三）查阅、复制与发票有关的凭证、资料；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十九条第三项）

（四）向当事各方询问与发票有关的问题和情况；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十九条第四项）

（五）在查处发票案件时，对与案件有关的情况和资料，可以记录、录音、录像、照像和复制。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十九条第五项）

**税务机关在发票检查中，可以对发票数据进行提取、调出、查阅、复制**。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十六条）

##### 10.1.12.1.1 单位和个人从中国境外取得的与纳税有关的发票或者凭证的审查

单位和个人从中国境外取得的与纳税有关的发票或者凭证，税务机关在纳税审查时有疑义的，可以要求其提供境外公证机构或者注册会计师的确认证明，经税务机关审核认可后，方可作为记账核算的凭证。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十二条）

#### 10.1.12.2 相对人接受检查的义务

印制、使用发票的单位和个人，必须接受税务机关依法检查，如实反映情况，提供有关资料，不得拒绝、隐瞒。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十条第一款）

#### 10.1.12.3 处罚机关

税务机关对违反发票管理法规的行为依法进行处罚的，由县以上税务机关决定；罚款额在2000元以下的，可由税务所决定。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第三十九条）

【原三十四条：税务机关对违反发票管理法规的行为进行处罚，~~应当将行政处罚决定书面通知当事人；对违反发票管理法规的案件，应当立案查处~~。】

对违反发票管理法规情节严重构成犯罪的，税务机关应当依法移送司法机关处理。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第四十二条）

#### 10.1.12.4 处罚公告

对违反发票管理规定2次以上或者情节严重的单位和个人，税务机关可以向社会公告。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十八条）

《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十八条所称的公告是指，税务机关应当在办税场所或者广播、电视、报纸、期刊、网络等新闻媒体上公告纳税人发票违法的情况。公告内容包括：纳税人名称、统一社会信用代码或者统一社会信用代码或纳税人识别号、经营地点、违反发票管理法规的具体情况。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第四十一条）

#### 10.1.12.5 税务行政救济

当事人对税务机关的处罚决定不服的，可以依法申请行政复议或者向人民法院提起行政诉讼。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第四十条）

### 10.1.13 [法律责任](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15954.html)——4625

#### 10.1.13.1 虚开、非法代开发票

##### 10.1.13.1.1 虚开的定性

任何单位和个人不得有下列虚开发票行为：

（一）为他人、为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十一条第二款第一项）

（二）让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十一条第二款第二项）

（三）介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第二十一条第二款第三项）

**《**[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)**》第二十一条所称与实际经营业务情况不符是指具有下列行为之一的：**

**（一）未购销商品、未提供或者接受服务、未从事其他经营活动，而开具或取得发票；**

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十九条第一项）

**（二）有购销商品、提供或者接受服务、从事其他经营活动，但开具或取得的发票载明的购买方、销售方、商品名称或经营项目、金额等与实际情况不符**。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十九条第二项）

##### 10.1.13.1.2 虚开、非法代开发票的法律责任

违反本办法的规定虚开发票的，由税务机关没收违法所得；虚开金额在1万元以下的，可以并处5万元以下的罚款；虚开金额超过1万元的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十五条第一款）

非法代开发票的，依照前款规定处罚。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十五条第二款）

虚开增值税专用发票的法律责任，详见： 。

#### 10.1.13.2 跨区携运空白发票

跨规定的使用区域携带、邮寄、运输空白发票，以及携带、邮寄或者运输空白发票出入境的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；情节严重的，处1万元以上3万元以下的罚款；有违法所得的予以没收。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十四条第一款）

#### 10.1.13.3 丢失（损毁）发票

丢失发票或者擅自损毁发票的，依照前款规定处罚。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十四条第二款）

#### 10.1.13.4 发票防伪专用品、发票监制章违法

私自印制、伪造、变造发票，非法制造发票防伪专用品，伪造发票监制章，取、截留、篡改、出售、泄露发票数据的，由税务机关没收违法所得，没收、销毁作案工具和非法物品，并处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，并处5万元以上50万元以下的罚款；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十六条第一款）

前款规定的处罚，《中华人民共和国税收征收管理法》有规定的，依照其规定执行。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十六条第二款）

#### 10.1.13.5 其他发票违章行为

（一）违反本办法的规定，有下列情形之一的，由税务机关责令改正，可以处1万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：

1、应当开具而未开具发票，或者未按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性开具发票，或者未加盖发票专用章的；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十三条第一项）

2、使用税控装置开具发票，未按期向主管税务机关报送开具发票的数据的；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十三条第二项）

**自2021年4月1日起，**首次发生“纳税人使用税控装置开具发票，未按照[税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)及[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/828.html" \t "_self)、[发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)等有关规定的期限向主管税务机关报送开具发票的数据且没有违法所得”且危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚。

（[国家税务总局公告2021年第6号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8817.html)第四项）

3、使用非税控电子器具开具发票，未将非税控电子器具使用的软件程序说明资料报主管税务机关备案，或者未按照规定保存、报送开具发票的数据的；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十三条第三项）

4、拆本使用发票的；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十三条第四项）

5、扩大发票使用范围的；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十三条第五项）

6、以其他凭证代替发票使用的；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十三条第六项）

**自2021年4月1日起，**首次发生“纳税人未按照[税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)及[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/828.html" \t "_self)、[发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)等有关规定取得发票，以其他凭证代替发票使用且没有违法所得”且危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚。

（[国家税务总局公告2021年第6号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8817.html)第五项）

7、跨规定区域开具发票的；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十三条第七项）

8、未按照规定缴销发票的；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十三条第八项）

**自2021年4月1日起，**首次发生“纳税人未按照[税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)及[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/828.html" \t "_self)、[发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)等有关规定缴销发票且没有违法所得”且危害后果轻微，在税务机关发现前主动改正或者在税务机关责令限期改正的期限内改正的，不予行政处罚。

（[国家税务总局公告2021年第6号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8817.html)第六项）

9、未按照规定存放和保管发票的。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十三条第九项）

（二）有下列情形之一的，由税务机关处1万元以上5万元以下的罚款；情节严重的，处5万元以上50万元以下的罚款；有违法所得的予以没收：

1、转借、转让、介绍他人转让发票、发票监制章和发票防伪专用品的；

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十七条第一项）

2、知道或者应当知道是私自印制、伪造、变造、非法取得或者废止的发票而受让、开具、存放、携带、邮寄、运输的。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十七条第二项）

#### 10.1.13.6 导致其他人单位或个人未缴、少缴或骗取税款的

违反发票管理法规，导致其他单位或者个人未缴、少缴或者骗取税款的，由税务机关没收违法所得，可以并处未缴、少缴或者骗取的税款1倍以下的罚款。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第三十九条）

#### 10.1.13.7 税务人员的责任

税务人员利用职权之便，故意刁难印制、使用发票的单位和个人，或者有违反发票管理法规行为的，依照国家有关规定给予处分；构成犯罪的，依法追究刑事责任。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第四十一条）

## 10.2 发票管理具体规定

### 10.2.1 普通发票

#### 10.2.1.1 纸质普通发票

##### 10.2.1.1.1 [纸质折叠普票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15955.html)——4630

###### 10.2.1.1.1.1 联次

增值税普通发票（折叠票）由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，分为两联版和五联版两种。基本联次为两联：第一联为记账联，是销售方记账凭证；第二联为发票联，是购买方记账凭证。其他联次用途，由纳税人自行确定。纳税人办理产权过户手续需要使用发票的，可以使用增值税普通发票第三联。

（[税总货便函〔2017〕127号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/561.html)附件第一章第二节第一条）

从事国际货物运输代理业务的一般纳税人，应使用*六联专用发票或*五联增值税普通发票，其中第四联用作购付汇联；从事国际货物运输代理业务的小规模纳税人，应使用普通发票，其中第四联用作购付汇联。

（[国家税务总局公告2013年第39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第一条第三款）

###### 10.2.1.1.1.2 防伪措施

税务总局决定调整增值税普通发票防伪措施，自2016年第四季度起印制的增值税普通发票采用新的防伪措施。现将有关事项公告如下：

调整后的增值税普通发票的防伪措施为灰变红防伪油墨（详见附件）。增值税普通发票各联次颜色：第一联为蓝色，第二联为棕色，第三联为绿色，第四联为紫色，第五联为粉红色。

税务机关库存和纳税人尚未使用的增值税普通发票可以继续使用。

（[国家税务总局公告2016年第68号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/629.html)）

###### 10.2.1.1.1.3 票面内容与票样

调整普通发票部分栏次内容，将“销货单位”栏和“购货单位”栏分别改为“销售方”和“购买方”，“货物或应税劳务名称”栏改为“货物或应税劳务、服务名称”，票尾的“销货单位：（章）”改为“销售方：（章）”。发票联次用途也相应调整，将第一联“记账联：销货方计账凭证”改为“记账联：销售方记账凭证”，第二联发票联用途“购货方计账凭证”改为“购买方记账凭证”。调整后的普通发票票样见附件2。

（[国家税务总局公告2014年第43号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1186.html)第二条第二款）

###### 10.2.1.1.1.4 编码规则

增值税普通发票（折叠票）的发票代码调整为12位，编码规则：第1位为0，第2-5位代表省、自治区、直辖市和计划单列市（代码规则，参见[国税函发〔1995〕18号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7341.html)附件），第6-7位代表年度，第8-10位代表批次，第11-12位代表票种和联次，其中04代表二联增值税普通发票（折叠票）、05代表五联增值税普通发票（折叠票）。

（[国家税务总局公告2017年第44号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/435.html)第一条第一款）

税务机关库存和纳税人尚未使用的发票代码为10位的增值税普通发票（折叠票）可以继续使用。

（[国家税务总局公告2017年第44号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/435.html)第一条第二款）

###### 10.2.1.1.1.5 收购使用发票问题

纳税人使用增值税普通发票开具收购发票，系统在发票左上角自动打印“收购”字样。

（[国家税务总局公告2015年第19号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1046.html)第二条第五款）

##### 10.2.1.1.2 [纸质卷式普票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15956.html)——4635

###### 10.2.1.1.2.1 规格、联次及防伪措施

增值税普通发票（卷票）分为两种规格：57mm×177.8mm、76mm×177.8mm，均为单联。增值税普通发票（卷票）的防伪措施为光变油墨防伪（详见附件1）。

（[国家税务总局公告2016年第82号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/604.html)第一条）

10.2.1.1.2.1.1 使用计算机开具单联式发票问题

根据《[中华人民共和国发票管理办法实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7079.html" \t "_self)》第四条的规定，发票的基本联次为三联。随着计算机技术和电子商务的快速发展，实行网上申报、电子申报，以及使用税控收款机的纳税人不断增多，电子资料和凭证使用的范围也逐渐扩大。

为方便纳税人降低纳税成本，当纳税人提出需要使用单联发票时，凡纳税人能满足以下四项条件的，可比照《国家税务总局关于税控发票印制使用管理有关问题的通知》（[国税发[2005]65号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3090.html)）第四条第二款的规定使用单联发票：

1、纳税记录良好；

2、企业财务管理规范；

3、保证发票电子存根可靠存储5年以上；

4、可按期（月或季）向主管税务机关报送发票电子存根数据。

（[国税函[2006]210号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3090.html)）

###### 10.2.1.1.2.2 代码及号码

10.2.1.1.2.2.1 代码

增值税普通发票（卷票）的发票代码为12位，编码规则：第1位为0，第2-5位代表省、自治区、直辖市和计划单列市，第6-7位代表年度，第8-10位代表批次，第11-12位代表票种和规格，其中06代表57mm×177.8mm增值税普通发票（卷票）、07代表76mm×177.8mm增值税普通发票（卷票）。

（[国家税务总局公告2016年第82号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/604.html)第二条第一款）

普通发票分类代码中的第6、7位年份代码，是指发票的印刷年份，并非发票的使用年份，可以跨年度使用。但各地普通发票的印制数量也应严格控制在一年以内，防止过多冗余，避免造成损失。

（[国税函〔2005〕218号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3388.html)）

10.2.1.1.2.2.2 号码

增值税普通发票（卷票）的发票号码为8位，按年度、分批次编制。

（[国家税务总局公告2016年第82号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/604.html)第二条第二款）

###### 10.2.1.1.2.3 内容

增值税普通发票（卷票）的基本内容包括：发票名称、发票监制章、发票联、税徽、发票代码、发票号码、机打号码、机器编号、销售方名称及统一社会信用代码或纳税人识别号、开票日期、收款员、购买方名称及统一社会信用代码或纳税人识别号、项目、单价、数量、金额、合计金额（小写）、合计金额（大写）、校验码、二维码码区等。增值税普通发票（卷票）票样见附件2。

（[国家税务总局公告2016年第82号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/604.html)第三条）

###### 10.2.1.1.2.4 使用领域

增值税普通发票（卷票）由纳税人自愿选择使用，重点在生活性服务业纳税人中推广使用。

（[国家税务总局公告2016年第82号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/604.html)第四条第一款）

##### 10.2.1.1.3 [纸质定额发票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15957.html)——4640

规范定额发票的供应。对不在税控收款机推行范围内或开票量及开票金额较小，又不适合使用机具开票的纳税人可提供定额发票。定额发票的供票数量根据纳税人经营额、纳税额确定。

（[国家税务总局公告2018年第29号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/330.html)第四条）

###### 10.2.1.1.3.1 一般纳税人可使用定额普票的情形

提供港口码头服务、货运客运场站服务、装卸搬运服务、旅客运输服务的一般纳税人，可以选择使用定额普通发票。

（[国家税务总局公告2013年第39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第一条第二款）

###### 10.2.1.1.3.2 铁路客运餐车发票

铁路餐车发票为单张两联式，即存根联和发票联平行设置，左侧为存根联，右侧为发票联。定额发票的面额为壹元、贰元、伍元、拾元、伍拾元和壹佰元（发票式样附后）。

（[国税发〔2005〕198号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3140.html)第二条）

##### 10.2.1.1.4 [IC卡门票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15958.html)——4645

随着市场经济和科学技术的发展，发票的形式和载体也发生了变化，除纸质凭证外，还出现了电子的和IC卡等非纸质性形式的凭证。但无论收付款凭证的载体发生什么变化，根据《中华人民共和国发票管理办法》第三条的规定，并没有改变发票的性质和职能，都属于发票管理的范畴。

各地税务机关应加强非纸质性收付款凭证的研究和管理，制定出相应的管理措施和办法。在执行中出现的问题，望及时上报总局。

（[国税函〔2005〕232号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3389.html)）

#### 10.2.1.2 [电子普通发票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15959.html)——4650

为进一步适应经济社会发展和税收现代化建设需要，税务总局在增值税发票系统升级版基础上，组织开发了增值税电子发票系统，经过前期试点，系统运行平稳，具备了全国推行的条件。为了满足纳税人开具增值税电子普通发票的需求，现将有关问题公告如下：

##### 10.2.1.2.1 推行电子普票

推行通过增值税电子发票系统开具的增值税电子普通发票，对降低纳税人经营成本，节约社会资源，方便消费者保存使用发票，营造健康公平的税收环境有着重要作用。

（[国家税务总局公告2015年第84号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/893.html)第一条）

各地国税机关要认真总结前期推行增值税电子普通发票的情况，做好分析评估工作，坚持问题导向原则，重点在电商、电信、金融、快递、公用事业等有特殊需求的纳税人中推行使用电子发票。

（[税总发〔2017〕31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/570.html)第二条）

##### 10.2.1.2.2 电子发票服务平台

电子发票服务平台以纳税人自建为主，也可由第三方建设提供服务平台。电子发票服务平台应免费提供电子发票版式文件的生成、打印、查询和交付等基础服务。

（[税总发〔2017〕31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/570.html)第三条第一款）

税务总局负责统一制定电子发票服务平台的技术标准和管理制度，建设对服务平台进行监督管理的税务监管平台。电子发票服务平台必须遵循统一的技术标准和管理制度。平台建设的技术方案和管理方案应报*国*税机关备案。

（[税总发〔2017〕31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/570.html)第三条第二款）

###### 10.2.1.2.2.1 严格执行备案制度

税务机关要加强对电子发票第三方平台的备案管理，要求平台运营商向省税务机关备案运营商名称、技术方案、管理方案。对未按规定备案或者未如实报送备案信息的，责令其限期改正，逾期未改正的不得从事电子发票第三方平台服务，并由相关部门依法依规实施联合惩戒。

（[税总发〔2019〕49号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/176.html)第五条）

###### 10.2.1.2.2.1 做好信息公开宣传

在省税务局门户网站、电子税务局和办税服务场所公告备案的电子发票第三方平台名称、运营商名称等信息，并明确免费项目和收费项目，方便纳税人自愿选择电子发票第三方平台。各地要加强对电子发票政策的宣传，特别是将小微企业作为辅导重点，告知纳税人可自愿选择使用电子发票或纸质发票，对电子发票第三方平台提供的服务项目，纳税人可根据需要自愿选择，任何单位和个人不得违规参与、干预、诱导纳税人选择第三方平台。

（[税总发〔2019〕49号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/176.html)第六条）

##### 10.2.1.2.3 电子普票票样

通过增值税电子发票系统开具的增值税电子普通发票票样见附件1。

（[国家税务总局公告2015年第84号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/893.html)第二条）

###### 10.2.1.2.3.1 发票监制章

新税务机构挂牌后，国家税务总局各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局[以下简称“各省（区、市）税务局”]将启用新的发票监制章。增值税电子普通发票（含收费公路通行费增值税电子普通发票，下同）版式文件上的发票监制章，相应修改为各省（区、市）税务局新启用的发票监制章。

（[国家税务总局公告2018年第41号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/319.html)第一条）

新启用的发票监制章形状为椭圆型，长轴为3厘米，短轴为2厘米，边宽为0.1厘米，内环加刻一细线，上环刻制“全国统一发票监制章”字样，中间刻制“国家税务总局”字样，下环刻制“××省（区、市）税务局”字样，下环字样例如：“江苏省税务局”、“上海市税务局”、“内蒙古自治区税务局”、“新疆维吾尔自治区税务局”。字体为楷体7磅，印色为大红色。新启用的发票监制章样式见附件。

（[国家税务总局公告2018年第41号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/319.html)第二条）

纳税人自建电子发票服务平台和第三方电子发票服务平台，应当于2018年12月31日前完成升级工作。电子发票服务平台升级后，生成的增值税电子普通发票版式文件使用各省（区、市）税务局新启用的发票监制章。电子发票服务平台升级前，生成的增值税电子普通发票版式文件可以继续使用原各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局的发票监制章。

（[国家税务总局公告2018年第41号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/319.html)第三条）

###### 10.2.1.2.3.2 发票代码

增值税电子普通发票的发票代码为12位，编码规则：第1位为0，第2-5位代表省、自治区、直辖市和计划单列市，第6-7位代表年度，第8-10位代表批次，第11-12位代表票种（11代表增值税电子普通发票）。发票号码为8位，按年度、分批次编制。

（[国家税务总局公告2015年第84号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/893.html)第四条）

##### 10.2.1.2.4 电子普票打印与效力

增值税电子普通发票的开票方和受票方需要纸质发票的，可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。

（[国家税务总局公告2015年第84号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/893.html)第三条）

各地国税机关要利用多种渠道，切实做好纳税人的宣传辅导工作。增值税电子普通发票的开票方和受票方需要纸质发票的，可以自行打印增值税电子普通发票的版式文件，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与税务机关监制的增值税普通发票相同。购买方向开具增值税电子普通发票的纳税人当场索取纸质普通发票的，纳税人应当免费提供电子发票版式文件打印服务。对于拒绝提供免费打印服务或者纸质发票的，主管国税务机关应当及时予以纠正。

（[税总发〔2017〕31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/570.html)第四条）

##### 10.2.1.2.5 电子化报销入账归档试点

做好电子发票电子化报销入账归档试点工作。按照《国家档案局办公室 财政部办公厅 国家税务总局办公厅关于开展电子发票电子化报销入账归档试点工作的通知》（档办发〔2019〕1号）要求，协同推进开展电子发票电子化报销、入账、归档试点工作，加强对试点工作的领导，共同研究确定扩大试点企业范围，为电子发票的推广应用、进一步降低纳税人经营成本奠定坚实的基础。试点工作中，任何单位和个人不得以任何名义收取纳税人费用。

（[税总发〔2019〕49号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/176.html)第七条）

###### 10.2.1.2.5.1 上述关于电子专票报销入账归档的问答口径是否适用于其他增值税电子发票？

      答：同样适用。

（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第十一问）

##### 10.2.1.2.6 施行日期

本公告自2015年12月1日起施行。

（[国家税务总局公告2015年第84号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/893.html)第七条）

##### 10.2.1.2.7 通过增值税电子发票公共服务平台开具的增值税电子普通发票

纳税人通过增值税电子发票公共服务平台开具的增值税电子普通发票（票样见附件），属于税务机关监制的发票，采用电子签名代替发票专用章，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税普通发票相同。

（[国家税务总局公告2020年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/63.html)第二条第一款）

[[问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9457.html)：通过增值税电子发票公共服务平台开具的增值税电子普通发票是否有发票专用章？

[答](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810356/n3255681/c5168152/content.html)：没有。根据《国家税务总局关于增值税发票综合服务平台等事项的公告》（[国家税务总局公告2020年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/63.html" \t "_self)）文件规定，二、纳税人通过增值税电子发票公共服务平台开具的增值税电子普通发票（票样见附件），属于税务机关监制的发票，采用电子签名代替发票专用章，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税普通发票相同。

增值税电子普通发票版式文件格式为OFD格式。单位和个人可以登录全国增值税发票查验平台下载增值税电子发票版式文件阅读器查阅增值税电子普通发票。]

增值税电子普通发票版式文件格式为OFD格式。单位和个人可以登录全国增值税发票查验平台（https://inv-veri.chinatax.gov.cn）下载增值税电子发票版式文件阅读器查阅增值税电子普通发票。

（[国家税务总局公告2020年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/63.html)第二条第二款）

需要说明的是，符合《国家税务总局关于推行通过增值税电子发票系统开具的增值税电子普通发票有关问题的公告》（[2015年第84号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/893.html)，国家税务总局公告2018年第31号修改）附件1格式的增值税电子普通发票，在税务总局另行公告前，继续有效。

（[国家税务总局公告2020年第1号解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5142583/content.html)第三条）

### 10.2.2 专用发票

专用发票，是增值税一般纳税人（以下简称一般纳税人）销售货物或者提供应税劳务开具的发票，是购买方支付增值税额并可按照增值税有关规定据以抵扣增值税进项税额的凭证。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第二条）

国务院税务主管部门可以根据增值税专用发票管理的特殊需要，制定增值税专用发票的具体管理办法。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第四十二条第二款）

#### 10.2.2.1 [纸质专用发票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15960.html)——4655

##### 10.2.2.1.1 联次与票样

###### 10.2.2.1.1.1 联次

纸质专用发票由基本联次或者基本联次附加其他联次构成，基本联次为三联：发票联、抵扣联和记账联。发票联，作为购买方核算采购成本和增值税进项税额的记账凭证；抵扣联，作为购买方报送主管税务机关认证和留存备查的凭证；记账联，作为销售方核算销售收入和增值税销项税额的记账凭证。其他联次用途，由一般纳税人自行确定。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第四条）

纳税人办理产权过户手续需要使用发票的，可以使用增值税专用发票第六联。

（[税总货便函〔2017〕127号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/561.html)附件第一章第一节）

###### 10.2.2.1.1.2 票样

调整专用发票部分栏次内容，将“销货单位”栏和“购货单位”栏分别改为“销售方”和“购买方”，“货物或应税劳务名称”栏改为“货物或应税劳务、服务名称”，票尾的“销货单位：（章）”改为“销售方：（章）”。专用发票联次用途也相应调整，将第一联“记帐联：销货方计帐凭证”改为“记账联：销售方记账凭证”，第二联抵扣联用途“购货方扣税凭证”改为“购买方扣税凭证”，第三联发票联用途“购货**方**计帐凭证”改为“购买方记账凭证”。调整后的专用发票票样见附件1。

（[国家税务总局公告2014年第43号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1186.html)第二条第一款）

##### 10.2.2.1.2 发票代码

从1995年起，将专用发票上的地区简称、制版年度、批次、版本的语言文字、几联发票、发票的金额版本号等改用10位代码表示。

具体表示方法：

 第1-4位代表各地市     （以上代码参见附件）

第5-6两位代表制版年度

第7位代表批次 （分别用1、2、3、4……表示）

第8位代表版本的语言文字（分别用1、2、3、4代表中文、中英文、藏汉文、维汉文）

第9位代表几联发票（分别用4、7表示四联、七联）

第10位代表发票的金额版本号（分别用1、2、3、4表示万元版、十万元版、百万元版、千万元版，用“0”表示电脑发票）

例：“1301951141”其中：一至四位“1301”表示河北省石家庄市，五、六两位“95”表示1995年版，第七位的“1”表示第一批，第八位的“1”表示中文，第九位的“4”表示四联，第十位的“1”表示万元版。

附件：《各省、自治区、直辖市，各计划单列市地区代码》

（[国税函发〔1995〕18号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7341.html)）

##### 10.2.2.1.3 防伪措施

税务总局决定调整增值税纸质专用发票防伪措施，自2022年第三季度起增值税纸质专用发票按照调整后的防伪措施印制。现将有关事项公告如下：

取消专用异型号码、复合信息防伪等防伪措施，继续保留防伪油墨颜色擦可变等防伪措施。防伪油墨颜色擦可变的防伪效果和鉴别方法见《国家税务总局关于调整增值税专用发票防伪措施有关事项的公告》（[2019年第9号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/207.html)）附件。

税务机关库存和纳税人尚未使用的增值税纸质专用发票可以继续使用。

（[国家税务总局公告2022年第25号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/11927.html)）

#### 10.2.2.2 [电子专用发票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15961.html)——4660

为全面落实《优化营商环境条例》，深化税收领域“放管服”改革，加大推广使用电子发票的力度，国家税务总局决定在前期宁波、石家庄和杭州等3个地区试点的基础上，在全国新设立登记的纳税人（以下简称“新办纳税人”）中实行增值税专用发票电子化（以下简称“专票电子化”）。现将有关事项公告如下：

##### 10.2.2.2.1 推广范围

（一）自2020年12月21日起，在天津、河北、上海、江苏、浙江、安徽、广东、重庆、四川、宁波和深圳等11个地区的新办纳税人中实行专票电子化，受票方范围为全国。其中，宁波、石家庄和杭州等3个地区已试点纳税人开具增值税电子专用发票（以下简称“电子专票”）的受票方范围扩至全国。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第一条第一款）

（二）自2021年1月21日起，在北京、山西、内蒙古、辽宁、吉林、黑龙江、福建、江西、山东、河南、湖北、湖南、广西、海南、贵州、云南、西藏、陕西、甘肃、青海、宁夏、新疆、大连、厦门和青岛等25个地区的新办纳税人中实行专票电子化，受票方范围为全国。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第一条第二款）

实行专票电子化的新办纳税人具体范围由国家税务总局各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局（以下简称“各省税务局”）确定。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第一条第三款）

##### 10.2.2.2.2 发票票样、电子签名、法律效力等

电子专票由各省税务局监制，**采用电子签名代替发票专用章**，属于增值税专用发票，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税纸质专用发票（以下简称“纸质专票”）相同。电子专票票样见附件。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第二条）

[增值税电子专用发票（票样）](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n359/c5159928/5159928/files/e3faf36034c34de4a3b3332c4d209672.pdf" \t "_blank)

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)附件）

###### 10.2.2.2.2.1 电子专票作为电子会计凭证与纸质会计凭证法律效力是否相同？

答：电子会计凭证是指以电子形式生成、传输、存储的各类会计凭证，包括电子原始凭证、电子记账凭证。电子专票属于电子会计原始凭证。[国家税务总局2020年第22号公告](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html" \t "_self)第二条规定：“电子专票由各省税务局监制，采用电子签名代替发票专用章，属于增值税专用发票，其法律效力、基本用途、基本使用规定等与增值税纸质专用发票相同。”《财政部 国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号）规定：“来源合法、真实的电子会计凭证与纸质会计凭证具有同等法律效力。”《档案法》第三十七条规定：“电子档案应当来源可靠、程序规范、要素合规”“电子档案与传统载体档案具有同等效力，可以以电子形式作为凭证使用”。因此，**来源合法、真实的电子专票作为电子会计凭证与纸质会计凭证具有同等的法律效力，且可作为电子档案进行保存归档**。

（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第一问）

##### 10.2.2.2.3 发票编码

电子专票的发票代码为12位，编码规则：第1位为0，第2-5位代表省、自治区、直辖市和计划单列市，第6-7位代表年度，第8-10位代表批次，第11-12位为13。发票号码为8位，按年度、分批次编制。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第三条）

##### 10.2.2.2.4 发票领用

###### 10.2.2.2.4.1 申请领用

自各地专票电子化实行之日起，本地区需要开具增值税纸质普通发票、增值税电子普通发票（以下简称“电子普票”）、纸质专票、电子专票、纸质机动车销售统一发票和纸质二手车销售统一发票的新办纳税人，统一领取税务UKey开具发票。税务机关向新办纳税人免费发放税务UKey，并依托增值税电子发票公共服务平台，为纳税人提供免费的电子专票开具服务。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第四条）

###### 10.2.2.2.4.2 核定用量限额

税务机关按照电子专票和纸质专票的合计数，为纳税人核定增值税专用发票领用数量。电子专票和纸质专票的增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额应当相同。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第五条）

领用数量、限额，另见。

##### 10.2.2.2.5 发票开具

###### 10.2.2.2.5.1 开票种类

纳税人开具增值税专用发票时，既可以开具电子专票，也可以开具纸质专票。受票方索取纸质专票的，开票方应当开具纸质专票。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第六条）

10.2.2.2.5.1.1 实行专票电子化的新办纳税人如何开具电子专票？

答：实行专票电子化的新办纳税人可向税务机关免费领取税务UKey，通过电子税务局、办税服务厅等渠道申请电子专票票种核定，在国家税务总局[增值税发票查验平台](https://inv-veri.chinatax.gov.cn/" \t "_self)（https://inv-veri.chinatax.gov.cn）上下载并安装增值税发票开票软件（税务UKey版）后，开具电子专票。开票完成后，纳税人可以通过电子邮件、二维码等方式，远程交付电子专票给受票方。

（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第二问）

###### 10.2.2.2.5.2 开具红字专票的规定

纳税人开具电子专票后，发生销货退回、开票有误、应税服务中止、销售折让等情形，需要开具红字电子专票的，按照以下规定执行：

10.2.2.2.5.2.1 申请

10.2.2.2.5.2.1.1 购买方已将电子专票用于申报抵扣的，

购买方已将电子专票用于申报抵扣的，由购买方在增值税发票管理系统（以下简称“发票管理系统”）中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》），填开《信息表》时不填写相对应的蓝字电子专票信息。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第七条第一项）

购买方已将电子专票用于申报抵扣的，应当暂依《信息表》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得销售方开具的红字电子专票后，与《信息表》一并作为记账凭证。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第七条第四项）

10.2.2.2.5.2.1.2 购买方未将电子专票用于申报抵扣的，

购买方未将电子专票用于申报抵扣的，由销售方在发票管理系统中填开并上传《信息表》，填开《信息表》时应填写相对应的蓝字电子专票信息。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第七条第二项）

10.2.2.2.5.2.2 校验

税务机关通过网络接收纳税人上传的《信息表》，系统自动校验通过后，生成带有“红字发票信息表编号”的《信息表》，并将信息同步至纳税人端系统中。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第七条第二项）

10.2.2.2.5.2.3 开具

销售方凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字电子专票，在发票管理系统中以销项负数开具。红字电子专票应与《信息表》一一对应。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第七条第三项）

##### 10.2.2.2.6 发票交付

**远程交付更便利。**纳税人可以**通过电子邮箱、二维码等方式交付电子专票**，与纸质专票现场交付、邮寄交付等方式相比，发票交付的速度更快。

（[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5159929/content.html" \t "_self)第三条第三款）

###### 10.2.2.2.6.1 受票方丢失已开具的电子专票后应当如何处理？

受票方如丢失或损毁已开具的电子专票，可以根据发票代码、发票号码、开票日期、开具金额（不含税）等信息，在全国增值税发票查验平台查验通过后，下载电子专票。如不掌握相关信息，也可以向开票方重新索取原电子专票。

（[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5159929/content.html" \t "_self)第十一条）

##### 10.2.2.2.7 受票确认

受票方取得电子专票用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当登录增值税发票综合服务平台确认发票用途，登录地址由各省税务局确定并公布。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第八条）

###### 10.2.2.2.7.1 受票方收到电子专票后，如何申请抵扣增值税进项税额或出口退税、代办退税？

答：受票方取得电子专票用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当登录增值税发票综合服务平台确认发票用途，登录地址由各省税务局确定并公布。

（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第四问）

##### 10.2.2.2.8 发票查验

单位和个人可以通过全国增值税发票查验平台（https://inv-veri.chinatax.gov.cn）对电子专票信息进行查验；可以通过全国增值税发票查验平台下载增值税电子发票版式文件阅读器，查阅电子专票并验证电子签名有效性。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第九条）

###### 10.2.2.2.8.1 受票方收到电子专票后，应如何查验其发票真伪？

答：电子专票采用可靠的**电子签名代替原发票专用章**，采用经过税务数字证书签名的电子发票监制章代替原发票监制章，更好适应了发票电子化改革的需要。

纳税人可以通过全国[增值税发票查验平台](https://inv-veri.chinatax.gov.cn/" \t "_self)（https://inv-veri.chinatax.gov.cn）下载增值税电子发票版式文件阅读器，查阅电子专票并验证电子签名以及电子发票监制章有效性。

**验证电子签名具体方法如下：通过增值税电子发票版式文件阅读器打开已下载的电子专票版式文件，鼠标移动到左下角“销售方”相关信息处，点击鼠标右键，再点击提示框中的“验证”按钮，即可弹出验证结果**。

如验证结果为“该签章有效！受该签章保护的文档内容未被修改。该签章之后的文档内容无变更”，表明销售方的电子签名有效。

验证电子发票监制章具体方法如下：通过增值税电子发票版式文件阅读器打开已下载的电子专票版式文件，鼠标右键点击发票上方椭圆形的发票监制章，选择“验证”，即可显示验证结果。

此外，纳税人还可以在全国增值税发票查验平台上，通过录入发票代码、发票号码、开票日期、发票校验码等字段，对电子专票信息进行查验。

（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第三问）

##### 10.2.2.2.9 入账归档

纳税人以电子发票（含电子专票和电子普票）报销入账归档的，按照《财政部 国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（[财会〔2020〕6号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8331.html" \t "_self)）的规定执行。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第十条）

###### 10.2.2.2.9.1 电子归档

纳税人可以根据《[通知](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8331.html" \t "_self)》第三条的规定，仅使用电子发票进行报销入账归档。

（[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5159929/content.html" \t "_self)第十条第一款）

电子发票与纸质发票具有同等法律效力，按照《[通知](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8331.html" \t "_self)》第五条的规定，纳税人取得的电子发票，可不再另以纸质形式保存。

（[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5159929/content.html" \t "_self)第十条第二款）

###### 10.2.2.2.9.2 纸质归档

纳税人如果需要以电子发票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，应当根据《[通知](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8331.html" \t "_self)》第四条的规定，同时保存打印该纸质件的电子发票。

（[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5159929/content.html" \t "_self)第十条第三款）

###### 10.2.2.2.9.3 归档的相关问题

10.2.2.2.9.3.1 使用电子专票进行报销入账归档的基本规定有哪些？

答：依据财会〔2020〕6号文规定，电子专票作为电子会计凭证的一种，**同时满足下列条件的，可以仅使用电子专票进行报销入账归档：**

**1、接收的电子会计凭证经查验合法、真实；**

**2、电子会计凭证的传输、存储安全、可靠，对电子会计凭证的任何篡改能够及时被发现；**

**3、使用的会计核算系统能够准确、完整、有效接收和读取电子会计凭证及其元数据，能够按照国家统一的会计制度完成会计核算业务，能够按照国家档案行政管理部门规定格式输出电子会计凭证及其元数据，设定了经办、审核、审批等必要的审签程序，且能有效防止电子会计凭证重复入账；**

**4、电子会计凭证的归档及管理符合《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号）等要求。**

**采用电子专票进行报销、入账且本单位财务信息系统能导出符合国家档案部门规定的电子归档格式的，应当将电子专票与其他电子会计记账凭证等一起归档保存，电子专票不再需要打印和保存纸质件；不满足上述条件的单位，采用电子专票纸质打印件进行报销、入账的，电子专票应当与其纸质打印件一并交由会计档案人员保存**。

（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第五问）

10.2.1.2.9.3.2 如何借助标准化手段支持会计核算系统对电子专票进行自动接收、识别和入账处理？

答：财政部即将出台电子发票入账数据标准，并将会同国家税务总局在部分企业开展试点，以进一步规范电子发票等电子凭证入账，方便受票方会计核算系统进行自动化的接收、识别和入账处理。

（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第六问）

10.2.2.2.9.3.3 电子专票的纸质打印件能否单独作为报销入账归档依据使用？

答：不能。根据财会〔2020〕6号的规定，各单位无论采用何种报销、入账方式，**只要接收的是电子专票，则必须归档保存电子专票。单位如果以电子专票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，必须同时保存打印该纸质件的电子专票**。

（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第七问）

10.2.2.2.9.3.4 受票方应如何防范电子专票的纸质打印件重复报销入账的风险？

答：电子专票的纸质打印件只是承载电子专票发票信息的载体，不具备物理防伪功能，具有可复制的特点。为避免电子专票的纸质打印件重复报销入账，各单位应建立完善的内控机制，严格按照财会〔2020〕6号文规定**。如果以电子专票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，必须同时保存打印该纸质件的电子专票。同时建议各单位在报销入账时对发票代码、号码进行查重处理。**对于已经使用财务信息系统的单位，可以通过建立发票数据库的方式，升级系统功能，利用系统进行自动比对；对于尚未使用财务软件实行纯手工记账的单位，可以通过电子表格等方式，建立已入账发票手工台账，有效防范重复报销、虚假入账等风险。

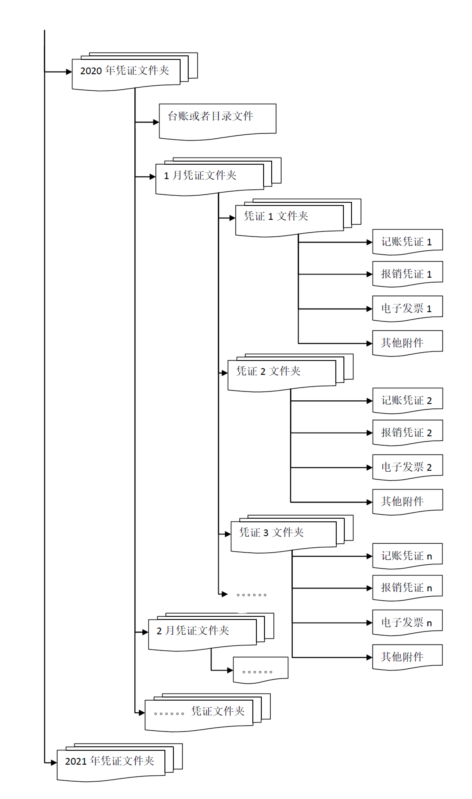
（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第八问）

10.2.2.2.9.3.5 包括电子专票在内的各类电子发票应如何归档保存？

答：电子发票归档保存分以下几种情况进行。

已建立电子档案管理系统的单位，实施了会计信息系统，与电子发票相关的记账凭证、报销凭证等已全部实现电子化（不包括纸质凭证扫描，下同），可将电子发票与相关的记账凭证、报销凭证等电子会计凭证通过归档接口或手工导入电子档案管理系统进行整理、归档并长期保存，归档方法可参照《企业电子文件归档和电子档案管理指南》（档办发〔2015〕4号）；如与电子发票相关的记账凭证、报销凭证等未实现电子化，可单独将电子发票通过归档接口或手工导入电子档案管理系统进行整理、归档并长期保存；整理、归档、长期保存方法可参照《企业电子文件归档电子档案管理指南》（档办发〔2015〕4号）。

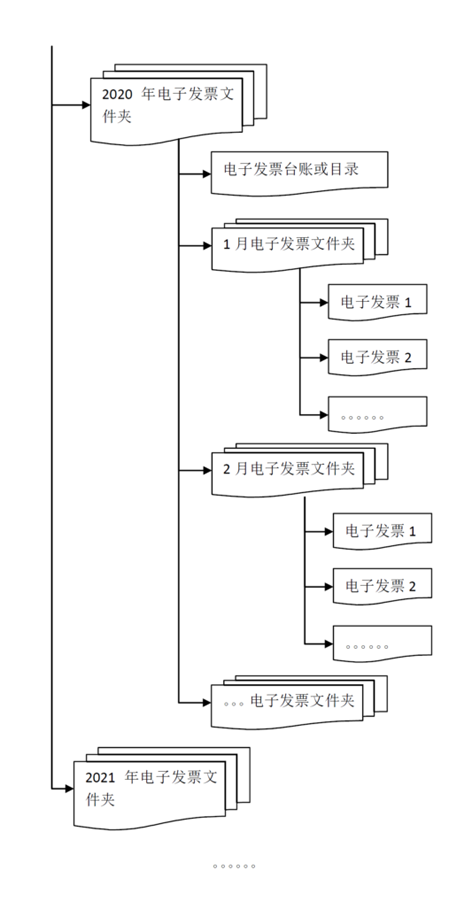
**无电子档案管理系统的单位，如实施了会计信息系统，与电子发票相关的记账凭证、报销凭证等已全部实现电子化，可将电子发票与相关的记账凭证、报销凭证等移交会计档案管理人员保存，编制档号，存储结构建议采取下图所示方式**：



**同时，建立电子会计档案台账或者目录，台账或者目录的结构建议如下表**：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 档号 | 凭证号 | 摘要 | 凭证日期 | 电子凭证件数 | 备注 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**如未实施会计信息系统，与电子发票相关的记账凭证、报销凭证未实现电子化，电子发票以电子形式移交会计档案管理人员保存，存储结构建议采取下图所示方式**：



同时，**建立电子发票台账或者目录，台账或者目录的结构建议如下表**：

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 序号 | 统一社会信用代码或纳税人识别号 | 年度 | 交易事项 | 开票方名称 | 发票号码 | 开具日期 | 报销单据号 | 记账凭证号 | 文件名 | 备注 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

保存电子发票时，**应当采用多重备份、定期检测等方法，保证电子发票档案在规定的保管期限内不会丢失并能被读取**。

（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第九问）

10.2.2.2.9.3.6 接收电子专票的单位，相关的纸质会计凭证该如何保管理？

答：接受电子专票的单位，如部分业务的报销、入账仍采用纸质凭证，该部分纸质凭证仍应按传统纸质会计档案的管理方法进行管理。

（《[关于增值税电子专用发票电子化管理与操作有关问题的答问](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8516.html)》第十问）

##### 10.2.2.2.10 施行日期

本公告自2020年12月21日起施行。

（[国家税务总局公告2020年第22号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8330.html)第十条）

#### 10.2.2.3 [不得领用增值税专用发票的纳税人](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15962.html)——4665

有下列情形之一的纳税人，不得领用增值税专用发票：

##### 10.2.2.3.1 不能提供增值税资料

会计核算不健全，不能向税务机关准确提供增值税销项税额、进项税额、应纳税额数据及其他有关增值税税务资料的。上列其他有关增值税税务资料的内容，由省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局确定。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第一款第一项）

##### 10.2.2.3.2 涉税违法拒受处理

有《[税收征管法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第一款第二项）

##### 10.2.2.3.3 特定发票违法逾期未改

有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正的：

（一）虚开增值税专用发票；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第一款第三项第一目）

（二）私自印制专用发票；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第一款第三项第二目）

（三）向税务机关以外的单位和个人买取专用发票；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第一款第三项第三目）

（四）借用他人专用发票；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第一款第三项第四目）

（五）未按本规定第十一条开具专用发票；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第一款第三项第五目）

（六）未按规定保管专用发票和专用设备；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第一款第三项第六目）

有下列情形之一的，为本规定第八条所称未按规定保管专用发票和专用设备：

1、未设专人保管专用发票和专用设备；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第九条第一款）

2、未按税务机关要求存放专用发票和专用设备；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第九条第二款）

3、未将认证相符的专用发票抵扣联、《认证结果通知书》和《认证结果清单》装订成册；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第九条第三款）

4、未经税务机关查验，擅自销毁专用发票基本联次。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第九条第四款）

（七）未按规定申请办理防伪税控系统变更发行；

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第一款第三项第七目）

（八）未按规定接受税务机关检查。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第一款第三项第八目）

有上列情形的，如已领用专用发票，主管税务机关应暂扣其结存的专用发票和IC卡。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第八条第二款）

##### 10.2.2.3.4 禁领专票+不抵进项

有下列情形之一者，应当按照销售额和增值税税率计算应纳税额，不得抵扣进项税额，也不得使用增值税专用发票：

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第三十三条）

（一）一般纳税人会计核算不健全，或者不能够提供准确税务资料的。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第三十三条第一款）

（二）应当办理一般纳税人资格登记而未办理的。

（[财税[2016]36号附件1](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第三十三条第二款）

#### 10.2.2.4 [不得开具增值税专用发票的项目](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15963.html)——4670

##### 10.2.2.4.1 购买方为个人

###### 10.2.2.4.1.1 零售的消费品

商业企业一般纳税人零售的烟、酒、食品、服装、鞋帽（不包括劳保专用部分）、化妆品等消费品不得开具专用发票。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第十条第二款）

###### 10.2.2.4.1.2 应税行为购方为个人

应税销售行为的购买方为消费者个人的；

（[国令第691号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/465.html)第二十一条第二款第一项）

##### 10.2.2.4.2 商业企业向供货方收取的款项

商业企业向供货方收取的各种收入，一律不得开具增值税专用发票。

（[国税发[2004]136号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3486.html)第二条）

##### 10.2.2.4.3 减免税项目

###### 10.2.2.4.3.1 免税货物

销售免税货物不得开具专用发票，法律、法规及国家税务总局另有规定的除外。

（[国税发[2006]156号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2888.html)第十条第四款）

【[问](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/12188.html)：我是经营摩托车销售的小规模纳税人，月销售额不到10万元，请问还能像2022年一样开具免税的增值税专用发票吗？

[答](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810356/n3010387/c5185345/content.html" \t "https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/_self)：《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（[2023年第1号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/11974.html" \t "https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/_self)）第一条规定，自2023年1月1日至2023年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。

小规模纳税人销售机动车，可以按上述规定享受免税政策，开具左上角有“机动车”字样的税率栏为“免税”的增值税专用发票。】

10.2.2.4.3.1.1 农村电网维护费

据反映，部分地区的农村电管站改制后，农村电网维护费原由农村电管站收取改为由电网公司或者农电公司等其他单位收取（以下称其他单位）。对其他单位收取的农村电网维护费是否免征增值税问题，现明确如下：

根据《财政部、国家税务总局关于免征农村电网维护费增值税问题的通知》（[财税字[1998]47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4868.html" \t "_self)）规定，对农村电管站在收取电价时一并向用户收取的农村电网维护费（包括低压线路损耗和维护费以及电工经费）免征增值税。鉴于部分地区农村电网维护费改由其他单位收取后，只是收费的主体发生了变化，收取方法、对象以及使用用途均未发生变化，为保持政策的一致性，对其他单位收取的农村电网维护费免征增值税，不得开具增值税专用发票。

（[国税函[2009]591号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2053.html)）

10.2.2.4.3.1.2 债转股的实物投资

《[中华人民共和国增值税暂行条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/465.html" \t "_self)》第21条规定，纳税人销售免税货物不得开具增值税专用发票。鉴于债转股企业投入到新公司的实物资产享受免征增值税政策，因此债转股企业将实物资产投入到新公司时不得开具增值税专用发票。

（[国税函[2003]1394号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3719.html)）

10.2.2.4.3.1.3 加强免征增值税货物专用发票管理

（1）增值税一般纳税人（以下简称“一般纳税人”）销售免税货物，一律不得开具专用发票（国有粮食购销企业销售免税粮食除外）。如违反规定开具专用发票的，则对其开具的销售额依照增值税适用税率全额征收增值税，不得抵扣进项税额，并按照《[中华人民共和国发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)》及其[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7079.html" \t "_self)的有关规定予以处罚。

（[国税函[2005]780号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3239.html)第一条）

（2）一般纳税人销售的货物，由先征后返或即征即退改为免征增值税后，如果其销售的货物全部为免征增值税的，税务机关应收缴其结存的专用发票，并不得再对其发放专用发票。税务机关工作人员违反规定为其发放专用发票的，应按照有关规定予以严肃处理。

（[国税函[2005]780号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3239.html)第二条）

###### 10.2.2.4.3.2 免税应税行为

发生应税销售行为适用免税规定的。

（[国令第691号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/465.html)第二十一条第二款第二项）

###### 10.2.2.4.3.3 减税项目

增值税一般纳税人销售自己使用过的固定资产，属于以下两种情形的，可按~~简易办法依4%征收率减半征收增值税~~，同时不得开具增值税专用发票：

[[国家税务总局公告2014年第36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1200.html" \t "_self)第五条规定，本文中“可按简易办法依4%征收率减半征收增值税”，修改为“可按简易办法依3%征收率减按2%征收增值税”]

1.纳税人购进或者自制固定资产时为小规模纳税人，认定为一般纳税人后销售该固定资产。

（[国家税务总局公告2012年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1606.html)第一条）

2.增值税一般纳税人发生按简易办法征收增值税应税行为，销售其按照规定不得抵扣且未抵扣进项税额的固定资产。

（[国家税务总局公告2012年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1606.html)第二条）

###### 10.2.2.4.3.4 减免税项目禁开专票的例外

10.2.2.4.3.4.1 放弃减免税

放弃免税权的纳税人符合一般纳税人认定条件尚未认定为增值税一般纳税人的，应当按现行规定认定为增值税一般纳税人，其销售的货物或劳务可开具增值税专用发票。

（[财税〔2007〕127号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2603.html)第二条）

各地要严格落实[财税[2012]75号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1509.html" \t "_self)文件的规定，执行鲜活肉蛋产品流通环节免税政策。纳税人申请放弃享受免税的，应按现行增值税规定计算征收增值税，并允许开具增值税专用发票。

（[税总货便函[2013]11号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1467.html)第一条）

10.2.2.4.3.4.2 粮食和大豆

10.2.2.4.3.4.2.1 粮食

享受免税优惠的国有粮食购销企业可继续使用增值税专用发票。

（[国税明电〔1999〕10号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4640.html)第一条）

自1999年8月1日起，凡国有粮食购销企业销售粮食，暂一律开具增值税专用发票。

（[国税明电〔1999〕10号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4640.html)第二条）

国有粮食购销企业开具增值税专用发票时，应当比照非免税货物开具增值税专用发票，企业记账销售额为“价税合计”数。

（[国税明电〔1999〕10号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4640.html)第三条）

属于一般纳税人的生产、经营单位从国有粮食购销企业购进的免税粮食，可依照国有粮食购销企业开具的增值税专用发票注明的税额抵扣进项税额。

（[国税明电〔1999〕10号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4640.html)第四条）

自2002年6月1日起，对中国储备粮总公司及各分公司所属的政府储备食用植物油承储企业，按照国家指令计划销售的政府储备食用植物油，可比照国家税务总局《关于国有粮食购销企业开具粮食销售发票有关问题的通知》（[国税明电〔1999〕10号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4640.html" \t "_self)）及国家税务总局《关于加强国有粮食购销企业增值税管理有关问题的通知》（[国税函〔1999〕560号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4620.html" \t "_self)）的有关规定执行，允许其开具增值税专用发票并纳入增值税防伪税控系统管理。

（[国税函[2002]531号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4060.html)）

10.2.2.4.3.4.2.2 大豆

《财政部国家税务总局关于粮食企业增值税征免问题的通知》（[财税字〔1999〕198号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4651.html" \t "_self)）第一条规定的增值税免税政策适用范围由粮食扩大到粮食和大豆，并可对免税业务开具增值税专用发票。

（[财税[2014]38号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1212.html)第一条）

本通知自2014年5月1日起执行。本通知执行前发生的大豆销售行为，税务机关已处理的，不再调整；尚未处理的，按本通知第一条规定执行。

（[财税[2014]38号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1212.html)第二条）

##### 10.2.2.4.4 营改增之前业务

纳税人2016年5月1日前发生的营业税涉税业务，包括已经申报缴纳营业税或补缴营业税的业务，需要补开发票的，可以开具增值税普通发票。纳税人应完整保留相关资料备查。

（[国家税务总局公告2018年第42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/320.html)第七条）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c3644364/content.html" \t "_self)：为了形成帮助纳税人解决问题的长效机制，本次《公告》中明确，对纳税人2016年5月1日前发生的营业税涉税业务，包括已经申报缴纳营业税或补缴营业税的业务，需要补开发票的，可开具增值税普通发票，且不再规定纳税人可以开具增值税普通发票的时限，同时规定纳税人应完整保留相关资料备查。]

##### 10.2.2.4.5 金融商品转让

金融商品转让，不得开具增值税专用发票。

（[财税[2016]36号附件2](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7032.html)第一条第三款第三项第四目）

##### 10.2.2.4.6 代收代付类业务

###### 10.2.2.4.6.1 差额劳务派遣

选择差额纳税的纳税人，向用工单位收取用于支付给劳务派遣员工工资、福利和为其办理社会保险及住房公积金的费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

（[财税〔2016〕47号](../税收法规汇编（按日期分类）/2016年/4月/财税〔2016〕47号——关于进一步明确全面推开营改增试点有关劳务派遣服务、收费公路通行费抵扣等政策的通知.docx)第一条第三款）

劳务派遣服务，是指劳务派遣公司为了满足用工单位对于各类**灵活用工**的需求，将员工派遣至用工单位，接受用工单位管理并为其工作的服务。

（[财税〔2016〕47号](../税收法规汇编（按日期分类）/2016年/4月/财税〔2016〕47号——关于进一步明确全面推开营改增试点有关劳务派遣服务、收费公路通行费抵扣等政策的通知.docx)第一条第四款）

###### 10.2.2.4.6.2 人力资源外包服务

纳税人提供人力资源外包服务，按照经纪代理服务缴纳增值税，**其销售额不包括**受客户单位委托代为**向客户单位员工**发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金。向委托方收取并代为发放的工资和代理缴纳的社会保险、住房公积金，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

（[财税〔2016〕47号](../税收法规汇编（按日期分类）/2016年/4月/财税〔2016〕47号——关于进一步明确全面推开营改增试点有关劳务派遣服务、收费公路通行费抵扣等政策的通知.docx)第三条第一款）

###### 10.2.2.4.6.3 旅游业差额计税的纳税人

选择差额计算销售额的旅游业纳税人，向旅游服务购买方收取并支付给其他单位或者个人的住宿费、餐饮费、交通费、签证费、门票费和支付给其他接团旅游企业的旅游费用，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

（[财税[2016]36号附件2](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7032.html)第一条第三款第八项第二目）

###### 10.2.2.4.6.4 代收的政府基金或行政收费

经纪代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向委托方收取并代为支付的政府性基金或者行政事业性收费后的余额为销售额。向委托方收取的政府性基金或者行政事业性收费，不得开具增值税专用发票。

（[财税[2016]36号附件2](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7032.html)第一条第三款第四项）

###### 10.2.2.4.6.5 航空销售代理

航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务，自2018年7月25日起，以取得的全部价款和价外费用，扣除向客户收取并支付给航空运输企业或其他航空运输销售代理企业的境内机票净结算款和相关费用后的余额为销售额。其中，支付给航空运输企业的款项，以国际航空运输协会（IATA）开账与结算计划（BSP）对账单或航空运输企业的签收单据为合法有效凭证；支付给其他航空运输销售代理企业的款项，以代理企业间的签收单据为合法有效凭证。航空运输销售代理企业就取得的全部价款和价外费用，向购买方开具行程单，或开具增值税普通发票。

（[国家税务总局公告2018年第42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/320.html)第二条）

###### 10.2.2.4.6.6 代收境外考试费

境外单位通过教育部考试中心及其直属单位在境内开展考试，教育部考试中心及其直属单位应以取得的考试费收入扣除支付给境外单位考试费后的余额为销售额，按提供“教育辅助服务”缴纳增值税；就代为收取并支付给境外单位的考试费统一扣缴增值税。教育部考试中心及其直属单位代为收取并支付给境外单位的考试费，不得开具增值税专用发票，可以开具增值税普通发票。

（[国家税务总局公告2016年第69号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/630.html)第六条）

###### 10.2.2.4.6.7 签证代理服务

纳税人提供签证代理服务，以取得的全部价款和价外费用，扣除向服务接受方收取并代为支付给外交部和外国驻华使（领）馆的签证费、认证费后的余额为销售额。向服务接受方收取并代为支付的签证费、认证费，不得开具增值税专用发票，可以开具增值税普通发票。

（[国家税务总局公告2016年第69号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/630.html)第七条）

###### 10.2.2.4.6.8 代理进口货物

纳税人代理进口按规定免征进口增值税的货物，其销售额不包括向委托方收取并代为支付的货款。向委托方收取并代为支付的款项**，不得开具增值税专用发票，可以开具增值税普通发票。**

（[国家税务总局公告2016年第69号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/630.html)第八条）

###### 10.2.2.4.6.9 融资性售后回租本金

试点纳税人提供有形动产融资性售后回租服务，向承租方收取的有形动产价款本金，不得开具增值税专用发票，可以开具普通发票。

（[财税[2016]36号附件2](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7032.html)第一条第三款第五项第三目）

###### 10.2.2.4.6.10 水资源费改税

根据《财政部 税务总局 水利部关于印发〈扩大水资源税改革试点实施办法〉的通知》（[财税〔2017〕80号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/460.html" \t "_self)）有关规定，现对城镇公共供水企业开具增值税普通发票问题，公告如下：

原对城镇公共供水用水户在基本水价（自来水价格）外征收水资源费的试点省份，在水资源费改税试点期间，按照不增加城镇公共供水企业负担的原则，城镇公共供水企业缴纳的水资源税所对应的水费收入，不计征增值税，按“不征税自来水”项目开具增值税普通发票。

（[国家税务总局公告2017年第47号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/437.html)）

###### 10.2.2.4.6.11 贴现与转贴现

自2018年1月1日起，金融机构开展贴现、转贴现业务需要就贴现利息开具发票的，由贴现机构按照票据贴现利息全额向贴现人开具增值税普通发票，转贴现机构按照转贴现利息全额向贴现机构开具增值税普通发票。

（[国家税务总局公告2017年第30号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/496.html)第四条）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c2763916/content.html" \t "_self)：自2018年1月1日起，金融机构开展贴现、转贴现业务，均以其实际持有票据期间取得的利息收入计算缴纳增值税。在上述政策变化后，为满足贴现人全额索票的需求，明确贴现人在申请首次贴现索取发票时，贴现机构应按照票据贴现利息全额向贴现人开具增值税普通发票，转贴现机构按照转贴现利息全额向贴现机构开具增值税普通发票。]

#### 10.2.2.5 [虚开增值税专用发票的定性与法律责任](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15964.html)——4675

##### 10.2.2.5.1 虚开增值税专用发票的定性

###### 10.2.2.5.1.1 直接定性虚开发票

为了严格贯彻执行《国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》([国税发[1997]134号，以下简称134号文件](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4955.html" \t "_self))，严厉打击虚开增值税专用发票活动，保护纳税人的合法权益，现对有关问题进一步明确如下：

有下列情形之一的，无论购货方(受票方)与销售方是否进行了实际的交易，增值税专用发票所注明的数量、金额与实际交易是否相符，购货方向税务机关申请抵扣进项税款或者出口退税的，对其均应按偷税或者骗取出口退税处理。

（[国税发[2000]182号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4369.html)）

一、购货方取得的增值税专用发票所注明的销售方名称、印章与其进行实际交易的销售方不符的，即[134号文件](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4955.html" \t "https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/_self)第二条法规的“购货方从销售方取得第三方开具的专用发票”的情况。

（[国税发[2000]182号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4369.html)第一条）

二、购货方取得的增值税专用发票为销售方所在省(自治区、直辖市和计划单列市)以外地区的，即[134号文件](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4955.html" \t "https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/_self)第二条法规的“从销货地以外的地区取得专用发票”的情况。

（[国税发[2000]182号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4369.html)第二条）

三、其他有证据表明购货方明知取得的增殖税专用发票系销售方以非法手段获得的，即[134号文件](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4955.html" \t "_self)第一条法规的“受票方利用他人虚开的专用发票，向税务机关申报抵扣税款进行偷税”的情况。

（[国税发[2000]182号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4369.html)第三条）

在货物交易中，购货方从销售方取得第三方开具的专用发票，或者从销货地以外的地区取得专用发票，向税务机关申报抵扣税款或者申请出口退税的，应当按偷税、骗取出口退税处理，依照《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》及有关法规追缴税款，处以偷税、骗税数额五倍以下的罚款。

（[国税发[1997]134号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4955.html)第二条）

###### 10.2.2.5.1.2 不属于虚开专票的情形

纳税人通过虚增增值税进项税额偷逃税款，但对外开具增值税专用发票同时符合以下情形的，**不属于对外虚开增值税专用发票**：

1、纳税人向受票方纳税人销售了货物，或者提供了增值税应税劳务、应税服务；

（[国家税务总局公告2014年第39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1184.html)第一条）

2、纳税人向受票方纳税人收取了所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务的款项，或者**取得了索取销售款项的凭据**；

（[国家税务总局公告2014年第39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1184.html)第二条）

3、纳税人按规定向受票方纳税人开具的增值税专用发票相关内容，与所销售货物、所提供应税劳务或者应税服务相符，且该增值税专用发票是纳税人合法取得、并以自己名义开具的。

（第三条）

受票方纳税人取得的符合上述情形的增值税专用发票，可以作为增值税扣税凭证抵扣进项税额。

（[国家税务总局公告2014年第39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1184.html)）

本公告自2014年8月1日起施行。此前未处理的事项，按照本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2014年第39号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1184.html)）

[总局解读：

虚开增值税专用发票，以危害税收征管罪入刑，属于比较严重的刑事犯罪。纳税人对外开具增值税专用发票，是否属于虚开增值税专用发票，需要以事实为依据，准确进行界定。

　　为此，税务总局制定发布了《国家税务总局关于纳税人对外开具增值税专用发票有关问题的公告》。公告列举了三种情形，纳税人对外开具增值税专用发票，同时符合的，则不属于虚开增值税专用发票,受票方可以抵扣进项税额。

　　理解本公告，需要把握以下几点：

　　一、纳税人对外开具的销售货物的增值税专用发票，纳税人应当拥有货物的所有权，包括以直接购买方式取得货物的所有权，也包括“先卖后买”方式取得货物的所有权。所谓“先卖后买”，是指纳税人将货物销售给下家在前，从上家购买货物在后。

　　二、以挂靠方式开展经营活动在社会经济生活中普遍存在，挂靠行为如何适用本公告，需要视不同情况分别确定。第一，如果挂靠方以被挂靠方名义，向受票方纳税人销售货物、提供增值税应税劳务或者应税服务，应以被挂靠方为纳税人。被挂靠方作为货物的销售方或者应税劳务、应税服务的提供方，按照相关规定向受票方开具增值税专用发票，属于本公告规定的情形。第二，如果挂靠方以自己名义向受票方纳税人销售货物、提供增值税应税劳务或者应税服务，被挂靠方与此项业务无关，则应以挂靠方为纳税人。这种情况下，被挂靠方向受票方纳税人就该项业务开具增值税专用发票，不在本公告规定之列。

三、本公告是对纳税人的某一种行为不属于虚开增值税专用发票所做的明确，目的在于既保护好国家税款安全，又维护好纳税人的合法权益。换一个角度说，本公告仅仅界定了纳税人的某一行为不属于虚开增值税专用发票，并不意味着非此即彼，从本公告并不能反推出不符合三种情形的行为就是虚开。比如，某一正常经营的研发企业，与客户签订了研发合同，收取了研发费用，开具了专用发票，但研发服务还没有发生或者还没有完成。这种情况下不能因为本公告列举了“向受票方纳税人销售了货物，或者提供了增值税应税劳务、应税服务”，就判定研发企业虚开增值税专用发票。]

【[案例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/10061.html)：河北HR医药公司虚开增值税专用发票案————挂靠销售行为不构成虚开增值税专用发票罪】

###### 10.2.2.5.1.3 废旧物资回收经营业务有关税收问题

1、关于开具增值税专用发票的定性问题

废旧物资收购人员（**非本单位人员**）在社会上收购废旧物资，直接运送到购货方（生产厂家），废旧物资经营单位根据上述双方实际发生的业务，向废旧物资收购人员开具废旧物资收购凭证，在财务上作购进处理，同时向购货方开具增值税专用发票或普通发票，在财务上作销售处理，将购货方支付的购货款以现金方式转付给废旧物资收购人员。鉴于**此种经营方式是由目前废旧物资行业的经营特点决定的**，且废旧物资经营单位在开具增值税专用发票时确实收取了同等金额的货款，并确有同等数量的货物销售，因此，**废旧物资经营单位开具增值税专用发票的行为不违背有关税收规定，不应定性为虚开**。

（[国税函[2002]893号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3984.html)第一条）

2、关于税款损失额的确定问题

鉴于**废旧物资经营单位按照税收规定享受增值税先征后返70％的优惠政策，因此应将增值税不能返还的30％部分确定为税款损失额**。

（[国税函[2002]893号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3984.html)第二条）

##### 10.2.2.5.2 虚开增值税专用发票的法律责任

###### 10.2.2.5.2.1 对外虚开

现将纳税人虚开增值税专用发票征补税款问题公告如下：

纳税人虚开增值税专用发票，未就其虚开金额申报并缴纳增值税的，应按照其虚开金额补缴增值税；已就其虚开金额申报并缴纳增值税的，不再按照其虚开金额补缴增值税。税务机关对纳税人虚开增值税专用发票的行为，应按《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》及《[中华人民共和国发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)》的有关规定给予处罚。纳税人取得虚开的增值税专用发票，不得作为增值税合法有效的扣税凭证抵扣其进项税额。

【[案例](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/12063.html)：司法判例：（2021）粤行再3号案——涉案决定书认定D公司开具的发票为虚开，按规定J公司从D公司取得的21份发票，不得作为增值税合法有效的扣税凭证抵扣其进项税额，从而对J公司的合法权益产生实际影响，J公司与涉案决定书存在法律上的利害关系，具有起诉作出涉案决定书机关的原告资格。】

本公告自2012年8月1日起施行。纳税人发生本公告规定事项，此前已处理的不再调整；此前未处理的按本公告规定执行。《国家税务总局关于加强增值税征收管理若干问题的通知》（[国税发[1995]192号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5215.html" \t "_self)）第二条和《国家税务总局对代开、虚开增值税专用发票征补税款问题的批复》（[国税函发[1995]415号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/5254.html" \t "_self)）同时废止。

（[国家税务总局公告2012年第33号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1528.html)）

###### 10.2.2.5.2.2 对自己虚开

对西宁国美2007年度至2009年度自开自抵增值税专用发票行为的处理，可适用1993年发布的《中华人民共和国发票管理办法》（[中华人民共和国财政部令第6号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)）的处罚规定，鉴于其开具和使用是一个行为过程中不可分割的两个环节，应按照《[中华人民共和国行政处罚法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/489.html" \t "_self)》的有关规定处罚款一次。

（[税总函〔2013〕159号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1441.html)第二条）

###### 10.2.2.5.2.3 接受虚开

10.2.2.5.2.3.1 一般规定

10.2.2.5.2.3.1.1 已抵税或退税

受票方利用他人虚开的专用发票，向税务机关申报抵扣税款进行偷税的，应当依照《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》及有关法规追缴税款，处以偷税数额五倍以下的罚款；进项税金大于销项税金的，还应当调减其留抵的进项税额。利用虚开的专用发票进行骗取出口退税的，应当依法追缴税款，处以骗税数额五倍以下的罚款。

（[国税发[1997]134号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4955.html)第一条）

【[典型案例](全面调查取证，\“零口供\”定案)：江苏K有限公司虚开增值税专用发票——让他人为自己虚开增值税专用发票，在税务上构成偷税，在刑法上构成虚开增值税专用发票罪，税务机关应作偷税的定性，作税务行政处理（但暂不作税务行政处罚），同时，并移送公安机关追究进一步追究其虚开增值税专用发票的刑事责任——在当事人零口供的情况下，可以资金回流等证据，定虚开增值税专用发票罪】

利用虚开的专用发票进行偷税、骗税，构成犯罪的，税务机关依法进行追缴税款等行政处理，并移送司法机关追究刑事责任。

（[国税发[1997]134号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4955.html)第四条）

10.2.2.5.2.3.1.2 未抵税或退税

纳税人以上述第一条、第二条所列的方式取得专用发票未申报抵扣税款，或者未申请出口退税的，应当依照《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》及有关法规，按所取得专用发票的份数，分别处以一万元以下的罚款；但知道或者应当知道取得的是虚开的专用发票，或者让他人为自己提供虚开的专用发票的，应当从重处罚。

（[国税发[1997]134号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4955.html)第三条）

[*1、[机要费除罪化　蓝绿总召开骂互扯扁马的发票](http://www.crntt.com/crn-webapp/touch/detail.jsp?coluid=182&kindid=0&docid=106069503)*

*2、[国家税务总局曝光8起虚开发票违法典型案例](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810219/n810724/c5164059/content.html)——江苏软件企业虚开发票案*]

10.2.2.5.2.3.2 特别规定——构成善意取得

近接一些地区反映；在购货方(受票方)不知道取得的增值税专用发票(以下简称专用发票)是销售方虚开的情况下，对购货方应当如何处理的问题不够明确。经研究，现明确如下：

购货方与销售方存在真实的交易，销售方使用的是其所在省(自治区、直辖市和计划单列市)的专用发票，专用发票注明的销售方名称、印章、货物数量、金额及税额等全部内容与实际相符，且没有证据表明购货方知道销售方提供的专用发票是以非法手段获得的，对购货方不以偷税或者骗取出口退税论处。但应按有关法规不予抵扣进项税款或者不予出口、退税；购货方已经抵扣的进项税款或者取得的出口退税，应依法追缴。

购货方能够重新从销售方取得防伪税控系统开出的合法、有效专用发票的，或者取得手工开出的合法、有效专用发票且取得了销售方所在地税务机关或者正在依法对销售方虚开专用发票行为进行查处证明的，购货方所在地税务机关应依法准予抵扣进项税款或者出口退税。

如有证据表明购货方在进项税款得到低扣、或者获得出口退税前知道该专用发票是销售方以非法手段获得的，对购货方应按《国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知》([国税发[1997]134号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4955.html" \t "_self))和《国家税务总局关于〈国家税务总局关于纳税人取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知〉的补充通知》([国税发[2000]182号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4369.html" \t "_self))的法规处理。

本通知自印发之日起执行。

（[国税发[2000]187号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/4370.html)）

10.2.2.5.2.3.2.1 善意取得，不加收滞纳金

根据《[国家税务总局关于纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理问题的通知](https://www.shui5.cn/article/22/25169.html)》([国税发[2000]187号](https://www.shui5.cn/article/22/25169.html))规定，纳税人善意取得虚开的增值税专用发票指购货方与销售方存在真实交易，且购货方不知取得的增值税专用发票是以非法手段获得的。纳税人善意取得虚开的增值税专用发票，如能重新取得合法、有效的专用发票，准许其抵扣进项税款;如不能重新取得合法、有效的专用发票，不准其抵扣进项税款或追缴其已抵扣的进项税款。

　　纳税人善意取得虚开的增值税专用发票被依法追缴已抵扣税款的，不属于[税收征收管理法](http://www.shui5.cn/article/3a/22296.html)第三十二条“纳税人未按照规定期限缴纳税款”的情形，不适用该条“税务机关除责令限期缴纳外，从滞纳税款之日起，按日加收滞纳税款万分之五的滞纳金”的规定。

（[国税函[2007]1240号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/11898.html)）

#### 10.2.2.6 [停用货运专票、废旧物资专票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15965.html)——4680

1、为规范增值税发票管理，方便纳税人发票使用，税务总局决定自2016年7月1日起停止使用货物运输业增值税专用发票（以下简称货运专票）。

（[国家税务总局公告2015年第99号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/872.html)第二条）

2、自2009年1月1日起，从事废旧物资回收经营业务的增值税一般纳税人销售废旧物资，不得开具印有“废旧物资”字样的增值税专用发票（以下简称废旧物资专用发票）。

（[国家税务总局2008年第1号](file:///C:\\Users\\Administrator\\Desktop\\临时文档\\第20卷%20%20发票管理法规汇编\\国家税务总局2008年第1号)公告第一条第一款）

纳税人取得的2009年1月1日以后开具的废旧物资专用发票，不再作为增值税扣税凭证。

（[国家税务总局2008年第1号](file:///C:\\Users\\Administrator\\Desktop\\临时文档\\第20卷%20%20发票管理法规汇编\\国家税务总局2008年第1号)公告第一条第二款）

纳税人取得的2008年12月31日以前开具的废旧物资专用发票，应在开具之日起90天内办理认证，并在认证通过的当月核算当期增值税进项税额申报抵扣。

（<国家税务总局2008年第1号>公告第二条第一款）

自2009年4月1日起，废旧物资专用发票一律不得作为增值税扣税凭证计算抵扣进项税额。

（[国家税务总局2008年第1号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2303.html)公告第二条第二款）

### 10.2.3 [数电发票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15966.html)——4685

为贯彻落实中办、国办《[关于进一步深化税收征管改革的意见](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8799.html)》明确的“稳步实施发票电子化改革”“基本实现发票全领域、全环节、全要素电子化，着力降低制度性交易成本”要求，自2021年12月1日广东省、上海市和内蒙古自治区试点推行全面数字化电子发票（以下简称数电发票）以来，试点地区已逐步扩大至全国。试点推行工作平稳有序，取得了优化营商环境、提升行政效能、助力经济社会数字化转型的积极效果。国家税务总局决定，在全国正式推广应用数电发票，现将有关事项公告如下：

#### 10.2.3.1 数电发票简介

为贯彻落实中办、国办《关于进一步深化税收征管改革的意见》明确的“稳步实施发票电子化改革”“基本实现发票全领域、全环节、全要素电子化，着力降低制度性交易成本”要求，自2021年12月1日广东省、上海市和内蒙古自治区试点推行全面数字化电子发票（以下简称数电发票）以来，试点地区已逐步扩大至全国。试点推行工作平稳有序，取得了优化营商环境、提升行政效能、助力经济社会数字化转型的积极效果。国家税务总局决定，在全国正式推广应用数电发票，现将有关事项公告如下：

##### 10.2.3.1.1 概念

数电发票是《[中华人民共和国发票管理办法](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》中“电子发票”的一种，是将发票的票面要素全面数字化、号码全国统一赋予、开票额度智能授予、信息通过税务数字账户等方式在征纳主体之间自动流转的新型发票。数电发票与纸质发票具有同等法律效力。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第一条）

##### 10.2.3.1.2 联次、类别、样式

数电发票为单一联次，以数字化形态存在，类别包括电子发票（增值税专用发票）、电子发票（普通发票）、电子发票（航空运输电子客票行程单）、电子发票（铁路电子客票）、电子发票（机动车销售统一发票）、电子发票（二手车销售统一发票）等。数电发票可以根据特定业务标签生成建筑服务、成品油、报废产品收购等特定业务发票。（样式见附件1）

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第二条）

[数电发票样式.doc](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5236067/5236067/files/%E6%95%B0%E7%94%B5%E5%8F%91%E7%A5%A8%E6%A0%B7%E5%BC%8F.doc" \t "https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5236067/_blank)

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)附件1）

###### 10.2.3.1.2.1 特定业务发票种类

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第三条：在电子发票（增值税专用发票）和电子发票（普通发票）两类数电发票下，根据特定业务标签，目前设置了建筑服务、成品油、报废产品收购、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁服务、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自产农产品销售、差额征税、机动车、二手车、代开发票、通行费、医疗服务、拖拉机和联合收割机、稀土等特定业务发票。】

###### 10.2.3.1.2.2 机动车发票的使用及管理

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第十七条：左上角显示“机动车”且带有“增值税专用发票”字样的数电发票、电子发票（机动车销售统一发票），其使用及管理是否参照《机动车发票使用办法》？

左上角显示“机动车”且带有“增值税专用发票”字样的数电发票、电子发票（机动车销售统一发票），其法律效力、基本用途与现有机动车发票（包括机动车销售统一发票和带有“机动车”字样的增值税专用发票）相同，其使用及管理参照《机动车发票使用办法》和数电发票有关规定执行。】

###### 10.2.3.1.2.3 **车购税申报**

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第十八条：纳税人购置应税车辆如果取得的是带有“机动车销售统一发票”字样的数电发票，应当如何办理车辆购置税纳税申报等业务？

　　纳税人凭带有“机动车销售统一发票”字样的数电发票，可以通过电子税务局等便利化方式线上办理车辆购置税申报等业务。纳税人到税务机关现场办理车辆购置税申报等业务时，需要向税务机关提供带有“机动车销售统一发票”字样的数电发票相关信息，无需提供数电发票纸质打印件（数电发票信息异常的除外），具体要求参照《国家税务总局关于应用机动车销售统一发票电子信息办理车辆购置税业务的公告》（国家税务总局公告2020年第3号）执行。】

##### 10.2.3.1.3 基本内容

数电发票的票面基本内容包括：发票名称、发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计、备注、开票人等。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第三条）

##### 10.2.3.1.4 号码

数电发票的号码为20位，其中：第1-2位代表公历年度的后两位，第3-4位代表开票方所在的省级税务局区域代码，第5位代表开具渠道等信息，第6-20位为顺序编码。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第四条）

##### 10.2.3.1.5 服务**平台**

税务机关建设全国统一的电子发票服务平台，提供免费的数电发票开票、用票服务。对按照规定不使用网络办税、不具备网络条件或者存在重大涉税风险的，可以暂不提供服务，具体情形由省级税务机关确定。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第五条）

#### 10.2.3.2 开票额度管理、使用

##### 10.2.3.2.1 授予额度

税务机关根据纳税人的税收风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素，通过电子发票服务平台授予发票总额度，并实行动态调整。发票总额度，是指一个自然月内，纳税人发票开具总金额（不含增值税）的上限额度。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第六条第一款）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第二条第二项：如果对赋予的发票总额度有异议，也可以通过“征纳互动”向税务机关提出。】

##### 10.2.3.2.2 调整**总额度**

纳税人因实际经营情况发生变化需要调整发票总额度的，经主管税务机关确认后予以调整。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第六条第二款）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第四条：发票总额度如何调整？

发票总额度的动态确定有四种方式，包括月初赋额调整、赋额临时调整、赋额定期调整、人工赋额调整。

　　（一）月初赋额调整

　　月初赋额调整是指信息系统每月初自动对纳税人的发票总额度进行调整。

　　（二）赋额临时调整

　　赋额临时调整是指纳税信用良好的纳税人当月开具发票金额首次达到当月发票总额度的一定比例时，信息系统自动为其临时调增一次当月发票总额度。

　　例1：2024年8月初成立的A公司，初始发票额度为750万元。

　　情形一：2024年8月中旬，A公司销售额增加，至8月20日，实际已使用额度达到600万元（达到当月发票总额度的一定比例），经信息系统自动风险扫描无问题后，为A公司临时增加当月发票总额度至900万元。

　　情形二：2024年8月中旬，A公司销售额增加，至8月20日，实际已使用额度达到580万元，未触发信息系统临时调整。8月21日，A公司因经营需要，需开具1份金额为200万元的数电发票，在填写发票信息时，因累计金额达到780万元（达到当月发票总额度的一定比例），经信息系统自动风险扫描无问题后，为A公司临时增加当月发票总额度至900万元。

　　（三）赋额定期调整

　　赋额定期调整是指信息系统自动对纳税人当月发票总额度进行调整。

　　例2：2023年7月初成立的B公司，初始发票额度为750万元。根据B公司实际经营情况以及7月至12月各月发票额度的使用情况，2024年1月初信息系统将其当月发票总额度调整至850万元。

　　（四）人工赋额调整

　　人工赋额调整是指纳税人因实际经营情况发生变化申请调整发票总额度，主管税务机关确认未发现异常的，为纳税人调整发票总额度。

例3：C公司2024年7月初发票总额度为750万元，因销售额增加，信息系统为C公司临时调增当月发票总额度至900万元，但仍无法满足C公司本月开票需求。C公司根据实际经营情况，向主管税务机关申请调增当月发票总额度至1200万元，主管税务机关确认未发现异常后，相应调增C公司当月发票总额度。】

##### 10.2.3.2.3 **使用总额度**

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第五条：纳税人在增值税申报期内如何使用当月发票总额度？

　　纳税人在增值税申报期内，完成增值税申报前，可以按照上月剩余发票额度且不超过当月发票总额度的范围内开具发票。纳税人按规定完成增值税申报且比对通过后，可以按照当月剩余发票额度开具发票。

　　例4：纳税人D公司是按月申报的一般纳税人，2024年7月发票总额度为750万元，截至7月31日实际已使用额度400万元，剩余发票额度为350万元。

　　情形一：8月1日，信息系统自动计算其8月发票总额度为750万元。如果D公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过，则8月11日9时前（即未完成7月所属期增值税申报前），D公司的可使用额度为350万元（7月剩余发票额度350万元<8月发票总额度750万元）。

　　8月1日至11日9时，如果D公司实际已使用额度为20万元，则8月11日9时（即完成申报）后的剩余发票额度为730万元（750万元-20万元=730万元）。

　　情形二：8月1日，依据纳税人风险程度、纳税信用级别、实际经营情况等因素，信息系统自动计算并将8月发票总额度调整为250万元。如果D公司在8月11日9时完成7月所属期增值税申报并比对通过，则8月11日9时前（即未完成7月所属期增值税申报前）D公司的可使用额度为250万元（7月剩余发票额度350万元>8月发票总额度250万元）。

　　8月1日至11日9时，如果D公司实际已使用额度为20万元，则8月11日9时（即完成申报）后的剩余发票额度为230万元（250万元-20万元=230万元）。

　　例5：纳税人E公司是按季申报的小规模纳税人，2024年8月发票总额度为10万元，截至8月31日实际已使用额度为5万元，剩余发票额度为5万元。

　　9月1日，信息系统自动计算并将9月发票总额度重新调整为10万元。因E公司是按季申报的纳税人，9月无需完成8月所属期增值税申报，则9月1日后可使用额度为10万元（即9月发票总额度）。9月1日至30日，E公司实际已使用额度为8万元，剩余发票额度为2万元。

　　10月1日，信息系统自动计算并将10月发票总额度重新调整为10万元。如果E公司于10月6日9时完成2024年第三季度所属期增值税申报并比对通过，则10月6日9时前（即未完成第三季度所属期增值税申报前）可使用额度仍为2万元（9月剩余发票额度2万元<10月发票总额度10万元）。

10月1日至6日9时，如果E公司实际已使用额度为2万元，则10月6日9时（即完成申报）后的剩余发票额度为8万元（10万元-2万元=8万元）。】

#### 10.2.3.3 发票开具、交付

##### 10.2.3.3.1 开票身份验证

根据《中华人民共和国发票管理办法》《中华人民共和国发票管理办法实施细则》等相关规定，数电发票的开具需要通过实人认证等方式进行身份验证。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第七条）

##### 10.2.3.3.2 开具红字发票

蓝字数电发票开具后，如发生销售退回（包括全部退回和部分退回）、开票有误、应税服务中止（包括全部中止和部分中止）、销售折让等情形的，应当按照规定开具红字数电发票。

###### 10.2.3.3.2.1 **发票未用途确认及入账确认的**

　　蓝字数电发票未进行用途确认及入账确认的，开票方发起红冲流程，并直接开具红字数电发票。**农产品收购发票、报废产品收购发票、光伏收购发票等**，无论是否进行用途确认或入账确认，**均由开票方发起红冲流程，并直接开具红字数电发票**。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第八条第一项）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第六条第一项：受票方未做用途确认及入账确认的，开票方在电子发票服务平台填开《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》）后，电子发票服务平台依据《确认单》全额或部分开具红字数电发票，或由开票方全额或部分开具红字**纸质发票**，无需受票方确认。其中，《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

　例6：2024年6月10日，F公司（已使用数电发票的纳税人）发现有一张在2024年5月31日开给G公司（已使用数电发票的纳税人）的纸质专用发票内容有误，通过电子发票服务平台查询到G公司未对取得的发票进行用途确认和发票入账。F公司联系G公司将该发票相关联次取回后，通过电子发票服务平台填开并上传《确认单》，无需G公司确认，F公司可以自行选择全额或部分开具红字数电发票或红字纸质发票。若选择红字数电发票，电子发票服务平台依据《确认单》全额或部分开具；若选择红字纸质发票，则由F公司自行全额或部分开具。

　　例7：2024年4月，H公司（已使用数电发票的纳税人）为I公司（未使用数电发票的纳税人）提供加工劳务。H公司在2024年4月18日已为I公司开具了带有“增值税专用发票”字样的数电发票。4月20日因客观原因劳务终止，此前I公司未对该发票进行用途确认和发票入账，H公司通过电子发票服务平台填开《确认单》，无需I公司确认，H公司依据核实无误的《确认单》信息，全额或部分开具红字数电发票。】

###### 10.2.3.3.2.2 发票已用途确认或入账确认

蓝字数电发票已进行用途确认或入账确认的（用于出口退税勾选和确认的仍按现行规定执行），开票方或受票方均可发起红冲流程，并经对方确认《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》，见附件2）后，由开票方开具红字数电发票。《确认单》发起后72小时内未经确认的，自动作废。若蓝字数电发票已用于出口退税勾选和确认的，需操作进货凭证信息回退并确认通过后，由开票方发起红冲流程，并直接开具红字数电发票。

[红字发票信息确认单.doc](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5236067/5236067/files/%E7%BA%A2%E5%AD%97%E5%8F%91%E7%A5%A8%E4%BF%A1%E6%81%AF%E7%A1%AE%E8%AE%A4%E5%8D%95.doc" \t "https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5236067/_blank)（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)附件2）

受票方已将数电发票用于增值税申报抵扣的，应暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字数电发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第八条第二项）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第六条第二项：）票方已进行用途确认或入账确认的（用于出口退税勾选和确认的仍按现行规定执行），受票方为已使用数电发票的纳税人，开票方或受票方均可在电子发票服务平台填开并提交《确认单》，经对方在电子发票服务平台确认后，开票方全额或部分开具红字数电发票或红字纸质发票；受票方为未使用数电发票的纳税人，由开票方在电子发票服务平台或由受票方在增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，经对方确认后，全额或部分开具红字数电发票或红字纸质发票。其中，《确认单》需要与对应的蓝字发票信息相符。

　　受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应当暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。

　　例8：2023年10月，J公司（已使用数电发票的纳税人）销售一批服装给K公司（已使用数电发票的纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电发票，K公司已对取得的发票进行用途确认。2023年11月，该批服装发生销货退回。

　　情形一：K公司财务人员通过电子发票服务平台填开《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票信息，录入金额和税额。J公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，J公司财务人员据此开具红字数电发票。

　　情形二：J公司财务人员通过电子发票服务平台填开《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票信息，录入金额和税额。K公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，J公司财务人员据此开具红字数电发票。

　　例9：2023年11月，L公司（已使用数电发票的纳税人）销售一批玩具给M公司（未使用数电发票的纳税人），已开具带有“增值税专用发票”字样的数电发票，M公司已进行用途确认。2023年12月，该批玩具发生销货退回。

　　情形一：L公司财务人员通过电子发票服务平台填开《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票信息，录入金额和税额。M公司财务人员通过增值税发票综合服务平台完成确认后，L公司财务人员据此开具红字数电发票。

情形二：M公司财务人员通过增值税发票综合服务平台发起《确认单》，选择原因和对应的蓝字发票信息，录入金额和税额。L公司财务人员通过电子发票服务平台完成确认后，L公司财务人员据此开具红字数电发票。】

###### 10.2.3.3.2.3 已开具的数电发票是否可以作废？

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第十条：纳税人因开票有误等情形需要作废数电发票的，应当通过电子发票服务平台全额开具红字数电发票。】

###### 10.2.3.3.2.4 通过电子发票服务平台开具红字发票有哪些注意事项？

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第九条：

（一）需要开具红字发票的，在所对应的蓝字发票金额范围内开具红字发票。

　　（二）在开具蓝字数电发票当月开具红字数电发票的，电子发票服务平台同步增加其剩余发票额度；跨月开具红字数电发票的，电子发票服务平台不增加其剩余发票额度。

　　（三）在开具蓝字纸质发票当月开具红字纸质发票，或者作废已开具蓝字纸质发票的，电子发票服务平台同步增加其剩余发票额度；跨月开具红字纸质发票的，电子发票服务平台不增加其剩余发票额度。

　　例20：纳税人U公司，2024年10月发票总额度为750万元。

2024年10月1日至5日U公司开票累计金额100万元，10月6日开具红字数电发票金额10万元（对应2024年8月25日开具的蓝字数电发票，金额10万元），10月7日开具红字数电发票50万元（对应2024年10月3日开具的蓝字数电发票，金额50万元），则10月8日剩余发票额度为700万元（750万元-100万元+50万元=700万元）。由于跨月开具红字数电发票不增加剩余发票额度，10月6日开具的红字数电发票金额10万元不列入剩余发票额度计算。】

###### 10.2.3.3.2.4 **未使用数电发票的纳税人开具红字发票的流程有哪些变化？**

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第八条：

　　（一）增值税发票综合服务平台为受票方纳税人提供了《确认单》的发起、接收、确认等功能；电子发票服务平台为已使用数电发票的纳税人提供了填开、提交《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》）功能。

　　（二）纳税人发生《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号）第一条以及《国家税务总局关于在新办纳税人中实行增值税专用发票电子化有关事项的公告》（国家税务总局公告2020年第22号）第七条规定情形的，销售方未使用数电发票但购买方已使用数电发票的，购买方可通过电子发票服务平台填开并提交《信息表》；销售方已使用数电发票但购买方未使用数电发票的，购买方可通过增值税发票综合服务平台填开并提交《确认单》，或对接收的《确认单》进行确认。

例19：2024年5月，S公司（未使用数电发票的纳税人）销售一批服装给T公司（已使用数电发票的纳税人），已通过增值税发票管理系统开具增值税专用发票，T公司已进行用途确认。2024年6月，该批服装发生销货退回。T公司通过电子发票服务平台填开《信息表》，S公司财务人员据此开具红字专用发票。】

###### 10.2.3.3.2.6 **从事二手车业务怎样开具红字发票？**

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第六条：

　　（一）当二手车交易市场仅作为开票方，为实际发生二手车交易的购销双方开具纸质红字二手车销售统一发票、带有“二手车销售统一发票”字样的红字数电发票时：

　　1.如果销售方为自然人或未办理税务信息确认的单位，购买方未进行入账确认的，由购销双方中任意一方向开票方申请开具红字发票，开票方填开并提交《确认单》后，由开票方开具红字发票，无需确认。

　　例10：自然人N向自然人O销售二手车，由二手车交易市场P在电子发票服务平台开具带有“二手车销售统一发票”字样的数电发票，需要开具红字发票时，由N或O向P申请开具红字发票，P填开并提交《确认单》后开具红字发票，无需确认。

　　2.如果销售方为自然人或未办理税务信息确认的单位，购买方已进行入账确认的，由购买方或开票方填开并提交《确认单》，经购买方或开票方中的另一方确认后，由开票方开具红字发票。

　　例11：自然人N向企业Q销售二手车，通过二手车交易市场P在电子发票服务平台开具带有“二手车销售统一发票”字样的数电发票，Q已进行入账确认，需要开具红字发票时，由Q或P填开并提交《确认单》后，经P或Q确认后，由P开具红字发票。

　　3.如果销售方为已办理税务信息确认的单位或个体工商户，购买方未进行入账确认的，由销售方填开并提交《确认单》后，由开票方开具红字发票。

　　例12：企业Q向企业R销售二手车，通过二手车交易市场P在电子发票服务平台开具带有“二手车销售统一发票”字样的数电发票，R未进行入账确认的，需要开具红字发票时，由Q填开并提交《确认单》后，由P开具红字发票。

　　4.如果销售方为已办理税务信息确认的单位或个体工商户，购买方已进行入账确认的，购销双方均可填开并提交《确认单》，经对方确认后，由开票方开具红字发票。

　　例13：企业Q向企业R销售二手车，通过二手车交易市场P在电子发票服务平台开具带有“二手车销售统一发票”字样的数电发票，R已进行入账确认的，需要开具红字发票时，由Q或R填开并提交《确认单》后，经R或Q确认后，由P开具红字发票。

　　（二）当二手车交易市场销售自己名下的二手车，同时作为开票方和销售方，为购买方开具纸质红字二手车销售统一发票、带有“二手车销售统一发票”字样的红字数电发票时：

　　1.如果购买方未进行入账确认的，二手车交易市场填开并提交《确认单》开具红字发票，无需确认。

　　例14：二手车交易市场P向自然人N销售二手车，P在电子发票服务平台开具带有“二手车销售统一发票”字样的数电发票，需要开具红字发票时，由P填开并提交《确认单》后，P开具红字发票。

　　2.如果购买方已进行入账确认的，双方均可填开并提交《确认单》，经对方确认后，由二手车交易市场开具红字发票。

　　例15：二手车交易市场P向企业Q销售二手车，P在电子发票服务平台开具带有“二手车销售统一发票”字样的数电发票，Q已进行入账确认的，需要开具红字发票时，由P或Q填开并提交《确认单》后，经Q或P确认后，P开具红字发票。

　　（三）当二手车交易市场购进二手车，同时作为开票方和购买方，代销售方开具纸质红字二手车销售统一发票、带有“二手车销售统一发票”字样的红字数电发票时：

　　1.如果销售方为自然人或未办理税务信息确认的单位，由二手车交易市场填开并提交《确认单》后开具红字发票。

　　例16：自然人N向二手车交易市场P销售二手车，P在电子发票服务平台开具带有“二手车销售统一发票”字样的数电发票，需要开具红字发票时，由P填开并提交《确认单》后，P开具红字发票。

　　2.如果销售方为已办理税务信息确认的单位或个体工商户，二手车交易市场未进行入账确认的，由销售方填开并提交《确认单》，由二手车交易市场开具红字发票。

　　例17：企业Q向二手车交易市场P销售二手车，P在电子发票服务平台开具带有“二手车销售统一发票”字样的数电发票，P未进行入账确认的，需要开具红字发票时，由Q填开并提交《确认单》后，P开具红字发票。

　　3.如果销售方为已办理税务信息确认的单位或个体工商户，二手车交易市场已进行入账确认的，双方均可填开并提交《确认单》，经对方确认后，由二手车交易市场开具红字发票。

例18：企业Q向二手车交易市场P销售二手车，P在电子发票服务平台开具带有“二手车销售统一发票”字样的数电发票，P已进行用途确认或入账确认的，需要开具红字发票时，由Q或P填开并提交《确认单》后，经P或Q确认后，P开具红字发票。】

##### 10.2.3.3.3 发票交付

已开具的数电发票通过电子发票服务平台自动交付。开票方也可以通过电子邮件、二维码、下载打印等方式交付数电发票。选择下载打印方式交付的，数电发票的票面自动标记并显示“下载次数”“打印次数”。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第九条）

#### 10.2.3.4 发票查验、用途确认

##### 10.2.3.4.1 查验

单位和个人可以登录自有的税务数字账户、个人所得税APP，免费查询、下载、打印、导出已开具或接受的数电发票；可以通过税务数字账户，对数电发票入账与否打上标识；可以通过电子发票服务平台或全国增值税发票查验平台，免费查验数电发票信息。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第十一条）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第十五条如何通过税务数字账户、个人所得税APP查询、下载、导出已开具或接受的数电发票？

　　单位和个体工商户可以登录自有的税务数字账户，选择票据类别、发票来源、票种、发票号码等条件，查询、下载、打印、导出发票相关信息。自然人可以登录本人的个人所得税APP个人票夹查看、下载、导出、拒收从电子发票服务平台取得、申请代开的数电发票，并可使用扫码开票、发票抬头信息维护、红字发票提醒等功能。】

##### 10.2.3.4.2 用途确认

受票方取得数电发票后，如需用于申报抵扣增值税进项税额、成品油消费税或申请出口退税、代办退税、勾选成品油库存的，应当通过税务数字账户确认用途。确认用途有误的，可以向主管税务机关申请更正。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第十条）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第十二条纳税人需要勾选确认发票用途，通过什么渠道办理？

　　《公告》发布后，纳税人可以通过税务数字账户使用增值税发票综合服务平台具备的发票用途确认、风险提示、信息下载等功能。

　　纳税人取得带有“增值税专用发票”字样的数电发票、带有“普通发票”字样的数电发票等符合规定的增值税扣税凭证，如需用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当通过税务数字账户或增值税发票综合服务平台确认用途。

　　未使用数电发票的纳税人继续通过增值税发票综合服务平台使用相关增值税扣税凭证功能，取得带有“增值税专用发票”字样的数电发票、带有“普通发票”字样的数电发票等符合规定的增值税扣税凭证，用于申报抵扣增值税进项税额或申请出口退税、代办退税的，应当通过增值税发票综合服务平台确认用途。

纳税人错误确认发票用途的，可向主管税务机关申请更正。】

###### 10.2.3.4.2.1 纳税人错误确认发票用途后，如何向主管税务机关申请更正？

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第十三条：

　　纳税人错误确认发票用途为申报抵扣且已申报抵扣的，如果要改为用于申报出口退税或代办退税，可以向主管税务机关申请更正。主管税务机关在核实确认相关进项税额已转出后，为纳税人调整发票用途。

纳税人错误确认发票用途为用于出口退税、代办退税的，可以向主管税务机关申请更正。如果纳税人尚未申报出口退税，经主管税务机关确认后，可将发票信息回退至电子发票服务平台，纳税人可以重新确认发票用途；如果纳税人已申报办理出口退税，可向主管税务机关申请开具出口货物转内销证明。】

#### 10.2.3.5 纳税申报

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第十一条：纳税人通过电子发票服务平台开具发票或者勾选确认发票用途后，如何填写增值税及附加税费申报表？

　　（一）增值税一般纳税人通过电子发票服务平台开具带有“增值税专用发票”或“普通发票”等字样的数电发票，其金额及税额应分别填入《增值税及附加税费申报表附列资料（一）》（本期销售情况明细）“开具增值税专用发票”或“开具其他发票”相关栏次。

　　增值税一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的数电发票，勾选用于进项抵扣时，其份数、金额及税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）“申报抵扣的进项税额”相关栏次。

　　增值税一般纳税人取得通过电子发票服务平台开具的带有“增值税专用发票”字样的数电发票，已用于增值税申报抵扣的，对应的《确认单》所列增值税税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》“进项税额转出额”相关栏次。

　　（二）增值税小规模纳税人通过电子发票服务平台开具的数电发票，其金额及税额应填入《增值税及附加税费申报表（小规模纳税人适用）》“增值税专用发票不含税销售额”或“其他增值税发票不含税销售额”相关栏次。其中，适用增值税免税政策的，按规定填入“免税销售额”“出口免税销售额”等相关栏次。】

###### 10.2.3.5.1 **纳税人如何通过税务数字账户计算农产品进项税额以及加计扣除农产品进项税额？**

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第十四条：

　　纳税人购进农产品，取得符合规定的带有“增值税专用发票”字样的数电发票、增值税专用发票、海关进口增值税专用缴款书、农产品销售发票等凭证或者开具符合规定的收购发票，可以通过税务数字账户进行用途确认，按照相关规定计算当期进项税额。

　　其中，纳税人购进用于生产或者委托加工13%税率货物的农产品，可以由主管税务机关开通加计扣除农产品进项税额确认功能，按照相关规定计算当期进项税额，并将已进行用途确认的凭证明细转入加计扣除农产品进项税额确认待用。纳税人将购进农产品用于生产或者委托加工的当期，可以通过税务数字账户选择相应凭证，按规定计算填写本次加计扣除农产品进项税额。

纳税人取得符合以上规定的尚未用于加计扣除农产品进项税额的凭证，可以前往办税服务场所申请补录。】

#### 10.2.3.6 发票报销入账

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第二条第三项：通过税务数字账户下载的数电发票含有数字签名，无需加盖发票专用章即可入账归档。】

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5236070/content.html)第十六条：纳税人开具和取得数电发票用于报销入账归档的，需要注意哪些事项？

　　纳税人开具和取得数电发票用于报销入账归档的，应按照《财政部 国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号）、《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号）等相关规定执行。

#### 10.2.3.7 施行日期

本公告自2024年12月1日起施行。

（[国家税务总局公告2024年第11号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15436.html)第十二条）

### 10.2.4 [铁路电子客票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15967.html)——4690

为贯彻落实中办、国办印发的《[关于进一步深化税收征管改革的意见](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8799.html)》关于推进铁路客运发票电子化改革的要求，税务总局、财政部、中国国家铁路集团有限公司（以下简称国铁集团）决定在铁路旅客运输领域推广使用全面数字化的电子发票。现将有关事项公告如下：

#### 10.2.4.1 推广范围

国铁集团所属运输企业、非控股合资公司以及地方铁路企业（统称铁路运输企业）通过铁路客票发售和预定系统办理境内旅客运输售票、退票、改签业务时，可开具电子发票（铁路电子客票）。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第一条）

#### 10.2.4.2 发票样式

##### 10.2.4.2.1 基本内容

电子发票（铁路电子客票）属于全面数字化的电子发票，基本内容包括：发票号码、开票日期、购买方信息、旅客身份证件信息、行程信息、票价、二维码等。电子发票（铁路电子客票）样式见附件1。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第二条）

[电子发票（铁路电子客票）样式.doc](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5235333/5235333/files/%E7%94%B5%E5%AD%90%E5%8F%91%E7%A5%A8%EF%BC%88%E9%93%81%E8%B7%AF%E7%94%B5%E5%AD%90%E5%AE%A2%E7%A5%A8%EF%BC%89%E6%A0%B7%E5%BC%8F.doc" \t "https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5235333/_top)

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)附件1）

##### 10.2.4.2.2 发票号码

电子发票（铁路电子客票）的发票号码为20位，其中：第1-2位代表公历年度后两位，第3-4位代表行政区划代码，第5位代表电子发票（铁路电子客票）开具渠道代码，第6-20位代表业务顺序编码。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第三条）

#### 10.2.4.3 **开票时间**

旅客在行程结束或支付退票、改签费用后，可通过铁路12306（包括网站和移动客户端，下同）如实取得电子发票（铁路电子客票）。铁路运输企业根据旅客提供的购买方名称、统一社会信用代码和行程信息等如实开具电子发票（铁路电子客票）。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第四条）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5235331/content.html)第二条：铁路运输企业向旅客提供哪些关于电子发票（铁路电子客票）的服务？

旅客在行程结束或支付退票、改签费用后，**可于180天内登录铁**路12306（包括网站和移动客户端，下同）账户，如实取得本人的电子发票（铁路电子客票）；**超过180天的，按照旅客与铁路运输企业的约定执行**。……

目前，铁路运输企业对通过铁路客票发售和预定系统办理境内旅客运输售票、退票、改签业务的，提供开具电子发票（铁路电子客票）服务，但办理非实名制车票、应急纸质车票、中铁银通卡/E卡通车票等相关业务时，暂不提供开具电子发票（铁路电子客票）服务。】

#### 10.2.4.4 发票交付

铁路运输企业通过铁路12306下载或以电子邮件等方式将电子发票（铁路电子客票）交付给旅客。旅客可通过铁路12306查询、下载、打印电子发票（铁路电子客票）。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第五条）

#### 10.2.4.5 **发票报销**

需要报销入账的旅客，应当取得电子发票（铁路电子客票）。鼓励购买方收到电子发票（铁路电子客票）后，按照电子凭证会计数据标准相关要求，实现对电子发票（铁路电子客票）的全流程无纸化处理。乘车日期在2025年9月30日前的，旅客取得的铁路车票（纸质报销凭证）仍可报销入账，铁路车票（纸质报销凭证）与电子发票（铁路电子客票）不可重复开具。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第六条）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5235331/content.html)第六条：电子发票（铁路电子客票）如何报销入账？

纳税人取得电子发票（铁路电子客票）报销入账的，应按照《财政部 国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号）、《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号）、《会计信息化工作规范》（财会〔2024〕11号）、《会计软件基本功能和服务规范》（财会〔2024〕12号）以及财政部关于电子凭证会计数据标准的规定执行。】

#### 10.2.4.6 进项抵扣

购买方为增值税一般纳税人的，购进境内铁路旅客运输服务，以电子发票（铁路电子客票）作为增值税扣税凭证，并按现行规定确定进项税额。乘车日期在2025年9月30日前的铁路车票（纸质报销凭证），仍按照《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（[2019年第39号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/182.html)）第六条第一项第3点的规定确定进项税额。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第七条）

【[问](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15314.html)：我公司是一般纳税人，员工出差取得电子客票行程单，行程单中单独注明了改签费，改签费是否可以按照购进旅客运输服务计算抵扣进项税额？】

购买方为增值税一般纳税人的，可通过税务数字账户对符合规定的电子发票（铁路电子客票）进行用途确认，按规定办理增值税进项税额抵扣。增值税一般纳税人申报抵扣的电子发票（铁路电子客票）进项税额，在纳税申报时应当填写在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）的“**认证相符的增值税专用发票**”相关栏次中。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第十条）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5235331/content.html)第五条：增值税一般纳税人开具或取得电子发票（铁路电子客票）后，如何填写增值税申报表？

……

一般纳税人已将电子发票（铁路电子客票）用于增值税申报抵扣的，开票方发起红冲流程后，对应的《红字发票信息确认单》所列增值税税额填列在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）第20栏“红字专用发票信息表注明的进项税额”。】

#### 10.2.4.7 **换开发票**

旅客取得电子发票（铁路电子客票）后，因购买方信息填写有误等原因需要换开电子发票（铁路电子客票）的，铁路运输企业按以下规定开具红字电子发票（铁路电子客票）：

（一）购买方未作用途确认和入账确认的，由铁路运输企业填开《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》，见附件2），开具红字电子发票（铁路电子客票）。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第八条第一项）

[红字发票信息确认单.doc](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5235333/5235333/files/%E7%BA%A2%E5%AD%97%E5%8F%91%E7%A5%A8%E4%BF%A1%E6%81%AF%E7%A1%AE%E8%AE%A4%E5%8D%95.doc" \t "https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5235333/_top)

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)附件2）

（二）购买方已进行用途确认或入账确认的，由铁路运输企业填开《确认单》，经购买方确认后，依据《确认单》开具红字电子发票（铁路电子客票）。购买方已将电子发票（铁路电子客票）用于增值税申报抵扣的，应暂依确认后的《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得铁路运输企业开具的红字电子发票（铁路电子客票）后，与《确认单》一并作为原始凭证。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第八条第二项）

#### 10.2.4.8 发票查验

国铁集团按规定向税务部门上传电子发票（铁路电子客票）信息，税务部门通过电子发票服务平台税务数字账户（以下简称税务数字账户）将电子发票（铁路电子客票）同步传输给购买方。购买方可通过税务数字账户进行电子发票（铁路电子客票）的查询、查验、下载、打印和用途确认等，也可通过全国增值税发票查验平台（https：//inv-veri.chinatax.gov.cn）查验。旅客可通过个人所得税APP个人票夹对电子发票（铁路电子客票）进行查询、下载等。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第九条）

#### 10.2.4.9 施行日期

本公告自2024年11月1日起施行。

（[国家税务总局 财政部 中国国家铁路集团有限公司公告2024年第8号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15223.html)第十一条）

### 10.2.5 [航空运输电子客票行程单](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15968.html)——4695

为贯彻落实中办、国办印发的《[关于进一步深化税收征管改革的意见](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8810.html)》关于推进民航客运发票电子化改革的要求，税务总局、财政部、中国民用航空局决定在民航旅客运输服务领域推广使用全面数字化的电子发票。现将有关事项公告如下：

#### 10.2.5.1 推广范围

中华人民共和国境内注册的公共航空运输企业（以下简称航空运输企业）和航空运输销售代理企业（以下简称代理企业）提供境内旅客运输服务，可开具电子发票（航空运输电子客票行程单）（以下简称电子行程单）。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第一条）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5235727/content.html)第二条：旅客购买国际及港澳台地区航空旅客运输服务暂不支持开具电子行程单。】

#### 10.2.5.2 发票样式

##### 10.2.5.2.1 基本内容

电子行程单属于全面数字化的电子发票，基本内容包括：发票号码、开票状态、国内国际标识、旅客身份证件信息、行程信息、填开日期、填开单位、购买方信息、票价、燃油附加费、增值税税额、增值税税率、民航发展基金、二维码等。电子行程单样式见附件1。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第二条）

[电子发票（航空运输电子客票行程单）样式](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5235729/5235729/files/%E7%94%B5%E5%AD%90%E5%8F%91%E7%A5%A8%EF%BC%88%E8%88%AA%E7%A9%BA%E8%BF%90%E8%BE%93%E7%94%B5%E5%AD%90%E5%AE%A2%E7%A5%A8%E8%A1%8C%E7%A8%8B%E5%8D%95%EF%BC%89%E6%A0%B7%E5%BC%8F.doc" \t "https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5235729/_blank)

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)附件1）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5235727/content.html)第三条：保险费是指旅客在购买境内民航旅客运输服务时，购买电子化航空旅客综合保险支付给保险机构的费用。电子行程单合计栏为不含保险费的电子行程单总价。】

##### 10.2.5.2.2 发票号码

电子行程单的发票号码为20位，其中：第1-2位代表公历年度后两位，第3-4位代表行政区划代码，第5位代表电子行程单开具渠道代码，第6-20位代表业务顺序编码。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第三条）

#### 10.2.5.3 开票时间

旅客在所购机票所有行程结束后，可通过航空运输企业或代理企业的官网、移动客户端、服务电话等渠道取得电子行程单。航空运输企业或代理企业根据旅客提供的购买方名称、统一社会信用代码和行程信息等如实开具电子行程单，并通过官网、移动客户端下载或以电子邮件等方式将电子行程单交付给旅客。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第四条）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5235727/content.html)第二条：旅客在所购机票**所有行程结束后180天内**，可通过航空运输企业或代理企业的官网、移动客户端、服务电话等渠道申请开具电子行程单，不含退票、选座、逾重行李等附加服务；超过180天的，按照旅客与航空运输企业的约定执行。

航空运输企业或代理企业根据旅客提供的购买方名称、统一社会信用代码和行程信息等如实开具电子行程单，并通过官网、移动客户端下载或以电子邮件等方式将电子行程单交付给旅客。】

#### 10.2.5.4 发票报销

需要报销入账的旅客，应当按规定取得电子行程单或其他发票。乘机日期在2025年9月30日前的，旅客取得的原纸质航空运输电子客票行程单（以下简称纸质行程单）仍可报销入账，纸质行程单、电子行程单、其他发票三者之间不可重复开具。鼓励购买方收到电子行程单后，按照电子凭证会计数据标准相关要求，实现对电子行程单的全流程无纸化处理。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第五条）

#### 10.2.5.5 进项抵扣

购买方为增值税一般纳税人的，购进境内民航旅客运输服务按照电子行程单或增值税专用发票上注明的增值税税额确定进项税额；乘机日期在2025年9月30日前的纸质行程单，仍按照《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（[2019年第39号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/182.html)）第六条第一项第2点的规定确定进项税额。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第六条）

【[税收争议](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15376.html)：非正式员工的飞机票，不可入账抵扣？】

购买方为增值税一般纳税人的，可通过税务数字账户对符合规定的电子行程单进行用途确认，按规定办理增值税进项税额抵扣。增值税一般纳税人申报抵扣的电子行程单进项税额，在纳税申报时应当填写在《增值税及附加税费申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）的“认证相符的增值税专用发票”相关栏次中。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第九条）

#### 10.2.5.6 **换开发票**

旅客取得电子行程单后，因购买方信息填写有误等原因需要换开电子行程单的，航空运输企业或代理企业按以下规定开具红字电子行程单：

　　（一）购买方未作用途确认和入账确认的，由航空运输企业或代理企业填开《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》，见附件2），开具红字电子行程单。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第七条第一项）

[红字发票信息确认单](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5235729/5235729/files/%E7%BA%A2%E5%AD%97%E5%8F%91%E7%A5%A8%E4%BF%A1%E6%81%AF%E7%A1%AE%E8%AE%A4%E5%8D%95.doc" \t "https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5235729/_blank)

 （[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)附件2）

（二）购买方已进行用途确认或入账确认的，由航空运输企业或代理企业填开《确认单》，经购买方确认后，依据《确认单》开具红字电子行程单。购买方已将电子行程单用于增值税申报抵扣的，应暂依确认后的《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得航空运输企业或代理企业开具的红字电子行程单后，与《确认单》一并作为原始凭证。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第七条第二项）

#### 10.2.5.7 发票查验

电子行程单信息系统运行维护单位按规定向税务部门上传电子行程单信息。税务部门通过电子发票服务平台税务数字账户（以下简称税务数字账户）将电子行程单同步传输给购买方。购买方可通过税务数字账户进行电子行程单的查询、查验、下载、打印和用途确认等，也可通过全国增值税发票查验平台（https://inv-veri.chinatax.gov.cn）查验。旅客可通过个人所得税APP个人票夹对电子行程单进行查询、下载等。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第八条）

#### 10.2.5.8 施行日期

本公告自2024年12月1日起施行。

（[国家税务总局 财政部 中国民用航空局公告2024年第9号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15317.html)第十条）

### 10.2.6 [机动车发票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15969.html)——4700

为了加强机动车发票管理和服务，规范机动车发票使用行为，根据《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》及其[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/828.html" \t "_self)、《[中华人民共和国发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)》及其[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7079.html" \t "_self)，制定本办法。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第一条）

#### 10.2.6.1 主要概念

本办法所称机动车发票是指销售机动车（**不包括二手车**）的单位和个人（以下简称“销售方”）通过增值税发票管理系统开票软件中机动车发票开具模块所开具的**增值税专用发票和机动车销售统一发票（包括纸质发票、电子发票**）。增值税发票管理系统开票软件自动在增值税**专用发票左上角打印“机动车”字样**。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第二条第一款）

##### 10.2.6.1.1 发票样式

###### 10.2.6.1.1.1 联次

从事机动车零售业务的单位和个人，在销售机动车（不包括销售旧机动车）收取款项时，开具机动车销售统一发票。机动车销售统一发票为电脑六联式发票：第一联为发票联，是购货单位付款凭证；第二联为抵扣联，是购货单位扣税凭证；第三联为报税联，车购税征收单位留存；第四联为注册登记联，车辆登记单位留存；第五联为记账联，销货单位记账凭证；第六联为存根联，销货单位留存。

（[税总货便函〔2017〕127号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/561.html)附件第一章第三节）

###### 10.2.6.1.1.2 票面内容

为进一步加强机动车车辆税收征收管理，做好增值税一般纳税人购进机动车的抵扣增值税进项税额有关工作，提高机动车销售统一发票数据采集、*认证*的准确性，税务总局决定对机动车销售统一发票的票面内容做出调整，现将有关事项公告如下：

（一）~~将原“身份证号码/组织机构代码”栏调整为“统一社会信用代码或纳税人识别号”；“统一社会信用代码或纳税人识别号”栏内打印购买方统一社会信用代码或纳税人识别号，如购买方需要抵扣增值税税款，该栏必须填写，其他情况可为空。~~

~~（[国家税务总局公告2014年第27号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1217.html)第一条第一款）~~

~~（二）将原“购货单位（人）”栏调整为“购买方名称及身份证号码/组织机构代码”栏；“身份证号码/组织机构代码”应换行打印在“购买方名称”的下方。~~

~~（[国家税务总局公告2014年第27号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1217.html)第一条第二款~~）

[[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html" \t "_self)第十四条规定，自2021年5月1日起，本文第一条第一项和第二项废止]

（三）增加“完税凭证号码”栏；“完税凭证号码”栏内打印代开机动车销售统一发票时对应开具的增值税完税证号码，自开机动车销售统一发票时此栏为空。

（[国家税务总局公告2014年第27号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1217.html)第一条第三款）

（四）纳税人销售免征增值税的机动车，通过机动车销售统一发票税控系统开具时应在机动车销售统一发票“增值税税率或征收率”栏选填“0”，机动车销售统一发票“增值税税率或征收率”栏自动打印显示“\*\*\*”，“增值税税额”栏自动打印显示“\*\*\*\*\*\*”；机动车销售统一发票票面“不含税价”栏和“价税合计”栏填写金额相等。

（[国家税务总局公告2014年第27号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1217.html)第一条第四款）

###### 10.2.6.1.1.3 票样

根据纳税人开票需要，增加“厂牌型号”栏宽度、压缩“车辆类型”栏宽度，并相应调整“购买方名称及身份证号码/组织机构代码”、“吨位”栏宽度，机动车销售统一发票联次、规格及票面所有栏次高度不变（~~新版机动车销售统一发票票样见附件~~）。

（[国家税务总局公告2014年第27号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1217.html)第一条第五款）

~~本公告新版机动车销售统一发票自2014年7月1日起启用，2015年1月1日起旧版机动车销售统一发票停止使用~~。

（[国家税务总局公告2014年第27号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1217.html)第一条第二款）

[机动车销售统一发票票样](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810825/c101434/c5160368/5160368/files/%E6%9C%BA%E5%8A%A8%E8%BD%A6%E9%94%80%E5%94%AE%E7%BB%9F%E4%B8%80%E5%8F%91%E7%A5%A8%E7%A5%A8%E6%A0%B7.pdf" \t "_blank)

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)附件）

##### 10.2.6.1.2 不适用范围

此外还需注意，销售不属于机动车的其他商品不应开具机动车发票，不适用本办法规定。

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5160369/content.html" \t "_self)第二条]

**【[问](http://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9776.html)：机动车经销企业将已办理车辆上牌手续的一辆试驾车对外销售，应开具什么发票？**

[答](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810356/n3255681/c5170577/content.html)**：由于该车属于二手车，不应开具机动车发票。】**

#### 10.2.6.2 开票模块

机动车发票均应通过增值税发票管理系统开票软件在线开具。按照有关规定不使用网络办税或不具备网络条件的特定纳税人，可以离线开具机动车发票。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第二条第二款）

#### 10.2.6.3 销售方的分类

开通机动车发票开具模块的销售方分为机动车生产企业、机动车授权经销企业、其他机动车贸易商三种类型。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第三条第一款）

机动车生产企业包括国内机动车生产企业及进口机动车生产企业驻我国办事机构或总授权代理机构；机动车授权经销企业是指经机动车生产企业授权，且同时具备整车销售、零配件销售、售后维修服务等经营业务的机动车经销企业；其他机动车贸易商，是指除上述两类企业以外的机动车销售单位和个人。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第三条第二款）

其他机动车贸易商，是指除上述两类企业以外的机动车销售单位和个人，如摩托车个体经销处。

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5160369/content.html" \t "_self)第三条]

对于已开通机动车发票开具模块的销售方，税务机关可以根据其实际生产经营情况调整划分类型。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第三条第三款）

##### 10.2.6.3.1 归类维护。

机动车企业包括国内机动车生产企业及进口机动车生产企业驻我国办事机构或总授权代理机构、机动车授权经销企业和其他机动车贸易商（含从事机动车进口的其他贸易商和其他机动车贸易商）。主管税务机关应根据本地区机动车企业（生产企业和进口企业除外）实际经营等情况完成机动车企业的分类工作；各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局须于2021年4月10日前将本地区上述机动车企业分类名单统计表上报至总局（货物和劳务税司），总局对机动车企业所使用的增值税发票管理系统开票软件（以下简称开票软件）进行定向升级；在核心征管系统“机动车企业归类管理”模块升级后，主管税务机关应及时在“机动车企业归类管理”模块中完成机动车企业归类工作。对新增的或者经营情况发生变化的机动车企业，主管税务机关应及时对机动车企业类型进行调整并重新归类。

机动车企业类别的优先级次为：（1）国内机动车生产企业；（2）进口机动车生产企业驻我国办事机构或总授权代理机构；（3）从事机动车进口的其他贸易商；（4）机动车授权经销企业；（5）其他机动车贸易商。同一纳税人在同一时间段内只能归为其中一类，不可同时归为两类及以上。对于同时存在两类及以上经营业务的企业，按照上述优先级次归为其中一类。

（[税总函〔2021〕42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8778.html)第三条第一项）

##### 10.2.6.3.2 系统准备。

各级税务机关应及时开展增值税发票管理系统税务端的升级和调试；主管税务机关应辅导机动车企业在2021年4月30日前完成开票软件的升级工作，督促服务单位根据各地机动车企业分类名单定向部署开票软件升级并做好相关配合工作。《[办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html" \t "_self)》试行后，各地税务机关应密切关注系统运行情况，监控数据传输的时效性和系统运行的稳定性，及时向总局反馈发现的问题。

（[税总函〔2021〕42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8778.html)第三条第二项）

#### 10.2.6.4 发票用领核定

主管税务机关对机动车发票实行分类分级规范管理，提升办税效率，加强后续服务和监管。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第四条）

##### 10.2.6.4.1 发票票种核定。

对已完成归类工作的机动车企业，主管税务机关应区分机动车企业的不同业务类型核定票种。具有向消费者销售机动车业务的，税务机关应核定机动车销售统一发票；具有其他销售机动车业务的，应核定增值税专用发票。税务机关应根据“一车一票”的原则核定企业机动车销售统一发票的最高开票限额。

（[税总函〔2021〕42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8778.html)第三条第三项）

##### 10.2.6.4.2 新、旧版发票的使用期限。

自2021年5月1日起启用新版机动车销售统一发票，机动车企业在2021年12月31日前仍可继续开具旧版机动车销售统一发票。各地税务机关应于2022年2月28日前完成旧版机动车销售统一发票的验旧缴销。为了保证新旧版发票使用平稳衔接，各级税务机关应按现行规定做好新版发票的印制和供应，并于2022年4月底前完成旧版发票的销毁。

（[税总函〔2021〕42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8778.html)第三条第四项）

##### 10.2.6.4.3 发票用量及调整

1、对使用机动车发票开具模块的销售方，需要调整机动车发票用量的，可以按需要即时办理。对于同时存在其他经营业务申领发票的，仍应按现行有关规定执行。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第四条第一项）

2、对经税务总局、省税务局大数据分析发现的税收风险程度较高的纳税人，严格控制其发票领用数量和最高开票限额，并加强事中事后监管。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第四条第二项）

主管税务机关可以结合销售方取得机动车的相关凭据判断其经营规模，并动态调整机动车发票领用数量。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第五条第一款）

取得机动车的相关凭据包括：

（1）增值税专用发票；

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第五条第一项）

（2）海关进口增值税专用缴款书；

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第五条第二项）

（3）货物进口证明书；

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第五条第三项）

（4）机动车整车出厂合格证；

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第五条第四项）

（5）法院判决书、裁定书、调解书，以及仲裁裁决书、调解书，公证债权文书；

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第五条第五项）

（6）国家税务总局规定的其他凭证。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第五条第六项）

#### 10.2.6.5 开票要求

##### 10.2.6.5.1 总体要求

###### 10.2.6.5.1.1 开票金额

销售方应当按照销售符合国家机动车管理部门车辆参数、安全等技术指标规定的车辆所取得的全部价款如实开具机动车发票。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第六条第一款）

例如，销售方向消费者销售单价为200万元的机动车时，销售一辆机动车开具发票时仅能开具一张总价款为200万元的机动车销售统一发票，而不能分拆价款开具两张及两张以上机动车销售统一发票。

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5160369/content.html" \t "_self)第五条第一项]

###### 10.2.6.5.1.2 开票种类

向**消费者销售机动车，销售方应当开具机动车销售统一发**票；其他销售机动车行为，销售方应当开具增值税专用发票。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第六条第二款）

###### 10.2.6.5.1.3 开票模块

销售方使用机动车发票开具模块时，应遵循以下规则：

（1）国内机动车生产企业销售本企业生产的机动车、进口机动车生产企业驻我国办事机构或总授权代理机构和从事机动车进口的其他机动车贸易商销售本企业进口的机动车，应通过增值税发票管理系统和机动车合格证管理系统，依据车辆识别代号/车架号将机动车发票开具信息与国产机动车合格证电子信息或车辆电子信息（以下统称“车辆电子信息”）进行关联匹配。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第七条第一项）

若上述企业开具的发票信息未关联车辆电子信息，会影响受票方继续开具对应的机动车发票。

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5160369/content.html" \t "_self)第六条第一款]

（2）销售方购进机动车直接对外销售，应当通过机动车发票开具模块获取购进机动车的车辆识别代号/车架号等信息后，方可开具对应的机动车发票。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第七条第二项）

10.2.6.5.1.3.1 不得使用该模块的业务

销售材料、配件、维修、保养、装饰等非机动车整车销售业务，均不通过该模块开具发票。

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5160369/content.html" \t "_self)第八条第一款]

###### 10.2.6.5.1.4 开具机动车统一销售发票的一般要求

销售机动车开具机动车销售统一发票时，应遵循以下规则：

10.2.6.5.1.4.1 一车一票

按照“**一车一票**”原则开具机动车销售统一发票，即一辆机动车只能开具一张机动车销售统一发票，一张机动车销售统一发票只能填写一辆机动车的车辆识别代号/车架号。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第九条第一项）

10.2.6.5.1.4.2 统一社会信用代码或纳税人识别号等

机动车销售统一发票的“统一社会信用代码或纳税人识别号/统一社会信用代码/身份证明号码”栏，销售方根据消费者实际情况填写。如消费者需要抵扣增值税，则该栏必须填写消费者的统一社会信用代码或统一社会信用代码或纳税人识别号，如消费者为个人则应填写个人身份证明号码。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第九条第二项）

增加“完税凭证号码”栏；“完税凭证号码”栏内打印代开机动车销售统一发票时对应开具的增值税完税证号码，自开机动车销售统一发票时此栏为空。

（[国家税务总局公告2014年第27号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1217.html)第一条第三款）

纳税人销售免征增值税的机动车，通过机动车销售统一发票税控系统开具时应在机动车销售统一发票“增值税税率或征收率”栏选填“0”，机动车销售统一发票“增值税税率或征收率”栏自动打印显示“\*\*\*”，“增值税税额”栏自动打印显示“\*\*\*\*\*\*”；机动车销售统一发票票面“不含税价”栏和“价税合计”栏填写金额相等。

（[国家税务总局公告2014年第27号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1217.html)第一条第四款）

根据《国家税务总局关于使用新版机动车销售统一发票有关问题的通知》（[国税函〔2006〕479号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3017.html" \t "_self)）的有关规定，在开具《机动车销售统一发票》时应在发票联加盖*财务专用章或*发票专用章，抵扣联和报税联不得加盖印章，对于是否在注册登记联加盖开票单位印章的问题未做明确规定。经与公安部协商，决定从2006年10月1日起，《机动车销售统一发票》注册登记联一律加盖开票单位印章。

（[国税函[2006]813号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2955.html)）

10.2.6.5.1.4.3 红字发票

开具纸质机动车销售统一发票后，如发生销货退回或开具有误的，销售方应开具红字发票，红字发票内容应与原蓝字发票一一对应，并按以下流程操作：

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第九条第三项）

销售方开具红字发票时，应当收回消费者所持有的机动车销售统一发票全部联次。如消费者已办理车辆购置税纳税申报的，不需退回报税联；如消费者已办理机动车注册登记的，不需退回注册登记联；如消费者为增值税一般纳税人且已抵扣增值税的，不需退回抵扣联。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第九条第三项第一目）

消费者已经办理机动车注册登记的，销售方应当留存公安机关出具的机动车注销证明复印件；如消费者无法取得机动车注销证明，销售方应留存机动车生产企业或者机动车经销企业出具的退车证明或者相关情况说明。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第九条第三项第二目）

10.2.6.5.1.4.4 消费者丢失机动车统一销售发票

消费者丢失机动车销售统一发票，无法办理车辆购置税纳税申报或者机动车注册登记的，应向销售方申请重新开具机动车销售统一发票；销售方核对消费者相关信息后，先开具红字发票，再重新开具与原蓝字发票存根联内容一致的机动车销售统一发票。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第九条第四项）

10.2.6.5.1.4.5 打印出线的处理

机动车销售统一发票**打印内容出现压线或者出格的，若内容清晰完整，无需退还重新开具**。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第九条第五项）

10.2.6.5.1.4.6 车辆电子信息的改动

已办理车辆购置税纳税申报的机动车，不得更改车辆电子信息；未办理车辆购置税纳税申报的机动车，可以按照机动车出厂合格证相关管理规定修改车辆电子信息，但销售方所开具的机动车销售统一发票内容应与修改后的车辆电子信息一致。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第十条）

##### 10.2.6.5.2 销售机动车开具增值税专用发票的规则

销售机动车开具增值税专用发票时，应遵循以下规则：

###### 10.2.6.5.2.1 商品和服务税收分类编码

正确选择机动车的商品和服务税收分类编码。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第八条第一项）

###### 10.2.6.5.2.2 规格型号等

增值税专用发票“规格型号”栏应填写机动车车辆识别代号/车架号，“单位”栏应选择“辆”，“单价”栏应填写对应机动车的不含增值税价格。**汇总开具增值税专用发票，应通过机动车发票开具模块开具《销售货物或应税劳务、服务清单》**，其中的规格型号、单位、单价等栏次也应按照上述增值税专用发票的填写要求填开。国内机动车生产企业若不能按上述规定填写“规格型号”栏的，应当在增值税专用发票（包括《销售货物或应税劳务、服务清单》）上，将相同车辆配置序列号、相同单价的机动车，按照同一行次汇总填列的规则开具发票。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第八条第二项）

国内机动车生产企业若不能在“规格型号”栏逐行填写车辆识别代号/车架号的，“规格型号”栏可以为空，但应在增值税专用发票（包括《销售货物或应税劳务、服务清单》）上，将相同车辆配置序列号、相同单价的机动车，按照同一行次汇总填列的规则开具发票。

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5160369/content.html" \t "_self)第九条第一款]

因为国内机动车生产企业在销售机动车开具增值税专用发票后需按照《办法》第七条的规定将发票开具信息与对应的国产机动车合格证电子信息进行关联匹配，已经能够确保下游企业正常读取购进机动车信息并开具机动车发票。所以，国内机动车生产企业在开具增值税专用发票时可以不逐行填写车辆识别代号/车架号。

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5160369/content.html" \t "_self)第九条第二款]

税务部门和工信部门鼓励具备条件的国内机动车生产企业在开具增值税专用发票时逐行填写车辆识别代号/车架号，提升下游企业获取购进机动车信息的效率。

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5160369/content.html" \t "_self)第九条第三款]

###### 10.2.6.5.2.3 红字专票

销售方销售机动车开具增值税专用发票后，发生销货退回、开票有误、销售折让等情形，应当凭增值税发票管理系统校验通过的《开具红字增值税专用发票信息表》开具红字增值税专用发票。发生销货退回、开票有误的，在“规格型号”栏填写机动车车辆识别代号/车架号；发生销售折让的，“规格型号”栏不填写机动车车辆识别代号/车架号。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第八条第三项）

#### 10.2.6.6 联合监管

税务部门与工信部门应加强对车辆电子信息的管理。省税务机关应当将机动车销售统一发票电子信息实时传输至同级公安机关，公安机关应当将机动车登记核查信息反馈税务部门。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第十一条）

#### 10.2.6.7 违规处理

销售方未按规定开具机动车发票的，按照《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》《[中华人民共和国发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)》等法律法规的规定处理。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第十二条）

#### 10.2.6.8 试行日期

本办法自2021年5月1日起试行，2021年7月1日起正式施行。自本办法**试行之日起制造**的机动车，销售方应按本办法规定开具机动车发票。**制造日期按照国产机动车的制造日期或者进口机动车的进口日期确定**。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第十三条）

《办法》于2021年5月1日起试行。对于企业所销售机动车制造日期在2021年5月1日之前的，销售方可按《办法》实施前的规定开具机动车发票。例如，**2021年6月1日销售2021年4月生产的机动车，按照《办法》实施前的规定开具机动车发票**。

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5160369/content.html" \t "_self)第十条]

#### 10.2.6.9 过渡安排

《[办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html" \t "_self)》自2021年5月1日起试行，2021年7月1日起正式施行。试行期间，如果出现部分机动车整车出厂合格证（以下简称合格证）电子信息被他人误用的情况，主管税务机关可以在核实合格证原件及购进机动车相关发票后，通过增值税发票管理系统税务端手工维护机动车进销台账信息（以下简称手工维护功能），并在完成维护后5个工作日内报省税务局备案。对于因上游机动车企业未及时开具增值税专用发票导致合格证电子信息无法传递至下游机动车企业的情况，不得提前手工修改合格证电子信息归属关系。

（[税总函〔2021〕42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8778.html)第四条第一款）

主管税务机关在《[办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html" \t "_self)》试行期间，要建立手工维护功能管理制度，实行手工维护功能台账登记、报批程序、资料存档等机制。各省税务局在《[办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html" \t "_self)》试行期结束后，适时组织力量检查分析本地区手工维护功能实施情况，发现违规违纪问题要严肃处理。

（[税总函〔2021〕42号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8778.html)第四条第二款）

#### 10.2.6.10 文件废止

《国家税务总局关于消费者丢失机动车销售发票处理问题的批复》（[国税函〔2006〕227号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3091.html" \t "_self)）、《国家税务总局关于使用新版机动车销售统一发票有关问题的通知》（[国税函〔2006〕479号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3017.html" \t "_self)）第五条、《国家税务总局关于机动车电子信息采集和最低计税价格核定有关事项的公告》（[2013年第36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1390.html" \t "_self)）、《国家税务总局关于调整机动车销售统一发票票面内容的公告》（[2014年第27号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1217.html" \t "_self)）第一条第一项和第二项，自本办法试行之日起废止。

（[国家税务总局 工业和信息化部 公安部公告2020年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8359.html)第十四条）

### 10.2.7 [二手车销售发票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15970.html)——4705

随着我国经济发展和改革开放的不断深入，机动车销售市场日趋活跃，二手车交易也快速增长。为了适应二手车交易方式变化和强化税收征收管理的需要，总局决定统一二手车销售发票的式样。现就有关问题明确如下：

#### 10.2.7.1 适用范围

二手车经销企业、经纪机构和拍卖企业，在销售、中介和拍卖二手车收取款项时，必须开具《二手车销售统一发票》（以下简称《二手车发票》）。

（[国税函〔2005〕693号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3267.html)第一条）

取消对开展二手车经销的不合理限制，**明确登记注册住所和经营场所在二手车交易市场以外的企业可以开展二手车销售业务**。对从事新车销售和二手车销售的企业，经营范围统一登记为“汽车销售”，按有关规定做好备案。备案企业应如实填报经营内容等信息，商务部门要及时将备案企业信息推送至公安机关、税务部门。**自2022年10月1日起，对已备案汽车销售企业从自然人处购进二手车的，允许企业反向开具二手车销售统一发票并凭此办理转移登记手续**。

（[商消费发〔2022〕92号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/11077.html)第二条第四项）

自2023年1月1日起，**对自然人在一个自然年度内出售持有时间少于1年的二手车达到3辆及以上的，汽车销售企业、二手车交易市场、拍卖企业等不得为其开具二手车销售统一发票，不予办理交易登记手续**，有关部门按规定处理。公安机关、税务部门共享核查信息，税务部门充分运用共享信息，为有关企业开具发票提供信息支撑。

（[商消费发〔2022〕92号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/11077.html)第二条第四项）

#### 10.2.7.2 票样

通过增值税发票管理新系统开具的二手车销售统一发票与现行二手车销售统一发票票样保持一致。发票代码编码规则调整为：第1位为0，第2-5位代表省、自治区、直辖市和计划单列市，第6-7位代表年度，第8-10位代表批次，第11-12位为17。发票号码为8位，按年度、分批次编制。

（[国家税务总局公告2017年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/436.html)第三条第二款）

单位和个人可以登录全国增值税发票查验平台（https://inv-veri.chinatax.gov.cn），对增值税发票管理新系统开具的二手车销售统一发票信息进行查验。

（[国家税务总局公告2017年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/436.html)第三条第三款）

《二手车发票》采用压感纸，由各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局严格按照票样统一印制。

（[国税函〔2005〕693号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3267.html)第三条）

#### 10.2.7.3 联次及用途

《二手车发票》为一式五联计算机票。计算机票第一联为发票联，印色为棕色；第二联为转移登记联（公安车辆管理部门留存），印色为蓝色；第三联为出入库联，印色为紫色；第四联为记账联，印色为红色；第五联为存根联，印色为黑色。规格为241mm×178mm（票样附后）。

（[国税函〔2005〕693号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3267.html)第四条）

《二手车发票》由二手车交易市场、经销企业和拍卖企业开具的，存根联、记账联、入库联由开票方留存；发票联、转移登记联由购车方记账和交公安交管部门办理过户手续。

（[国税函〔2005〕693号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3267.html)第五条）

#### 10.2.7.4 二手车发票开票方

（一）二手车经销企业从事二手车交易业务，由二手车经销企业开具《二手车销售统一发票》。

（[国家税务总局公告2013年第60号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1341.html)第一条）

（二）二手车经销企业从事二手车代购代销的经纪业务，由二手车交易市场统一开具《二手车销售统一发票》。

（[国家税务总局公告2013年第60号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1341.html)第二条）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c1151866/content.html" \t "_self)：《二手车流通管理办法》(商务部、公安部、工商总局、税务总局令2005年第2号)及国家税务总局《关于统一二手车销售发票式样问题的通知》下发以后，部分经销企业既从事二手车经销业务又从事二手车代购代销经纪业务，为进一步明确二手车经销企业发票的使用，我们下发了《公告》。

（一）按照《国家税务总局关于统一二手车销售发票式样问题的通知》（[国税函〔2005〕693号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3267.html)）要求，二手车经销企业在销售二手车收取款项时，必须按规定向买方开具税务机关监制的《二手车销售统一发票》。

（二）二手车经销企业从事二手车代购代销业务属于二手车经纪业务，应当由二手车交易市场经营者按规定向买方开具税务机关监制的《二手车销售统一发票》。]

（三）纳税人应当开具二手车销售统一发票。购买方索取增值税专用发票的，应当再开具征收率为0.5%的增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2020年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7040.html)第一条第二款）

#### 10.2.7.5 开票系统及开票要求

自2018年4月1日起，**二手车交易市场、二手车经销企业、经纪机构和拍卖企业**应当通过增值税发票管理新系统开具二手车销售统一发票。

（[国家税务总局公告2017年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/436.html)第三条第一款）

二手车销售统一发票**“车价合计”栏次仅注明车辆价款**。二手车交易市场、二手车经销企业、经纪机构和拍卖企业在**办理过户手续过程中收取的其他费用，应当单独开具增值税发票**。

（[国家税务总局公告2017年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/436.html)第三条第二款）

### 10.2.8 [公路通行费电子票据](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15971.html)——4710

为进一步规范收费公路通行费电子票据开具，便利ETC客户和受票单位电子票据财务处理，推进物流业降本增效，现将收费公路通行费电子票据开具汇总等有关事项公告如下：

#### 10.2.8.1 开具对象

通行费电子票据的开具对象为办理ETC卡的客户。ETC卡的具体办理流程和相关要求，请咨询各省（区、市）ETC客户服务机构。未办理ETC卡的客户，仍按原有方式在收费站现场交纳车辆通行费和获取票据。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第一条）

#### 10.2.8.2 电子票据分类

##### 10.2.8.2.1 收费公路通行费增值税电子普通发票（以下简称通行费电子发票）

通行费电子发票包括左上角标识“通行费”字样且税率栏次显示适用税率或征收率的通行费电子发票(以下简称征税发票)以及左上角无“通行费”字样，且税率栏次显示“不征税”的通行费电子发票(以下简称不征税发票)。客户通行经营性收费公路，由经营管理者开具征税发票,可按规定用于增值税进项抵扣；客户采取充值方式预存通行费，可由ETC客户服务机构开具不征税发票，不可用于增值税进项抵扣。

　（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第二条第一款）

##### 10.2.8.2.2 收费公路通行费财政票据（电子）（以下简称通行费财政电子票据）

客户通行政府还贷公路，由经营管理者开具财政部门统一监制的通行费财政电子票据。通行费财政电子票据先行选择部分地区进行试点。试点期间，非试点地区暂时开具不征税发票。试点完成后，在全国范围内全面实行通行费财政电子票据。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第二条第二款第一项）

通行费电子发票、通行费财政电子票据统称为通行费电子票据。针对收费公路分段建设、经营管理者多元等特性，为便利通行费电子票据财务处理，根据客户需求，通行费电子票据服务平台（以下简称服务平台）可按一次或多次行程为单位，在汇总通行费电子发票和通行费财政电子票据信息基础上，统一生成收费公路通行费电子票据汇总单（以下简称电子汇总单），作为已开具通行费电子票据的汇总信息证明材料。电子汇总单的汇总信息发生变更的，应重新开具电子汇总单，原电子汇总单自动作废失效，电子汇总单可通过服务平台查询。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第二条第二款第二项）

#### 10.2.8.3 编码规则

##### 10.2.8.3.1 电子发票编码规则。

　　通行费电子发票的发票代码为12位，编码规则：第1位为0，第2～5位代表省、自治区、直辖市和计划单列市，第6～7位代表年度，第8～10位代表批次，第11～12位为12。发票号码为8位，按年度、分批次编制。通行费电子发票票样见附件1。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第三条第一款）

##### 10.2.8.3.2 财政电子票据编码规则。

　　通行费财政电子票据的票据代码为8位，编码规则：第1～2位代表通行费财政电子票据监管机构行政区划编码，第3～4位代表通行费财政电子票据分类编码，第5～6位代表通行费财政电子票据种类编码，第7～8位代表通行费财政电子票据年度编码。票据号码为10位，采用顺序号，用于反映通行费财政电子票据赋码顺序。通行费财政电子票据票样见附件2。

　（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第三条第二款）

##### 10.2.8.3.3 电子汇总单编码规则。

　　电子汇总单的单号为16位，编码规则：第1～2位为ETC用户所属发行机构的省份编码，第3～6代表年度，第7～8位代表月份，第9～16位采用顺序号。电子汇总单式样见附件3。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第三条第三款）

#### 10.2.8.4 开具流程

##### 10.2.8.4.1 服务平台账户注册。

客户登录服务平台网站www.txffp.com或“票根”APP，凭手机号码、手机验证码免费注册，并按要求设置购买方信息。客户如需变更购买方信息，应当于发生充值或通行交易前变更，确保开票信息真实准确。

　（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第四条第一款）

##### 10.2.8.4.2 绑定客户ETC卡。

客户登录服务平台，填写ETC卡办理时的预留信息（开户人名称、证件类型、证件号码、手机号码等），经校验无误后，完成ETC卡绑定。

　　（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第四条第二款）

##### 10.2.8.4.3 票据和汇总单开具。

客户登录服务平台，选取需要开具票据的充值或通行交易记录，申请生成通行费电子发票、通行费财政电子票据和电子汇总单（充值交易无电子汇总单）。其中，电子汇总单可按用户需求汇总多笔通行交易信息，包括对应的行程信息、通行费电子发票和通行费财政电子票据信息、交易金额合计等。电子汇总单与其汇总的通行费电子发票、通行费财政电子票据通过编码相互进行绑定，可通过服务平台查询关联性。服务平台免费向客户提供通行费电子发票、通行费财政电子票据、电子汇总单查询、预览、下载、转发等服务。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第四条第三款）

#### 10.2.8.5 开具规定

ETC预付费客户可以自行选择在充值后索取不征税发票或待实际发生通行交易后索取通行费电子票据。

　（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第五条第二款第一项）

##### 10.2.8.5.1 充值时开票

客户在充值后索取不征税发票的，在服务平台取得由ETC客户服务机构全额开具的不征税发票；实际发生通行交易后，ETC客户服务机构和收费公路经营管理者均不再向其开具通行费电子票据。

　　（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第五条第二款第二项）

##### 10.2.8.5.2 实际通行后开票

客户在充值后未索取不征税发票，在实际发生通行交易后索取电子票据的，参照本条第（一）项ETC后付费客户执行。

　　（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第五条第二款第三项）

###### 10.2.8.5.2.1 开票种类

ETC后付费客户索取通行费电子票据的，通过经营性公路的部分，在服务平台取得由经营管理者开具的征税发票；通过政府还贷公路的部分，在服务平台取得由经营管理者开具的通行费财政电子票据。

　（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第五第一款）

###### 10.2.8.5.2.2 开票时点

客户使用ETC卡通行收费公路并交纳通行费的，可以在实际发生通行交易后第7个自然日起，登录服务平台，选择相应通行记录取得通行费电子票据和电子汇总单；ETC预付费客户可以在充值后实时登录服务平台，选择相应充值记录取得不征税发票。

　　（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第五条第三款）

##### 10.2.8.5.3 通行明细记录的归档备查

服务平台应当将通行费电子票据、电子汇总单以及对应的通行明细记录归档备查。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第五条第四款）

#### 10.2.8.6 通行费电子票据其他规定

##### 10.2.8.6.1 报销入账

通行费电子票据作为电子会计凭证具有与纸质会计凭证同等法律效力，是单位财务收支和会计核算的原始凭证，在满足相关条件基础上，单位可以仅使用通行费电子票据进行报销入账归档，不再打印纸质件。具体报销入账和归档管理按照《财政部 国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（[财会〔2020〕6号](http://www.shui5.cn/article/8a/136109.html" \t "_self)）执行。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第六条第一款）

##### 10.2.8.6.2 申报抵扣

收费公路通行费增值税进项抵扣事项按照现行增值税政策有关规定执行。增值税一般纳税人申报抵扣的通行费电子发票进项税额，在纳税申报时应当填写在《增值税纳税申报表附列资料（二）》（本期进项税额明细）中“认证相符的增值税专用发票”相关栏次中。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第六条第二款）

##### 10.2.8.6.3 选择确认

纳税人取得通行费电子发票后，应当登录增值税发票综合服务平台确认发票用途。税务总局通过增值税发票综合服务平台为纳税人提供通行费电子发票批量选择确认服务。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第六条第三款）

##### 10.2.8.6.4 查验

单位和个人可以登录全国增值税发票查验平台（https://inv-veri.chinatax.gov.cn），对通行费电子发票信息进行查验。单位和个人可以登录全国财政电子票据查验平台( http://pjcy.mof.gov.cn）， 对通行费财政电子票据信息进行查验。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第六条第四款）

#### 10.2.8.7 业务咨询

　  使用ETC卡交纳的通行费，以及ETC卡充值费开具通行费电子票据，不再开具纸质票据。客户可以拨打热线电话进行业务咨询与投诉。通行费电子发票的开票问题可拨打发票服务平台热线95022；各省（区、市）ETC客户服务机构热线电话可以登录发票服务平台查询；通行费电子发票的查验和抵扣等税务问题可拨打纳税服务热线12366。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第七条第一款）

#### 10.2.8.8 施行日期

本公告自2020年5月6日起施行。《交通运输部 国家税务总局关于收费公路通行费增值税电子普通发票开具等有关事项的公告》（[交通运输部公告2020年第17号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2087.html" \t "_self)）同时废止。

（[交通运输部 财政部 国家税务总局 国家档案局公告2020年第24号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7070.html)第七条第二款）

### 10.2.9 [资源回收企业向自然人报废产品出售者“反向开票”有关事项](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15972.html)——4715

为落实《国务院关于印发〈推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案〉的通知》（国发〔2024〕7号）要求，实行资源回收企业向自然人报废产品出售者“反向开票”，现将有关事项公告如下：

#### 10.2.9.1 起始时间、适用范围

自2024年4月29日起，自然人报废产品出售者（以下简称出售者）向资源回收企业销售报废产品，符合条件的资源回收企业可以向出售者开具发票（以下称“反向开票”）。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第一条第一款）

【[税收争议](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14935.html)：资源综合利用企业，可否申请“反向开票”？】

报废产品，是指在社会生产和生活消费过程中产生的，已经失去原有全部或部分使用价值的产品。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第一条第二款）

出售者，是指销售自己使用过的报废产品或销售**收购的报废产品**、连续不超过12个月（指自然月，下同）“**反向开票”累计销售额**不超过500万元（不含增值税，下同）的自然人。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第一条第三款）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5223301/content.html)第一条：……这里的“反向开票”累计销售额，包括多个资源回收企业向同一自然人“反向开票”的销售额。……

情形二：资源回收企业A公司、C公司均已取得“反向开票”资格。自然人甲于2024年8月向资源回收企业A公司销售废纸，不含税销售额为280万元，A公司已向其“反向开票”；自然人甲于2024年9月向资源回收企业B公司销售废纸，不含税销售额为50万元，B公司因不符合“反向开票”条件，未取得“反向开票”资格，未向自然人甲“反向开票”，自然人甲向税务机关申请代开发票；2024年10月，自然人甲向C公司销售废纸，不含税销售额为200万元。除此之外，自然人甲未发生其他销售报废产品业务。2024年10月，自然人甲向C公司销售废纸时，因其连续不超过12个月**“反向开票”业务中销售报废产品的累计销售额未达到500万元**（280＋200=480万元），因此，C公司向自然人甲收购废纸，可以向其“反向开票”。】

#### 10.2.9.2 **反向开票条件**

实行“反向开票”的资源回收企业（包括单位和**个体工商户**，下同），应当符合以下三项条件之一，且实际从事资源回收业务：

（1）从事危险废物收集的，应当符合国家危险废物经营许可证管理办法的要求，取得危险废物经营许可证；

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第二条第一项）

（2）从事报废机动车回收的，应当符合国家商务主管部门出台的报废机动车回收管理办法要求，取得报废机动车回收拆解企业资质认定证书；

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第二条第二项）

（3）除危险废物、报废机动车外，其他资源回收企业应当符合国家商务主管部门出台的再生资源回收管理办法要求，进行经营主体登记，并在商务部门完成再生资源回收经营者备案。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第二条第三项）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5223301/content.html)第二条：……从事资源回收业务的符合上述条件的个体工商户也可以申请“反向开票”。】

#### 10.2.9.3 超限不得反开，应自行开票

自然人销售报废产品连续12个月“反向开票”累计销售额超过500万元的，资源回收企业不得再向其“反向开票”。资源回收企业应当引导持续从事报废产品出售业务的自然人依法办理经营主体登记，按照规定自行开具发票。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第三条）

#### 10.2.9.4 提交申请，提供证明

资源回收企业需要“反向开票”的，应当向主管税务机关提交《资源回收企业“反向开票”申请表》（附件1），并提供危险废物经营许可证或报废机动车回收拆解企业资质认定证书或商务部门再生资源回收经营者备案登记证明。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第四条）

[资源回收企业“反向开票”申请表](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5223292/5223292/files/1.%E8%B5%84%E6%BA%90%E5%9B%9E%E6%94%B6%E4%BC%81%E4%B8%9A%E2%80%9C%E5%8F%8D%E5%90%91%E5%BC%80%E7%A5%A8%E2%80%9D%E7%94%B3%E8%AF%B7%E8%A1%A8.doc" \t "https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5223292/_blank)

          （[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)附件1）

#### 10.2.9.5 在线开票，标注字样

资源回收企业应当通过电子发票服务平台或增值税发票管理系统，在线向出售者反向开具标注“报废产品收购”字样的发票。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第五条）

#### 10.2.9.6 税收编码，及时更新

资源回收企业“反向开票”，以及纳税人销售报废产品自行开具发票时，应当按照新的《商品和服务税收分类编码表》正确选择“报废产品”类编码（附件2）。税务总局将根据需要适时对《商品和服务税收分类编码表》进行优化调整，并在开票系统中及时更新。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第六条）

[“报废产品”类编码](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5223292/5223292/files/2.%E2%80%9C%E6%8A%A5%E5%BA%9F%E4%BA%A7%E5%93%81%E2%80%9D%E7%B1%BB%E7%BC%96%E7%A0%81.xls" \t "https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5223292/_blank)

           （[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)附件2）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5223301/content.html)第四条：……下设十类报废产品编码（具体包括废钢铁、废有色金属、废塑料、废轮胎、废纸、废弃电器电子产品、报废机动车、废旧纺织品、废玻璃、废电池）以及“其他报废产品”类编码。资源回收企业“反向开票”时，以及纳税人销售报废产品自行开具发票时，均应当在“报废产品”类编码中选择正确的编码。

如果销售的报废产品**不属于上述十类报废产品，应当在“其他报废产品”类编码中选择对应的编码，还需要填写报废产品的具体品名**。】

【思考：收购的非生活报废产品，如**制造性废钢铁、建筑性废钢铁、机器设备废钢铁**等，上游的企业是否需要依法申报纳税？？从事收购的自然人，是否要有相应记录？】

#### 10.2.9.7 调整额度、限额、份数

资源回收企业可以根据“反向开票”的实际经营需要，按照规定向主管税务机关申请调整发票额度，或最高开票限额和份数。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第七条）

#### 10.2.9.8 计税方法选择，与普票、专票的划分

资源回收企业销售报废产品适用增值税简易计税方法的，可以反向开具普通发票，不得反向开具增值税专用发票；适用增值税一般计税方法的，可以反向开具增值税专用发票和普通发票。资源回收企业销售报废产品，增值税计税方法发生变更的，应当申请对“反向开票”的票种进行调整。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第八条第一款）

资源回收企业可以按规定抵扣反向开具的增值税专用发票上注明的税款。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第八条第二款）

#### 10.2.9.9 计税方法的改变

资源回收企业中的增值税一般纳税人销售报废产品，本公告施行前已按有关规定选择适用增值税简易计税方法的，可以在**2024年7月31日前**改为选择适用增值税一般计税方法。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第九条第一款）

除上述情形外，资源回收企业选择增值税简易计税方法计算缴纳增值税后，36个月内不得变更；变更为增值税一般计税方法后，36个月内不得再选择增值税简易计税方法。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第九条第二款）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5223301/content.html)第六条：……

情形一：资源回收企业A公司属于增值税一般纳税人，自2023年1月起，从事销售报废产品业务选择适用增值税简易计税方法，并于2024年4月30日取得“反向开票”资格。A公司根据实际经营情况，于2024年7月1日起改为选择适用增值税一般计税方法。此后，如A公司需再次选择适用增值税简易计税方法，则必须在选择适用增值税一般计税方法满36个月，即2027年6月30日（2024年7月1日至2027年6月30日共计36个月）后方可重新选择适用增值税简易计税方法。

情形二：资源回收企业A公司属于增值税一般纳税人，自2023年1月起，从事销售报废产品业务选择适用增值税简易计税方法，并于2024年4月30日取得“反向开票”资格。如A公司在2024年7月31日前未改为选择适用增值税一般计税方法，而是继续选择适用增值税简易计税方法，则必须在选择适用增值税简易计税方法满36个月，即2025年12月31日（2023年1月1日至2025年12月31日共计36个月）后方可选择适用增值税一般计税方法。】

#### 10.2.9.10 红字发票

资源回收企业“反向开票”后，发生销售退回、开票有误、销售折让等情形需要开具红字发票的，由资源回收企业填开《开具红字增值税专用发票信息表》或《红字发票信息确认单》。填开《开具红字增值税专用发票信息表》或《红字发票信息确认单》时，应当填写对应的蓝字发票信息，红字发票需与原蓝字发票一一对应。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十条）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5223301/content.html)第七条：……

需要通过**增值税发票管理系统开**具红字增值税专用发票的，由资源回收企业填开《开具红字增值税专用发票**信息表**》；

需要通过电子发票**服务平台**开具红字增值税专用发票或普通发票的，由资源回收企业填开《红字发票信息**确认单**》。】

#### 10.2.9.11 代办申报、代缴税款

资源回收企业向出售者“反向开票”时，应当按规定为出售者代办增值税及附加税费、个人所得税的申报事项，于次月申报期内向主管税务机关报送《代办税费报告表》（附件3）和《代办税费明细报告表》（附件4），并按规定缴纳代办税费。未按规定期限缴纳代办税费的，主管税务机关暂停其“反向开票”资格，并按规定追缴不缴或者少缴的税费、滞纳金。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十一条）

[代办税费报告表](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5223292/5223292/files/3.%E4%BB%A3%E5%8A%9E%E7%A8%8E%E8%B4%B9%E6%8A%A5%E5%91%8A%E8%A1%A8.doc" \t "https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5223292/_blank)

            （[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)附件3）

[代办税费明细报告表](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5223292/5223292/files/4.%E4%BB%A3%E5%8A%9E%E7%A8%8E%E8%B4%B9%E6%98%8E%E7%BB%86%E6%8A%A5%E5%91%8A%E8%A1%A8.doc" \t "https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100012/c5223292/_blank)

   （[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)附件4）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5223301/content.html)第八条：……

情形二：2024年5月，自然人甲向资源回收企业A公司销售废金属，不含税销售额为3万元；向资源回收企业B公司销售废金属，不含税销售额为4万元；向资源回收企业C公司销售废金属，不含税销售额为5万元。上述资源回收企业均已取得“反向开票”资格，且向自然人甲反向开具了普通发票。该自然人2024年5月通过“反向开票”销售报废产品的月销售额合计12万元，超过月销售额10万元的标准，不适用小规模纳税人免征增值税政策。但是，自然人甲销售废金属仍可以适用小规模纳税人3%征收率减按1%计算缴纳增值税政策。由于A公司、B公司、C公司均向自然人甲“反向开票”，因此需根据自身“反向开票”金额为自然人甲代办增值税及附加税费纳税申报，并按规定缴纳代办税费。A公司需代办申报并缴纳增值税为3万元×1%=0.03万元，B公司需代办申报并缴纳增值税为4万元×1%=0.04万元，C公司需代办申报并缴纳增值税为5万元×1%=0.05万元，附加税费按现行规定代办申报并缴纳。  
    情形三：资源回收企业A公司、B公司均已取得“反向开票”资格。2024年5月，自然人甲向资源回收企业A公司销售废金属，不含税销售额为3万元，由A公司反向开具了普通发票。自然人甲向资源回收企业B公司销售废金属，不含税销售额为4万元。由于B公司属于增值税一般纳税人，选择适用增值税一般计税方法，经双方协商后由B公司反向开具了征收率为1%的增值税专用发票。自然人甲2024年5月通过“反向开票”销售报废产品的月销售额合计7万元，未超过月销售额10万元的标准，符合小规模纳税人免征增值税政策条件。由于自然人甲向B公司销售废金属的业务选择放弃享受免税政策，应按B公司反向开具的增值税专用发票的金额和征收率计算缴纳增值税，由B公司代办增值税及附加税费纳税申报，并按规定缴纳代办税费，其他业务仍可享受免税政策。综上，A公司只需为自然人甲代办增值税及附加税费申报，无需缴纳增值税及附加税费；B公司需代办申报并缴纳增值税为4万元×1%=0.04万元，附加税费按现行规定代办申报并缴纳。

情形四：资源回收企业A公司、B公司均已取得“反向开票”资格。2024年5月，自然人甲向资源回收企业A公司销售废金属，不含税销售额为8万元，由A公司反向开具了普通发票。自然人甲向资源回收企业B公司销售废金属，不含税销售额为4万元。由于B公司属于增值税一般纳税人，选择适用增值税一般计税方法，经双方协商后由B公司反向开具了征收率为3%的增值税专用发票。自然人甲2024年5月通过“反向开票”销售报废产品的月销售额合计12万元，超过了月销售额10万元的标准，不适用小规模纳税人免征增值税政策。由于A公司、B公司均向自然人甲“反向开票”，因此需根据自身“反向开票”金额为自然人甲代办增值税及附加税费纳税申报，并按规定缴纳代办税费。同时，自然人甲向B公司销售废金属的业务，选择放弃享受小规模纳税人3%征收率减按1%计算缴纳增值税政策，应按B公司反向开具的增值税专用发票的金额和征收率计算缴纳增值税。综上，A公司需代办申报并缴纳增值税为8万元×1%=0.08万元，B公司需代办申报并缴纳增值税为4万元×3%=0.12万元，附加税费按现行规定代办申报并缴纳。】

#### 10.2.9.12 首次反向，征得同意，保留证据

资源回收企业首次向出售者“反向开票”时，应当就“反向开票”和代办税费事项征得该出售者同意，并保留相关证明材料。该出售者不同意的，资源回收企业不得向其“反向开票”，出售者可以向税务机关申请代开发票。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十二条）

#### 10.2.9.13 **增值税**减免与申报

出售者通过“反向开票”销售报废产品，可按规定享受小规模纳税人月销售额10万元以下免征增值税和3%征收率减按1%计算缴纳增值税等税费优惠政策。后续如小规模纳税人相关税费优惠政策调整，按照调整后的政策执行。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十三条第一款）

出售者通过“反向开票”销售报废产品，当月销售额超过10万元的，对其“反向开票”的资源回收企业，应当根据当月各自“反向开票”的金额为出售者代办增值税及附加税费申报，并按规定缴纳代办税费。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十三条第二款）

#### 10.2.9.14 个人所得税预缴与汇缴

出售者通过“反向开票”销售报废产品，按照销售额的0.5%预缴经营所得个人所得税。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十四条第一款）

出售者在“反向开票”的次年3月31日前，应当自行向**经营管理所在地**主管税务机关办理经营所得汇算清缴，资源回收企业应当向出售者提供“反向开票”和已缴税款等信息。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十四条第二款）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5223301/content.html)第十一条：……

出售者需要在次年3月31日前自行向经营管理所在地主管税务机关办理经营所得汇算清缴。

其中，出售者**没有**投资个体工商户、个人独资企业、合伙企业的，以**经常居住地**为经营管理所在地。

出售者还**同时投资**个体工商户、个人独资企业、合伙企业的，**分别向经常居住地、被投资企业所在地主管税务机关办理经营所得汇算清缴后，选择向其中一处被投资单位所在地主管税务机关办理经营所得年度汇总申报**。】

【思考：自然人在汇缴时，成本、所得如何确定？可否依销售额0.5%倒推？】

税务机关发现出售者存在未按规定办理经营所得汇算清缴情形的，应当依法采取追缴措施，并要求资源回收企业停止向其“反向开票”。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十四条第三款）

#### 10.2.9.15 反向开票，属于取得发票

资源回收企业从事《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022年版）》所列的资源综合利用项目，其反向开具的发票属于《财政部 税务总局关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（[2021年第40号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9941.html)）第三条第二项第1点所述“从销售方取得增值税发票”。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十五条）

【[总局解读](https://fgk.chinatax.gov.cn/zcfgk/c100015/c5223301/content.html)第十二条：……

资源回收企业A公司属于增值税一般纳税人，其经营范围为收购废钢铁用于生产炼钢炉料，生产工艺符合《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022年版）》规定的技术标准和相关条件，且已取得“反向开票”资格。2024年6月，A公司销售炼钢炉料的不含税销售额为1500万元，除购进废钢铁外，其他可抵扣进项税额合计12万元。A公司当月购进3批次废钢铁，其中，向自然人甲收购废钢铁，收购金额为505万元，不含税销售额为500万元，已向其反向开具了增值税专用发票，注明税款5万元；向自然人乙收购废钢铁，收购金额为202万元，不含税销售额为200万元，因自然人乙不符合条件，未向其“反向开票”，也未取得代开的发票；向小规模纳税人B公司购进废钢铁并取得增值税专用发票，购进金额为303万元，不含税销售额为300万元，增值税专用发票注明税款3万元。A公司向自然人甲收购废钢铁和向B公司购进废钢铁，均取得符合政策规定的发票；向自然人乙收购废钢铁属于应当取得但未取得发票，该部分废钢铁对应产品的销售收入不得适用资源综合利用产品增值税即征即退政策。因此计算即征即退政策的可申请退税额时，则：

不得适用即征即退政策的销售收入=1500×[200÷（500＋200＋300）]=300万元

可抵扣进项税额=12＋5＋3=20万元

可申请退税额=[（1500-300）×13%-20]×30%=40.8万元。】

#### 10.2.9.16 税前扣除

资源回收企业反向开具的发票，符合税收法律、行政法规、规章和规范性文件相关规定的，可以作为本企业所得税税前扣除凭证。不符合规定进行税前扣除的，严格按照《中华人民共和国税收征收管理法》《中华人民共和国发票管理办法》等有关规定处理。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十六条）

#### 10.2.9.17 证明材料、台账记录

实行“反向开票”的资源回收企业应当按照《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则的相关规定保存能证明业务真实性的材料，包括收购报废产品的收购合同或协议、运输发票或凭证、货物过磅单、转账支付记录等，并建立收购台账，详细记录每笔收购业务的时间、地点、出售者及联系方式、报废产品名称、数量、价格等，以备查验。纳税人现有账册、系统能够包括上述内容的，无需单独建立台账。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十七条）

#### 10.2.9.18 **法律**责任

资源回收企业应当对办理“反向开票”业务时提交的相关资料以及资源回收业务的真实性负责，依法履行纳税义务。一经发现资源回收企业提交虚假资料骗取“反向开票”资格或资源回收业务虚假的，税务机关取消其“反向开票”资格，并依法追究责任。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十八条）

#### 10.2.9.19 纳税服务

税务机关将持续优化纳税服务，利用新信息技术手段不断提升资源回收企业“反向开票”、代办税费的便利度。

（[国家税务总局公告2024年第5号](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14604.html)第十九条）

### 10.2.10 [稀土企业开具的发票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15973.html)——4720

为了适应稀土行业发展和税收信息化建设需要，现将稀土企业等纳入增值税汉字防伪项目管理企业开具增值税发票有关问题公告如下：

#### 10.2.10.1 停用汉字防伪项目

自2019年6月1日起，停用增值税防伪税控系统汉字防伪项目。

（[国家税务总局公告2019年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/189.html)第一条）

《国家税务总局关于将稀土企业开具的发票纳入增值税防伪税控系统汉字防伪项目管理有关问题的公告》（[国家税务总局公告2012年第17号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1555.html" \t "_self)）自2019年6月1日起废止。

（[国家税务总局公告2019年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/189.html)第六条）

#### 10.2.10.2 开票功能升级

各地税务机关要做好本公告涉及企业的系统升级工作，确保相关企业通过系统顺利开具发票。各地税控服务单位要做好系统升级的技术支持服务，保障系统正常运行。

（[国家税务总局公告2019年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/189.html)第五条）

##### 10.2.10.2.1 稀土企业的开票升级

稀土企业需要开具稀土专用发票的，由主管税务机关开通增值税发票管理系统中的稀土专用发票开具功能，开票软件应当于2019年6月1日前完成升级，税控设备和增值税发票可以继续使用。

（[国家税务总局公告2019年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/189.html)第三条）

##### 10.2.10.2.2 其他企业的开票升级

除稀土企业外，其他纳入增值税防伪税控系统汉字防伪项目管理企业使用的开票软件应当于2019年6月1日前升级为增值税发票管理系统，税控设备和增值税发票可以继续使用。

（[国家税务总局公告2019年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/189.html)第四条）

#### 10.2.10.3 稀土专票的开具

##### 10.2.10.3.1 开具主体

从事稀土产品生产、商贸流通的增值税纳税人（以下简称“稀土企业”）销售稀土产品或提供稀土应税劳务、服务的，应当通过升级后的增值税发票管理系统开具稀土专用发票；销售非稀土产品或提供非稀土应税劳务、服务的，不得开具稀土专用发票。

（[国家税务总局公告2019年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/189.html)第二条）

##### 10.2.10.3.2 开票功能的选择

稀土专用发票开具不得使用增值税发票管理系统“销售货物或者提供应税劳务、服务清单”填开功能。稀土专用发票“货物或应税劳务、服务名称”栏应当通过增值税发票管理系统中的稀土产品目录选择，“单位”栏选择“公斤”或“吨”，“数量”栏按照折氧化物计量填写。增值税发票管理系统在发票左上角自动打印“XT”字样。

（[国家税务总局公告2019年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/189.html)第二条第二款）

##### 10.2.10.3.3 稀土产品目录

本公告所称稀土产品包括稀土矿产品、稀土冶炼分离产品、稀土金属及合金、稀土产品加工费。《稀土产品目录》详见附件。

（[国家税务总局公告2019年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/189.html)第二条第一款）

稀土企业销售稀土矿产品、稀土冶炼分离产品、稀土金属及合金，提供稀土加工应税劳务、服务的，应当按照《稀土产品目录》的分类分别开具发票。

（[国家税务总局公告2019年第13号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/189.html)第二条第三款）

### 10.2.11 [银行卡跨机构清算服务](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15974.html)——4725

发卡机构、清算机构和收单机构提供银行卡跨机构资金清算服务，按照以下规定执行：

#### 10.2.11.1 发卡机构

发卡机构以其向收单机构收取的发卡行服务费为销售额，并按照此销售额向清算机构开具增值税发票。

（[国家税务总局公告2017年第11号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/557.html)第六条第一款）

#### 10.2.11.2 清算机构

清算机构以其向发卡机构、收单机构收取的网络服务费为销售额，并按照发卡机构支付的网络服务费向发卡机构开具增值税发票，按照收单机构支付的网络服务费向收单机构开具增值税发票。

（[国家税务总局公告2017年第11号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/557.html)第六条第二款第一项）

清算机构从发卡机构取得的增值税发票上记载的发卡行服务费，一并计入清算机构的销售额，并由清算机构按照此销售额向收单机构开具增值税发票。

（[国家税务总局公告2017年第11号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/557.html)第六条第二款第二项）

#### 10.2.11.3 收单机构

收单机构以其向商户收取的收单服务费为销售额，并按照此销售额向商户开具增值税发票。

（[国家税务总局公告2017年第11号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/557.html)第六条第三款）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c2572947/content.html" \t "_self)：以典型的POS机刷卡消费为例（注：相关费用金额均为假设），消费者（持卡人）在商场用银行卡刷卡1000元购买了一台咖啡机，要实现货款从消费者的银行卡账户划转至商户账户，商户需要与收单机构（在商户安装刷卡终端设备的单位）签订服务协议，并向其支付服务费。除收单机构外，此过程中还需要清算机构（中国银联）和发卡机构（消费者所持银行卡的开卡行）提供相关服务并同时收取服务费。涉及的资金流为：（1）刷卡后，消费者所持银行卡的发卡机构从其卡账户中扣除咖啡机全款1000元；（2）发卡机构就这笔业务收取发卡行服务费6元，并需向清算机构支付网络服务费1元，因此，发卡机构扣除自己实际获得的5元（6-1=5）后，将货款余额995元（1000-5=995）转入清算机构；（3）清算机构扣减自己应分别向收单机构和发卡机构收取的网络服务费（各1元）后，将剩余款项993元（995-1-1=993）转入收单机构；（4）收单机构扣减自己实际获得的收单服务费3元，将剩余款项转入商户；（5）最终，商户获得咖啡机销售款，并支付了10元手续费，最终收到990元。

在上述业务中，发卡机构应以6元为销售额，并向清算机构开具6元增值税发票，同时，可向清算机构索取1元增值税发票用于进项税抵扣；清算机构应以8元为销售额，并向发卡机构开具1元增值税发票，向收单机构开具7元增值税发票，同时，可向发卡机构索取6元增值税发票用于进项税抵扣；收单机构应向商户开具10元增值税发票，并可向清算机构索取7元增值税发票用于进项税抵扣。]

### 10.2.12 [商业预付卡](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15975.html)——4730

#### 10.2.12.1 单用途卡

单用途商业预付卡（以下简称“单用途卡”）业务按照以下规定执行：

##### 10.2.12.1.1 发卡或售卡

单用途卡发卡企业或者售卡企业（以下统称“售卡方”）销售单用途卡，或者接受单用途卡持卡人充值取得的预收资金，不缴纳增值税。售卡方可按照本公告第九条的规定，向购卡人、充值人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第三条第一款第一项）

**单用途卡,**指发卡企业按照国家有关规定发行的，仅限于在本企业、本企业所属集团或者同一品牌特许经营体系内兑付货物或者服务的预付凭证。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第三条第一款第二项）

发卡企业，是指按照国家有关规定发行单用途卡的企业。售卡企业，是指集团发卡企业或者品牌发卡企业指定的，承担单用途卡销售、充值、挂失、换卡、退卡等相关业务的本集团或同一品牌特许经营体系内的企业。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第三条第一款第三项）

##### 10.2.12.1.2 持卡消费

持卡人使用单用途卡购买货物或服务时，货物或者服务的销售方应按照现行规定缴纳增值税，且不得向持卡人开具增值税发票。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第三条第三款）

##### 10.2.12.1.3 销售方与售卡方的结算

（1）销售方与售卡方不是同一个纳税人的，销售方在收到售卡方结算的销售款时，应向售卡方开具增值税普通发票，并在备注栏注明“收到预付卡结算款”，不得开具增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第三条第四款第一项）

（2）售卡方从销售方取得的增值税普通发票，作为其销售单用途卡或接受单用途卡充值取得预收资金不缴纳增值税的凭证，留存备查。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第三条第四款第二项）

（3）售卡方因发行或者销售单用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入，应按照现行规定缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第三条第二款）

#### 10.2.12.2 多用途卡

支付机构预付卡（以下称“多用途卡”）业务按照以下规定执行：

##### 10.2.12.2.1 售卡

支付机构销售多用途卡取得的等值人民币资金，或者接受多用途卡持卡人充值取得的充值资金，不缴纳增值税。支付机构可按照本公告第九条的规定，向购卡人、充值人开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第四条第一款第一项）

支付机构,指取得中国人民银行核发的《支付业务许可证》，获准办理“预付卡发行与受理”业务的发卡机构和获准办理“预付卡受理”业务的受理机构。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第四条第一款第二项）

多用途卡,指发卡机构以特定载体和形式发行的，可在发卡机构之外购买货物或服务的预付价值。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第四条第一款第三项）

##### 10.2.12.2.2 持卡消费

持卡人使用多用途卡，向与支付机构签署合作协议的特约商户购买货物或服务，特约商户应按照现行规定缴纳增值税，且不得向持卡人开具增值税发票。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第四条第三款）

##### 10.2.12.2.3 特约商户与支付机构的结算

（1）特约商户收到支付机构结算的销售款时，应向支付机构开具增值税普通发票，并在备注栏注明“收到预付卡结算款”，不得开具增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第四条第四款第一项）

（2）支付机构从特约商户取得的增值税普通发票，作为其销售多用途卡或接受多用途卡充值取得预收资金不缴纳增值税的凭证，留存备查。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第四条第四款第二项）

（3）支付机构因发行或者受理多用途卡并办理相关资金收付结算业务取得的手续费、结算费、服务费、管理费等收入，应按照现行规定缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2016年第53号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第四条第二款）

### 10.2.13 [购买分布式光伏发电产品](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15976.html)——4735

为配合国家能源发展战略，促进光伏产业健康发展，现将国家电网公司所属企业购买分布式光伏发电项目电力产品发票开具及税款征收有关问题公告如下：

#### 10.2.13.1 发票开具

国家电网公司所属企业从分布式光伏发电项目发电户处购买电力产品，可由国家电网公司所属企业开具普通发票。

（[国家税务总局公告2014年第32号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第一条第一款）

国家电网公司所属企业应将发电户名称(姓名)、地址（住址）、联系方式、结算时间、结算金额等信息进行详细登记，以备税务机关查验。

（[国家税务总局公告2014年第32号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第一条第二款）

#### 10.2.13.2 税款征收

光伏发电项目发电户销售电力产品，按照税法规定应缴纳增值税的，可由国家电网公司所属企业按照增值税简易计税办法计算并代征增值税税款，同时开具普通发票；按照税法规定可享受免征增值税政策的，可由国家电网公司所属企业直接开具普通发票。

（[国家税务总局公告2014年第32号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第二条第一款）

#### 10.2.13.3 主要概念

本公告所称发电户，为《[中华人民共和国增值税暂行条例](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/465.html" \t "_self)》及[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1680.html" \t "_self)规定的“其他个人和不经常发生应税行为的非企业性单位”。

（[国家税务总局公告2014年第32号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第三条）

#### 10.2.13.4 执行日期

本公告自2014年7月1日起执行。此前发生未处理的，按本公告规定执行。

（[国家税务总局公告2014年第32号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第四条）

### 10.2.14 [其他业务的发票开具要求](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15977.html)——4740

#### 10.2.14.1 补开原税率增值税发票

纳税人在增值税税率调整前未开具增值税发票的增值税应税销售行为，需要补开增值税发票的，应当按照原适用税率补开。

（[国家税务总局公告2019年第14号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/190.html)第二条）

增值税发票税控开票软件税率栏次默认显示调整后税率，纳税人发生本公告第一条、第二条所列情形的，可以手工选择原适用税率开具增值税发票。

（[国家税务总局公告2019年第14号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/190.html)第三条）

[[国家税务总局公告2019年第31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/112.html" \t "_self)第十三条规定：（一）自2019年9月20日起，纳税人需要通过增值税发票管理系统开具17%、16%、11%、10%税率蓝字发票的，应向主管税务机关提交《开具原适用税率发票承诺书》（附件2），办理临时开票权限。临时开票权限有效期限为24小时，纳税人应在获取临时开票权限的规定期限内开具原适用税率发票。（二）纳税人办理临时开票权限，应保留交易合同、红字发票、收讫款项证明等相关材料，以备查验。（三）纳税人未按规定开具原适用税率发票的，主管税务机关应按照现行有关规定进行处理。]

1.自2019年9月20日起，纳税人需要通过增值税发票管理系统开具17%、16%、11%、10%税率蓝字发票的，应向主管税务机关提交《开具原适用税率发票承诺书》（附件2），办理临时开票权限。临时开票权限有效期限为24小时，纳税人应在获取临时开票权限的规定期限内开具原适用税率发票。

（[国家税务总局公告2019年第31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/112.html)第十三条第一款）

2.纳税人办理临时开票权限，应保留交易合同、红字发票、收讫款项证明等相关材料，以备查验。

（[国家税务总局公告2019年第31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/112.html)第十三条第二款）

3.纳税人未按规定开具原适用税率发票的，主管税务机关应按照现行有关规定进行处理。

（[国家税务总局公告2019年第31号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/112.html)第十三条第三款）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5136974/content.html" \t "_self)：……自2019年9月20日起，关闭增值税发票管理系统纳税人端自行开具17%、16%、11%、10%原适用税率发票权限；……]

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5136974/content.html" \t "_self)：纳税人若未按规定开具原适用税率发票，由主管税务机关按照现行有关规定进行处理：若纳税义务发生时间在2019年4月1日前，未进行申报而开具发票的，纳税人应进行补充申报或者更正申报，涉及缴纳滞纳金的，按规定缴纳；若纳税义务发生时间在2019年4月1日后，不得开具原适用税率发票，已经开具的，按规定作废，不符合作废条件的，按规定开具红字发票后，按照新适用税率开具正确的蓝字发票。]

##### 10.2.14.1.1 小规模纳税人转登记前相关业务的开票处理

转登记纳税人在一般纳税人期间发生的增值税应税销售行为，未开具增值税发票需要补开的，应当按照原适用税率或者征收率补开增值税发票；发生销售折让、中止或者退回等情形，需要开具红字发票的，按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票；开票有误需要重新开具的，先按照原蓝字发票记载的内容开具红字发票后，再重新开具正确的蓝字发票。

（[国家税务总局公告2018年第18号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/369.html)第七条第一款）

转登记纳税人发生上述行为，需要按照原适用税率开具增值税发票的，应当在互联网连接状态下开具。按照有关规定不使用网络办税的特定纳税人，可以通过离线方式开具增值税发票。

（[国家税务总局公告2018年第18号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/369.html)第七条第二款）

#### 10.2.14.2 保险公司共保业务

保险公司开展共保业务时，按照以下规定开具增值税发票：

（一）主承保人与投保人签订保险合同并全额收取保费，然后再与其他共保人签订共保协议并支付共保保费的，由主承保人向投保人全额开具发票，其他共保人向主承保人开具发票；

（[国家税务总局公告2016年第86号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第四条第一款）

（二）主承保人和其他共保人共同与投保人签订保险合同并分别收取保费的，由主承保人和其他共保人分别就各自获得的保费收入向投保人开具发票。

（[国家税务总局公告2016年第86号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/608.html)第四条第二款）

#### 10.2.14.3 融资租赁合同保理

提供有形动产融资租赁服务的纳税人，以保理方式将融资租赁合同项下未到期应收租金的债权转让给银行等金融机构，不改变其与承租方之间的融资租赁关系，应继续按照现行规定缴纳增值税，并向承租方开具发票。

（[国家税务总局公告2015年第90号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/865.html)第四条）

#### 10.2.14.4 拍卖行拍卖免税文物艺术品

拍卖行受托拍卖文物艺术品，委托方按规定享受免征增值税政策的，拍卖行可以自己名义就代为收取的货物价款向购买方开具增值税普通发票，对应的货物价款不计入拍卖行的增值税应税收入。

（[国家税务总局公告2020年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7040.html)第三条第一款）

拍卖行应将以下纸质或电子证明材料留存备查：拍卖物品的图片信息、委托拍卖合同、拍卖成交确认书、买卖双方身份证明、价款代收转付凭证、扣缴委托方个人所得税相关资料。

（[国家税务总局公告2020年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7040.html)第三条第二款）

文物艺术品，包括书画、陶瓷器、玉石器、金属器、漆器、竹木牙雕、佛教用具、古典家具、紫砂茗具、文房清供、古籍碑帖、邮品钱币、珠宝等收藏品。

（[国家税务总局公告2020年第9号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7040.html)第三条第三款）

#### 10.2.14.5 兼营开票要求

营改增物业管理公司，同时有房屋租赁业务，可否开一张租赁发票，再开一张物业服务费发票，以区别不同税率？

答:《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（[财税〔2016〕36号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7031.html)）第三十九条规定，纳税人兼营销售货物、劳务、服务、无形资产或者不动产，适用不同税率或者征收率的，应当分别核算适用不同税率或者征收率的销售额；未分别核算的，从高适用税率。因此，适用不同税率的项目应分别开具。但可以在同一张发票上开具。

（[税总纳便函〔2016〕71号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/756.html)第五条第三款）

#### 10.2.14.6 货运开票要求

##### 10.2.14.6.1 一般货运

增值税一般纳税人提供货物运输服务，使用增值税专用发票和增值税普通发票，开具发票时应将起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息等内容填写在发票备注栏中，如内容较多可另附清单。

（[国家税务总局公告2015年第99号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/872.html)第一条）

##### 10.2.14.6.2 铁路货运

铁路运输企业受托代征的印花税款信息，可填写在发票备注栏中。中国铁路总公司及其所属运输企业（含分支机构）提供货物运输服务，可自2015年11月1日起使用增值税专用发票和增值税普通发票，所开具的铁路货票、运费杂费收据可作为发票清单使用。

（[国家税务总局公告2015年第99号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/872.html)第三条）

#### 10.2.14.7 建筑服务

提供建筑服务，纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在发票的备注栏注明建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称。

（[国家税务总局公告2016年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/774.html)第四条第三款）

从分包方取得的2016年5月1日后开具的，备注栏注明建筑服务发生地所在县（市、区）、项目名称的增值税发票。

（[国家税务总局公告2016年第17号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/795.html)第六条第二款）

#### 10.2.14.8 差额征税且不得全额开具发票的

按照现行政策规定适用差额征税办法缴纳增值税，且不得全额开具增值税发票的（财政部、税务总局另有规定的除外），纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，通过新系统中差额征税开票功能，录入含税销售额（或含税评估额）和扣除额，系统自动计算税额和不含税金额，备注栏自动打印“差额征税”字样，发票开具不应与其他应税行为混开。

（[国家税务总局公告2016年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/774.html)第四条第二款）

#### 10.2.14.9 销售不动产

销售不动产，纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在发票“货物或应税劳务、服务名称”栏填写不动产名称及房屋产权证书号码（无房屋产权证书的可不填写），“单位”栏填写面积单位，备注栏注明不动产的详细地址。

（[国家税务总局公告2016年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/774.html)第四条第四款）

#### 10.2.14.10 出租不动产

出租不动产，纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，应在备注栏注明不动产的详细地址。

（[国家税务总局公告2016年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/774.html)第四条第五款）

##### 10.2.14.10.1 个人出租住房

个人出租住房适用优惠政策减按1.5%征收，纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时，通过新系统中征收率减按1.5%征收开票功能，录入含税销售额，系统自动计算税额和不含税金额，发票开具不应与其他应税行为混开。

（[国家税务总局公告2016年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/774.html)第四条第六款）

#### 10.2.14.11 保险机构代收车船税开票

保险机构作为车船税扣缴义务人，在代收车船税并开具增值税发票时，应在增值税发票备注栏中注明代收车船税税款信息。具体包括：保险单号、税款所属期（详细至月）、代收车船税金额、滞纳金金额、金额合计等。该增值税发票可作为纳税人缴纳车船税及滞纳金的会计核算原始凭证。

（[国家税务总局公告2016年第51号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/684.html)）

#### 10.2.14.12 成品油开票要求

具体详见：1.2消费税法规汇编（第11卷 特定产品、特定行业征管——（5）成品油——（2）成品油征收管理问题）

#### 10.2.14.13 废矿物油再生油品

符合本通知第二条规定的纳税人销售免税油品时，应在增值税专用发票上注明产品名称，并在产品名称后加注“（废矿物油）”。

（[财税[2013]105号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1291.html)第三条）

#### 10.2.14.14 葡萄酒生产企业之间销售

葡萄酒生产企业之间销售葡萄酒，开具增值税专用发票时，须将应税葡萄酒销售行为单独开具增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2015年第15号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1062.html)第五条）

#### 10.2.14.15 销售临时存储粮食

受中国储备粮管理总公司（以下简称“中储粮”）直属企业委托，并在中国农业发展银行（以下简称“农发行”）直接承贷国家临时存储粮食（含大豆，下同）贷款的非中储粮直属企业，按照中储粮要求，通过粮食批发市场或网上公开竞价方式销售国家临时存储粮食，回笼货款汇划到中储粮在农发行总行营业部开立的回笼货款存款专户上，最后通过中储粮直属企业将国家临时存储粮食收储成本划拨至非中储粮直属企业。

由于部分国家临储粮的拍卖成交价格低于库存成本，承担国家临储粮任务并直接承贷贷款的非中储粮直属企业，实际收到的货款小于库存成本，无法根据《国家税务总局关于纳税人销售国家临时存储粮食发票开具有关问题的批复》（[税总函〔2015〕448号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/933.html" \t "_self)）的规定，按库存成本金额给中储粮直属企业开具增值税发票。鉴于以上情况，现就纳税人销售国家临储粮（含大豆，下同）增值税发票开具有关问题批复如下：

（一）对于**低于库存成本**销售的国家临储粮，非中储粮直属企业应按照**成交金额**向中储粮直属企业开具增值税发票；对于**高于（或等于）**库存成本销售的国家临储粮，非中储粮直属企业应**按照库存成本金额**向中储粮直属企业开具增值税发票。

（[税总函〔2017〕422号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/474.html)第一条）

（二）中储粮直属企业应按照国家临储粮的成交金额向购买方开具增值税发票。

（[税总函〔2017〕422号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/474.html)第二条）

此前已发生未处理的，按本批复规定执行。自本批复发布之日起，《国家税务总局关于纳税人销售国家临时存储粮食发票开具有关问题的批复》（[税总函〔2015〕448号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/933.html" \t "_self)）同时废止。

（[税总函〔2017〕422号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/474.html)第二条）

## 10.3 税务机关代开发票

### 10.3.1 [代开发票的一般规定](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15978.html)——4745

#### 10.3.1.1 代开的概念

需要临时使用发票的单位和个人，可以凭购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动的书面证明、经办人身份证明，直接向经营地税务机关申请代开发票。依照税收法律、行政法规规定应当缴纳税款的，税务机关应当先征收税款，再开具发票。税务机关根据发票管理的需要，可以按照国务院税务主管部门的规定委托其他单位代开发票。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十六条第一款）

禁止非法代开发票。

（《[发票管理办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十六条第二款）

《[办法](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13175.html)》第十六条所称书面证明是指有关业务合同、协议或者税务机关认可的其他资料。

（[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十条）

【[汽车租赁代开发票需要准备什么材料？有没有额度限制？是否必须本人前去开具？代开有金额限制吗](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9481.html)？

**[答](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810356/n3010387/c5168632/content.html" \t "_self)：**若您咨询的是自然人出租车辆申请税务机关代开普通发票的业务，根据《全国税务机关纳税服务规范》规定，自然人申请代开普通发票需要如下资料：《代开增值税发票缴纳税款申报单》、自然人身份证件原件及复印件。

根据《[国务院关于修改<中华人民共和国发票管理办法>的决定](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)》第二十二条的规定，开具发票应当按照规定的时限、顺序、栏目，全部联次一次性如实开具，并加盖发票专用章。

因此，发票按真实业务开具，**自然人临时取得收入，需要开具发票可申请税务机关代开发票，未限制金额**，为了避免信息冒用，建议出租方本人携带有关资料申请代开发票。

【思考：上述代开，有哪些涉税风险？】

##### 10.3.1.1.1 委托代开

税务机关应当与受托代开发票的单位签订协议，明确代开发票的种类、对象、内容和相关责任等内容。

 （[《发票管理办法实施细则》](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14200.html)第二十一条）

##### 10.3.1.1.2 网上代开

实施发票代开“网上办理、线下开具”。鼓励各地积极推行增值税发票代开网上办理，纳税人可以通过网上办税平台、手机APP或微信等渠道提交发票代开资料，经核对通过并扣缴税款后，到办税服务厅窗口或自助代开设备直接开具发票，减少办税服务厅现场等候时间，有效提高发票代开效率。

（[税总发〔2016〕165号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/690.html)第四条第二款）

#### 10.3.1.2 代开票种与票源

*国税机关、地*税机关使用新系统代开增值税专用发票和增值税普通发票。代开增值税专用发票使用六联票，代开增值税普通发票使用五联票。

（[国家税务总局公告2016年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/774.html)第三条第六款）

为增值税纳税人代开的专用发票应统一使用六联专用发票，第五联代开发票岗位留存，以备发票的扫描补录，第六联交税款征收岗位，用于代开发票税额与征收税款的定期核对，其他联次交增值税纳税人。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十三条）

增值税防伪税控代开票系统由防伪税控企业发行岗位按规定发行。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第四条第二款）

代开专用发票岗位领用专用发票，经发票管理部门负责人批准后，到专用发票发售窗口领取专用发票，并将相应发票的电子信息读入防伪税控代开票系统。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十四条）

#### 10.3.1.3 代开流程

##### 10.3.1.3.1 申请代开

增值税纳税人申请代开专用发票时，应填写《代开增值税专用发票缴纳税款申报单》（式样见附件，以下简称《申报单》），连同税务登记证副本，到主管税务机关税款征收岗位按专用发票上注明的税额全额申报缴纳税款，同时缴纳*专用发票工本费*。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第七五条）

**简化发票代开业务资料报送**。除销售取得的不动产和其他个人出租不动产代开增值税发票业务外，纳税人申请代开增值税普通发票不再需要提供付款方相关书面确认证明；申请代开增值税专用发票或增值税普通发票时统一填写《代开增值税发票缴纳税款申报单》。

（[税总发〔2016〕165号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/690.html)第一条第四款）

##### 10.3.1.3.2 窗口审核

税款征收岗位接到《申报单》后，应对以下事项进行审核：

1.是否属于本税务机关管辖的增值税纳税人；

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第八条第一款第一项）

3.《申报单》上增值税征收率填写、税额计算是否正确。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第八条第一款第二项）

##### 10.3.1.3.3 征收税款

审核无误后，税款征收岗位应通过防伪税控代开票征收子系统录入《申报单》的相关信息，按照《申报单》上注明的税额征收税款，开具税收完税凭证，*同时收取专用发票工本费*，按照规定开具有关票证，将有关征税电子信息及时传递给代开发票岗位。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第八条第二款）

*在防伪税控代开票征税子系统未使用前暂传递纸质凭证。*

*（*[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)*第八条第三款）*

税务机关可采取税银联网划款、银行卡（POS机）划款或现金收取三种方式征收税款。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第八条第四款）

###### 10.3.1.3.3.1 关于取消代开货物运输业发票预征个人所得税有关事项

自2021年4月1日起，对个体工商户、个人独资企业、合伙企业和个人，代开货物运输业增值税发票时，不再预征个人所得税。个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人和其他从事货物运输经营活动的个人，应依法自行申报缴纳经营所得个人所得税。

（[国家税务总局公告2021年第8号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8833.html)第三条）

###### 10.3.1.3.3.2 江苏关于自然人申请代开发票个人所得税有关问题的公告

（1）自然人取得**劳务报酬所得、稿酬所得和特许权使用费**所得申请代开发票的，在代开发票环节**不再征收个人所得税**。代开发票单位( 包括税务机关和接受税务机关委托代开发票的单位）在发票**备注栏内统一注明“个人所得税由支付人依法扣缴”**。

（[国家税务总局江苏省税务局公告](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8414.html)第一条）

（2）扣缴义务人向自然人支付上述所得时，应依法扣缴个人所得税，并进行全员全额扣缴申报。自然人取得应税所得，扣缴义务人未扣缴税款的，应按有关规定办理自行申报。

（[国家税务总局江苏省税务局公告](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8414.html)第二条）

（3）扣缴义务人、纳税人未按规定履行义务的，依照《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》和有关法律法规的规定追究法律责任。

（[国家税务总局江苏省税务局公告](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8414.html)第三条）

### 10.3.2 [代开专用发票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15979.html)——4750

本办法所称代开专用发票是指主管税务机关为所辖范围内的增值税纳税人代开专用发票，其他单位和个人不得代开。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第二条）

本办法所称增值税纳税人是指已办理税务登记的小规模纳税人（包括个体经营者）以及国家税务总局确定的其他可予代开增值税专用发票的纳税人。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第五条）

增值税纳税人发生增值税应税行为、需要开具专用发票时，可向其主管税务机关申请代开。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第六条）

#### 10.3.2.1 代开依据

增值税纳税人缴纳税款后，凭《申报单》和税收完税凭证及税务登记证副本，到代开专用发票岗位申请代开专用发票。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第九条第一款）

代开发票岗位确认税款征收岗位传来的征税电子信息与《申报单》和税收完税凭证上的金额、税额相符后，按照《申报单》、完税凭证和专用发票一一对应即“一单一证一票”原则，为增值税纳税人代开专用发票。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第九条第二款）

在防伪税控代开票征税子系统未使用前，代开票岗位凭《申报单》和税收完税凭证代开发票。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第九条第三款）

#### 10.3.2.2 票面填写

开发票岗位应按下列要求填写专用发票的有关项目：

（1）“单价”栏和“金额”栏分别填写不含增值税税额的单价和销售额；

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十条第一款第一项）

（2）“税率”栏填写增值税征收率；

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十条第一款第二项）

（3）销货单位栏填写代开税务机关的统一代码和代开税务机关名称；

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十条第一款第三项）

（4）销方开户银行及账号栏内填写税收完税凭证号码；

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十条第一款第四项）

（5）备注栏内注明增值税纳税人的名称和统一社会信用代码或纳税人识别号。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十条第一款第五项）

（6）其他项目按照专用发票填开的有关规定填写。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十条第二款）

#### 10.3.2.3 纳税人盖章

 增值税纳税人应在代开纸质专用发票的备注栏上，加盖本单位的发票专用章。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十一条）

#### 10.3.2.4 重开或红冲

代开专用发票遇有填写错误、销货退回或销售折让等情形的，按照专用发票有关规定处理。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十二条第一款）

税务机关代开专用发票时填写有误的，应及时在防伪税控代开票系统中作废，重新开具。代开专用发票后发生退票的，税务机关应按照增值税一般纳税人作废或开具负数专用发票的有关规定进行处理。对需要重新开票的，税务机关应同时进行新开票税额与原开票税额的清算，多退少补；对无需重新开票的，按有关规定退还增值税纳税人已缴的税款或抵顶下期正常申报税款。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十二条第二款）

【[问题 148](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15405.html)】如果缴纳过税款后专票丢失，按现行规定办理了丢失手续，后续开具了红字专用发票，可以申请退还税款吗？

#### 10.3.2.5 税款清算与定额管理

实行定期定额征收方法的纳税人正常申报时，按以下方法进行清算：

（一）每月开票金额大于应征增值税税额的，以开票金额数为依据征收税款，并作为下一年度核定定期定额的依据。

（[国税函[2004]1404号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7058.html)第四条第一款）

（二）每月开票金额小于应征增值税税额的，按应征增值税税额数征收税款。

（[国税函[2004]1404号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7058.html)第四条第二款）

#### 10.3.2.6 税务票表比对

税务机关要加强对认证通过的代开增值税专用发票和纳税人申报表进行比对。对票表比对异常的要查清原因，依照有关规定分别进行处理。要对小规模纳税人申报的应纳税销售额进行审核，其当期申报的应纳税销售额不得小于税务机关为其代开的增值税专用发票上所注明的金额。

（[国税函[2004]1404号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/7058.html)第六条）

#### 10.3.2.7 数据传递与保管

（一）代开专用发票岗位应在每月纳税申报期的第一个工作日，将上月所开具的代开专用发票数据抄取、传递到防伪税控报税系统。代开专用发票的金税卡等专用设备发生故障的，税务机关应使用留存的专用发票第五联进行扫描补录。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十五条）

**（二）**代开发票岗位应妥善保管代开专用发票数据，及时备份。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十六条）

**（三）**税务机关应按月对代开专用发票进行汇总统计，对代开专用发票数据通过增值税计算机稽核系统比对后属于滞留、缺联、失控、作废、红字缺联等情况，应及时分析，查明原因，按规定处理，确保代开专用发票存根联数据采集的完整性和准确性。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十七条）

#### 10.3.2.8 违规处理

代开专用发票各岗位人员应严格执行本办法及有关规定。对违反规定的，追究有关人员的责任。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十八条）

#### 10.3.2.9 实施日期

本办法自2005年1月1日起实施，凡与本办法相抵触的规定同时停止执行。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第二十条）

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局可根据实际在本办法基础上制定实施细则。

（[国税发〔2004〕153号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3461.html)第十九条）

### 10.3.3 货运专票代开

#### 10.3.3.1 [货物运输业小规模纳税人申请代开增值税专用发票管理办法](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15980.html)——4755

为进一步优化纳税服务，简化办税流程，方便货物运输业小规模纳税人代开增值税专用发票，根据《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则、《中华人民共和国发票管理办法》及其实施细则等规定，制定本办法。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第一条）

##### 10.3.3.1.1 适用条件

同时具备以下条件的增值税纳税人（以下简称纳税人）适用本办法：

（一）在中华人民共和国境内（以下简称境内）提供公路或内河货物运输服务，并办理了税务登记（包括临时税务登记）。

（[国家税务总局公告2019年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/84.html)第六条第一款）

（二）提供公路货物运输服务的（以4.5吨及以下普通货运车辆从事普通道路货物运输经营的除外），取得《中华人民共和国道路运输经营许可证》和《中华人民共和国道路运输证》；提供内河货物运输服务的，取得《国内水路运输经营许可证》和《船舶营业运输证》。

（[国家税务总局公告2019年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/84.html)第六条第二款）

（三）在税务登记地主管税务机关按增值税小规模纳税人管理。”

（[国家税务总局公告2019年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/84.html)第六条第三款）

[[总局解读](http://www.chinatax.gov.cn/chinatax/n810341/n810760/c5142085/content.html" \t "_self)：《货物运输业小规模纳税人申请代开增值税专用发票管理办法》（[2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html" \t "_self)发布，国家税务总局公告2018年第31号修改，以下简称55号公告）规定，向税务机关申请代开增值税专用发票的货物运输业小规模纳税人，需要符合“办理了工商登记和税务登记”等条件。为更加便利地满足货物运输业小规模纳税人代开增值税发票的需求，《公告》修改了55号公告规定的代开条件，明确在境内提供公路或内河货物运输服务并办理了税务登记（包括临时税务登记）的纳税人，可以按规定向税务机关申请代开增值税专用发票，其他条件未发生变化，并重新发布了《货物运输业小规模纳税人申请代开增值税专用发票管理办法》。]

##### 10.3.3.1.2 代开地点

纳税人在境内提供公路或内河货物运输服务，需要开具增值税专用发票的，可在**税务登记地**、货物**起运地**、货物**到达地**或运输业务**承揽地（含互联网物流平台所在地）**中任何一地，**就近**向税务机关（以下称代开单位）申请代开增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第三条）

##### 10.3.3.1.3 代开流程

###### 10.3.3.1.3.1 备案

纳税人应将营运资质和营运机动车、船舶信息向主管税务机关进行**备案**。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第四条）

###### 10.3.3.1.3.2 提供资料

完成上述备案后，纳税人可向代开单位申请代开增值税专用发票，并向代开单位提供以下资料：

1.《货物运输业**代开增值税专用发票缴纳税款申报单**》（以下简称《申报单》，见附件）。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第五条第一款）

纳税人申请代开增值税专用发票时，应**按机动车号牌或船舶登记号码分别填写《申报单》，挂车应单独填写《申报单》**。《申报单》中填写的运输工具相关信息，必须与其向主管税务机关备案的信息一致。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第六条）

2.加载统一社会信用代码的**营业执照**（或税务登记证或组织机构代码证）**复印件**。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第五条第二款）

3.**经办人**身份证件及复印件。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第五条第三款）

纳税人对申请代开增值税专用发票时提交资料的真实性和合法性承担责任。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第七条）

###### 10.3.3.1.3.3 代开单位核对

代开单位对纳税人提交资料的完整性和一致性进行核对。资料不符合要求的，应一次性告知纳税人补正资料；符合要求的，按规定代开增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第八条）

###### 10.3.3.1.3.4 缴纳增值税

纳税人申请代开增值税专用发票时，应按照所代开增值税专用发票上注明的税额**向代开单位**全额缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第九条）

10.3.3.1.3.4.1 关于取消代开货物运输业发票预征个人所得税有关事项

详见：[5.3.1 一般项目代开](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8113.html)

###### 10.3.3.1.3.5 作废与重开

纳税人代开专用发票后，如发生服务中止、折让、开票有误等情形，需要作废增值税专用发票、开具增值税红字专用发票、重新代开增值税专用发票、办理退税等事宜的，应由**原代开单位**按照现行规定予以受理。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第十条）

##### 10.3.3.1.4 税务管理

纳税人在非税务登记地申请代开增值税专用发票，不改变主管税务机关对其实施税收管理。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第十一条）

##### 10.3.3.1.5 纳税申报

纳税人代开增值税专用发票对应的销售额，**一并计入**该纳税人月（季、年）度销售额，作为主管税务机关对其实施税收管理的标准和依据。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第十三条）

纳税人应按照主管税务机关核定的纳税期限，按期计算增值税应纳税额，抵减其申请代开增值税专用发票缴纳的增值税后，向主管税务机关申报缴纳增值税。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第十二条）

##### 10.3.3.1.6 比对分析

增值税发票管理新系统定期将纳税人异地代开发票、税款缴纳等数据信息清分至主管税务机关。主管税务机关应加强数据比对分析，对纳税人申请代开增值税专用发票金额明显超出其实际运输能力的，主管税务机关可暂停其在非税务登记地代开增值税专用发票并及时约谈纳税人。经约谈排除疑点的，纳税人可继续在非税务登记地申请代开增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第十四条）

##### 10.3.3.1.7 其他事项

各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局可根据本办法制定具体实施办法。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第十五条）

本办法未明确事项，按现行增值税专用发票使用规定及税务机关代开增值税专用发票有关规定执行。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第十六条）

##### 10.3.3.1.8 执行日期

本办法自2018年1月1日起施行。

（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html)第十七条）

#### 10.3.3.2 [网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15981.html)——4760

为进一步优化纳税服务，提高货物运输业小规模纳税人使用增值税专用发票的便利性，根《[中华人民共和国税收征收管理法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1036.html" \t "_self)》及其[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/828.html" \t "_self)、《[中华人民共和国发票管理办法](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1839.html" \t "_self)》及其[实施细则](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1125.html" \t "_self)、《交通运输部 国家税务总局关于印发<网络平台道路货物运输经营管理暂行办法>的通知》（交运规〔2019〕12号）等规定，税务总局决定在全国范围内开展网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点工作。现将有关事项通知如下：

##### 10.3.3.2.1 试点内容

经国家税务总局各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局（以下称各省税务局）批准，纳入试点的网络平台道路货物运输企业（以下称试点企业）可以为同时符合以下条件的货物运输业小规模纳税人（以下称会员）代开增值税专用发票，并代办相关涉税事项。

（一）在中华人民共和国境内提供公路货物运输服务，取得《中华人民共和国道路运输经营许可证》和《中华人民共和国道路运输证》。以4.5吨及以下普通货运车辆从事普通道路货物运输经营的，无须取得《中华人民共和国道路运输经营许可证》和《中华人民共和国道路运输证》。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第一条第一款）

（二）以自己的名义对外经营，并办理了税务登记（包括临时税务登记）。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第一条第二款）

（三）未做增值税专用发票票种核定。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第一条第三款）

（四）注册为该平台会员。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第一条第四款）

##### 10.3.3.2.2 试点企业的条件

试点企业应当同时符合以下条件：

（一）按照《交通运输部 国家税务总局关于印发<网络平台道路货物运输经营管理暂行办法>的通知》（交运规〔2019〕12号）规定，取得经营范围中注明“网络货运”的《道路运输经营许可证》。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第二条第一款第一项）

（二）具备与开展业务相适应的相关线上服务能力，包括信息数据交互及处理能力，物流信息全程跟踪、记录、存储、分析能力，实现交易、运输、结算等各环节全过程透明化动态管理，对实际承运驾驶员和车辆的运输轨迹实时展示，并记录含有时间和地理位置信息的实时运输轨迹数据。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第二条第一款第二项）

（三）与省级交通运输主管部门建立的网络货运信息监测系统实现有效对接，按照要求完成数据上传。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第二条第一款第三项）

（四）对会员相关资质进行审查，保证提供运输服务的实际承运车辆具备合法有效的营运证，驾驶员具有合法有效的从业资格证。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第二条第一款第四项）

试点企业代开增值税专用发票不得收取任何费用，否则将取消其试点企业资格。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第二条第二款）

##### 10.3.3.2.3 专用发票的开具

试点企业按照以下规定为会员代开增值税专用发票：

（一）仅限于为会员通过本平台承揽的货物运输服务代开增值税专用发票。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第三条第一款）

（二）应与会员签订委托代开增值税专用发票协议。协议范本由各省税务局制定。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第三条第二款）

（三）使用自有增值税发票税控开票软件，按照3%的征收率代开增值税专用发票，并在发票备注栏注明会员的纳税人名称、统一社会信用代码或纳税人识别号、起运地、到达地、车种车号以及运输货物信息。如内容较多可另附清单。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第三条第三款）

（四）代开增值税专用发票的相关栏次内容，应与会员通过本平台承揽的运输服务，以及本平台记录的物流信息保持一致。平台记录的交易、资金、物流等相关信息应统一存储，以备核查。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第三条第四款）

（五）试点企业接受会员提供的货物运输服务，不得为会员代开专用发票。试点企业可以按照《货物运输业小规模纳税人申请代开增值税专用发票管理办法》（[国家税务总局公告2017年第55号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/425.html" \t "_self)发布）的相关规定，代会员向试点企业主管税务机关申请代开专用发票。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第三条第五款）

##### 10.3.3.2.4 涉税事项的办理

（一）试点企业代开增值税专用发票应当缴纳的增值税，由试点企业按月代会员向试点企业主管税务机关申报缴纳，并将完税凭证转交给会员。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第四条第一款）

（二）试点企业办理增值税纳税申报时，代开增值税专用发票对应的收入不属于试点企业的增值税应税收入，无须申报。试点企业应按月将代开增值税专用发票和代缴税款情况向主管税务机关报备，具体报备的有关事项由各省税务局确定。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第四条第二款）

（三）会员应按照其主管税务机关核定的纳税期限，按规定计算增值税应纳税额，抵减已由试点企业代为缴纳的增值税后，向主管税务机关申报纳税。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第四条第三款）

###### 10.3.3.2.4.1 关于取消代开货物运输业发票预征个人所得税有关事项

自2021年4月1日起，对个体工商户、个人独资企业、合伙企业和个人，代开货物运输业增值税发票时，不再预征个人所得税。个体工商户业主、个人独资企业投资者、合伙企业个人合伙人和其他从事货物运输经营活动的个人，应依法自行申报缴纳经营所得个人所得税。

（[国家税务总局公告2021年第8号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/8833.html)第三条）

##### 10.3.3.2.5 工作要求

各省税务局负责组织实施网络平台道路货物运输企业代开专用发票试点工作，按照纳税人自愿的原则确定试点企业。开展试点工作需要纳税人周知的其他事项，由各省税务局负责办理。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第五条第二款）

各地税务机关应积极推动试点工作开展，加强试点企业的管理，分析试点企业运行数据。发现试点企业虚构业务、虚开发票等违法违规行为的，应立即取消其试点资格并依法处理。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第五条第三款）

##### 10.3.3.2.6 执行日期

 本通知自2020年1月1日起施行。《国家税务总局关于开展互联网物流平台企业代开增值税专用发票试点工作的通知》（[税总函〔2017〕579号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/424.html" \t "_self)）同时废止。

（[税总函（2019）405号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/90.html)第五条第四款）

##### 10.3.3.2.7 附注：网络平台道路货物运输经营管理暂行办法

###### 10.3.3.2.7.1 网络货运经营

本办法所称网络货运经营，是指经营者依托互联网平台整合配置运输资源，以**承运人身份与托运人签订运输合同，委托实际承运人完成道路货物运输，承担承运人责任的道路货物运输经营活动**。网络货运经营**不包括仅为托运人和实际承运人提供信息中介和交易撮合等服务的行为**。

（[交运规〔2019〕12号](http://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9971.html)第二条第二款）

###### 10.3.3.2.7.2 禁止行为

网络货运经营者**不得虚构运输交易相互委托运输服务**。

（[交运规〔2019〕12号](http://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9971.html)第十一条）

###### 10.3.3.2.7.3 资料保存

网络货运经营者应按照《[中华人民共和国电子商务法](https://baike.baidu.com/item/%E4%B8%AD%E5%8D%8E%E4%BA%BA%E6%B0%91%E5%85%B1%E5%92%8C%E5%9B%BD%E7%94%B5%E5%AD%90%E5%95%86%E5%8A%A1%E6%B3%95/16467544" \t "_blank)》《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则等法律法规规章的要求，**记录实际承运人、托运人的用户注册信息、身份认证信息、服务信息、交易信息，并保存相关涉税资料，确保信息的真实性、完整性、可用性。信息的保存时间自交易完成之日起不少于三年，相关涉税资料（包括属于涉税资料的相关信息）应当保存十年；法律、行政法规另有规定的，依照其规定**。

（[交运规〔2019〕12号](http://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9971.html)第十八条第一款）

前款所指交易信息包括订单日志、网上交易日志、款项结算、含有时间和地理位置信息的实时行驶轨迹数据等。

（[交运规〔2019〕12号](http://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9971.html)第十八条第二款）

网络货运经营者应**对运输、交易全过程进行实时监控和动态管理，不得虚构交易、运输、结算信息**。

（[交运规〔2019〕12号](http://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9971.html)第十八条第三款）

###### 10.3.3.2.7.4 发票管理、税款缴纳

网络货运经营者应遵照国家税收法律法规，**依法依规抵扣增值税进项税额，不得虚开虚抵增值税发票等扣税凭证**。

（[交运规〔2019〕12号](http://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9971.html)第十九条）

**网络货运经营者和实际承运人均应当依法履行纳税或扣缴税款义务**。

（[交运规〔2019〕12号](http://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9971.html)第二十条）

###### 10.3.3.2.7.5 执行期限

[交运规〔2023〕7号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/14010.html)规定：为深入贯彻落实党中央、国务院关于促进平台经济规范健康发展的决策部署，交通运输部、国家税务总局研究决定，延长《网络平台道路货物运输经营管理暂行办法》（[交运规〔2019〕12号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/9971.html)）有效期至2025年12月31日。

### 10.3.4 其他特殊项目代开

#### 10.3.4.1 [减免税代开的问题](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15982.html)——4765

##### 10.3.4.1.1 免税代开

免税代开增值税普通发票，金额等于价税合计，税额为0，税控系统开具发票时，“税率”栏、“税额”栏均打印“ \*\* ”。

（[对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按税种分类）\\税收法规汇编（按日期分类）\\2016年\\5月\\对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见.docx)第一条）

涉及免税的小规模纳税人，将免税销售额全额填写在“免税销售额”栏中。

（[对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按税种分类）\\税收法规汇编（按日期分类）\\2016年\\5月\\对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见.docx)第五条）

##### 10.3.4.1.2 减税代开

###### 10.3.4.1.2.1 销售使用过的固定资产等

适用征收率、享受税收优惠减征部分税款（不包括个人出租住房），代开增值税普通发票，金额=价税合计/（1+征收率），“税率”栏打印征收率，税额=金额×征收率。销售使用过的固定资产减按2%征收开具增值税普通发票，属于此类情形。

（[对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按税种分类）\\税收法规汇编（按日期分类）\\2016年\\5月\\对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见.docx)第二条）

纳税人销售自己使用过的固定资产，适用简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税政策的，可以放弃减税，按照简易办法依照3%征收率缴纳增值税，并可以开具增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2015年第90号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/865.html)第二条）

涉及减税的小规模纳税人，申报表中的“不含税销售额栏”，填写的是含税销售额和政策规定的征收率换算出的不含税销售额，公式为“销售额=含税销售额÷（1+征收率）”，纳税人当期减征的税额填写在“本期应纳税额减征额”栏中。

（[对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按税种分类）\\税收法规汇编（按日期分类）\\2016年\\5月\\对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见.docx)第四条）

#### 10.3.4.2 [跨县区提供不动产经营租赁、建筑服务代开](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15983.html)——4770

*国*税机关为跨县（市、区）提供不动产经营租赁服务、建筑服务的小规模纳税人（不包括其他个人），代开增值税发票时，在发票备注栏中自动打印“YD”字样。

（[国家税务总局公告2016年第23号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/774.html)第四条第八款）

##### 10.3.4.2.1 跨县（市、区）提供建筑服务发票的代开

小规模纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，不能自行开具增值税发票的，可向建筑服务发生地主管税务机关按照其取得的全部价款和价外费用申请代开增值税发票。

（[国家税务总局公告2016年第17号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/1392.html)第九条）

小规模跨县市提供建筑服务，适用差额征税，代开增值税发票时，以全部价款和价外费用开具发票，金额=价税合计/（1+征收率），税额=金额×征收率，“税率”栏打印征收率。

（[对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按税种分类）\\税收法规汇编（按日期分类）\\2016年\\5月\\对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见.docx)第六条）

#### 10.3.4.3 [出租不动产代开](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15984.html)——4775

##### 10.3.4.3.1 小规模纳税人

小规模纳税人中的单位和个体工商户出租不动产，不能自行开具增值税发票的，可向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税发票。

（[国家税务总局公告2016年第16号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/794.html)第十一条第一款）

纳税人向其他个人出租不动产，不得开具或申请代开增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2016年第16号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/794.html)第十二条）

##### 10.3.4.3.2 其他个人

其他个人出租不动产，可向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税发票。

（[国家税务总局公告2016年第16号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/794.html)第十一条第二款）

###### 10.3.4.3.2.1 其他个人委托出租不动产

其他个人委托房屋中介、住房租赁企业等单位出租不动产，需要向承租方开具增值税发票的，可以由受托单位代其向主管*~~地税~~*机关按规定申请代开增值税发票。

（[国家税务总局公告2017年第30号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/496.html)第三条）

###### 10.3.4.3.2.2 个人出租住房

个人出租住房，代开增值税专用发票或增值税普通发票，税额=价税合计×1.5%/（1+5%），金额=价税合计－税额，价税合计=税额+金额，“税率”栏打印“\*\*”，价税合计为含税房租。

（[对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按税种分类）\\税收法规汇编（按日期分类）\\2016年\\5月\\对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见.docx)第三条）

涉及减税的小规模纳税人，申报表中的“不含税销售额栏”，填写的是含税销售额和政策规定的征收率换算出的不含税销售额，公式为“销售额=含税销售额÷（1+征收率）”，纳税人当期减征的税额填写在“本期应纳税额减征额”栏中。

（[对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见](file:///E:\\学习\\税收\\税法地图\\税收法规汇编（按税种分类）\\税收法规汇编（按日期分类）\\2016年\\5月\\对《关于提请货物劳务税司明确发票打印相关问题的函》的意见.docx)第四条）

#### 10.3.4.4 [转让不动产代开](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15985.html)——4780

小规模纳税人转让其取得的不动产，不能自行开具增值税发票的，可向不动产所在地主管税务机关申请代开。

（[国家税务总局公告2016年第14号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/793.html)第十条）

纳税人销售其取得的不动产和其他个人出租不动产，申请代开发票的，由代征税款的地税局代开增值税**专用发票**或者增值税普通发票(以下简称增值税发票)。对于具备增值税发票安全保管条件、可连通网络、地税局可有效监控代征税款及代开发票情况的政府部门等单位，县(区)以上地税局经评估后认为风险可控的，可以同意其代征税款并代开增值税发票。

（[税总函[2016]145号](https://www.ssfb86.com/index/News/detail/newsid/13381.html)第一条第二款）

纳税人向其他个人转让其取得的不动产，不得开具或申请代开增值税专用发票。

（[国家税务总局公告2016年第14号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/793.html)第十一条）

#### 10.3.4.5 [个人代理人代开](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15986.html)——4785

##### 10.3.4.5.1 适用行业

1.本公告所称个人保险代理人，是指根据保险企业的委托，在保险企业授权范围内代为办理保险业务的自然人，不包括个体工商户。

（[国家税务总局公告2016年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/703.html)第六条）

2.证券经纪人、信用卡和旅游**等行业的个人代理人**比照上述规定执行。信用卡、旅游等行业的个人代理人计算个人所得税时，不执行本公告第二条有关展业成本的规定。

（[国家税务总局公告2016年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/703.html)第七条）

##### 10.3.4.5.2 代开流程

###### 10.3.4.5.2.1 企业申请

接受税务机关委托代征税款的保险企业，向个人保险代理人支付佣金费用后，可代个人保险代理人统一向主管税务机关申请汇总代开增值税普通发票或增值税**专用发票**。

（[国家税务总局公告2016年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/703.html)第三条）

###### 10.3.4.5.2.2 提交资料

保险企业代个人保险代理人申请汇总代开增值税发票时，应向主管税务机关出具个人保险代理人的姓名、身份证号码、联系方式、付款时间、付款金额、代征税款的详细清单。

（[国家税务总局公告2016年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/703.html)第四条第一款）

###### 10.3.4.5.2.3 税务代开

主管税务机关为个人保险代理人汇总代开增值税发票时，应在备注栏内注明“个人保险代理人汇总代开”字样。

（[国家税务总局公告2016年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/703.html)第五条）

###### 10.3.4.5.2.4 企业入账

保险企业应将个人保险代理人的详细信息，作为代开增值税发票的清单，随发票入账。

（[国家税务总局公告2016年第45号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/703.html)第四条第二款）

#### 10.3.4.6 [代开机动车销售统一发票](https://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/15987.html)——4790

根据《国家税务总局关于使用新版机动车销售统一发票有关问题的通知》（[国税函〔2006〕479号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/3017.html" \t "_self)）的规定，凡从事机动车零售业务的纳税人（包括销售摩托车）收取款项时，都必须开具新式电脑版机动车销售统一发票。但是，目前仍有部分销售摩托车的增值税小规模纳税人未配备电脑及打印设备，无法开具新版机动车销售统一发票。现将有关问题通知如下：

（一）凡不具备电脑开票条件的增值税小规模纳税人销售摩托车，其所需发票由主管税务机关代开。

（[国税函〔2006〕681号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2986.html)第一条）

（二）税务机关在为销售摩托车的增值税小规模纳税人代开机动车销售统一发票时，应在发票联加盖税务机关代开发票专用章。

（[国税函〔2006〕681号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2986.html)第二条）

（三）税务机关代开机动车销售统一发票的软件由总局统一开发，并下发各地使用。

（[国税函〔2006〕681号](http://ssfb86.com/index/News/detail/newsid/2986.html)第三条）