

票



增值税电子专用发票 政策和操作讲解

国家税务总局中山市税务局

主讲人：罗云竹



政策背景

国家税务总局发布了《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），决定先在部分地区的**新办纳税人**中实行增值税专用发票电子化，此后逐步扩大地区和纳税人范围。

2020年9月1日起

- 逐步在宁波、石家庄、杭州试点



2020年12月21日起

- 在**广东**等11个地区的新办纳税人中实行



2021年1月21日起

- 在北京等25个地区的新办纳税人中实行



01

政策要点及解读

02

如何开具电子专票？

03

受票方操作说明

04

热点问题解答



第一部分

政策要点及解读

包含：

- 政策要点
- 电子专票优点
- 五项便利化举措

政策要点

➤ 试点时间：

我省自2020年12月21日开始试行。

➤ 试点范围：

符合条件的新办纳税人实行专票电子化
受票方范围为全国。

➤ 票种核定：

可同时使用增值税的电子专票和纸质专票，两者最高开票限额应当相同，且按照两者合计数为新办纳税人核定专票领用数量。

可以根据生产经营需要申请“增版增量”。

政策要点

➤ 开具类别：

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

➤ 开具介质：

统一领取**税务UKey**（免费）开具发票——

税务Ukey可以开具纸质专票、电子专票、纸质普票、电子普票、纸质机动车销售统一发票、纸质二手车销售统一发票

政策要点

划重点啦~

法律效力：

电子专票由各省税务局监制，采用**电子签名代替原发票专用章**

其**法律效力、基本用途、基本使用规定**等与增值税纸质专用发票相同

电子专票票样

××增值税电子专用发票

机器编号： 校验码：

购买方	名称：						密码区		
	纳税人识别号：								
	地址、电话：								
	开户行及账号：								
	项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	
	合 计								
	价税合计（大写）							（小写）	
销售方	名称：						备注		
	纳税人识别号：								
	地址、电话：								
	开户行及账号：								

收款人： 复核： 开票人：

电子签章
代替原发票专用章

简化名称

取消原“销售方：章”栏次

电子发票的优点

简洁

发票样式

三个简化
小改变

01

快捷

领用方式

办税服务厅
电子税务局
(即领即用)

02

便利

远程交付

电子邮箱
二维码

03

高效

财务管理

数字化
发票查验

04

经济

存储保管

信息化存储
免费下载

05

显著

社会效益

加快结算速度
缩短回款周期
推动核算电子化

06

五项便利化举措

首票服务便捷享受

实行“首票服务制”

电子专票免费开具

增值税电子公共服务平台

03

04

02

便利化
举措

05

01

开票设备免费领取

税务Ukey

发票状态及时告知

增值税发票综合服务平台
全面了解发票全流程信息

发票信息批量下载

增值税发票综合服务平台

电子专票开具、受票流程





第二部分

如何开具电子专票？

包含：

- 票种核定、最高开票限额申请、领取税务Ukey
- 开票软件（税务Ukey版）功能介绍
- 下载安装及初始化设置
- 发票领购管理
- 开具正数发票
- 开具红字发票
- 汇总上传、反写监控

票种核定、最高开票限额申请、领取税务Ukey

- 点击电子税务局“我要办税-发票使用-发票票种核定”进行票种核定，同时进行最高开票限额申请；
- 首次票种核定的，同步填写《增值税税控系统专用设备申请》申领税务Ukey，税务Ukey领取方式可选择：税务机关领取、邮政快递、回单柜领取

国家税务总局广东省电子税务局

1 填表说明 2 填写申请表 3 上传附报资料 4 完成

发票票种核定申请 增值税专用发票最高开票限额申请 增值税

申请方式
企业联系人
主管税务机关名称
领取地点及联系电话

税务UKey

税务机关领取
邮政快递
回单柜领取

税务UKey操作指引

序号	资料名称	要求
1	增值税税控系统专用设备	...

开票软件（税务Ukey版）功能介绍

➤ 增值税发票开票软件

（税务UKey版）

➤ 软件主要功能包括：首页、发票管理、数据管理、系统设置、系统维护、成品油（仅成品油企业可见）；首页展示常用功能模块，提供便捷入口。



下载安装及初始化设置

下载安装

02

操作员管理

04

商品编码赋码

06

01

初始化登录

03

客户编码维护

05

电子发票配置

下载安装及初始化设置--下载安装

- 登录国家税务总局全国增值税发票查验平台（<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>），点击“相关下载”，找到开票软件栏目点击“增值税发票开票软件（税务UKey版）”进行下载。
- 建议同步下载“增值税电子发票版式阅读器”。



下载安装及初始化设置——初始化设置

- 输入税务UKey密码，初始密码为8个8，纳税人可进行修改。
- 验证数字证书密码，初始密码为8个8，首次登录必须进行修改。
- 设置管理员登录密码（选填项）。

初始化设置 > 密码设置

密码设置 基本信息 初始化完成

验证数字证书密码 (验证数字证书密码为6~8位)

管理员登录密码设置 (管理员密码至少为8位的字母、数字和特殊字符)

请输入管理员密码 请确认管理员密码 弱 中 强

修改数字证书密码 (初次使用税务UKey需要修改数字证书密码)

修改税务UKey密码 (选填)

请输入原税务UKey密码

请输入新税务UKey密码 请确认新税务UKey密码

下一步

版本号: V1.0.9_LS_20210102 国家税务总局监制

下载安装及初始化设置--初始化设置

- 填写企业基本信息，完成设置后，便可登录软件

初始化设置 > 基本信息设置

密码设置 → 基本信息 → 初始化完成

纳税人名称:

纳税人识别号:

营业地址:

联系电话:

银行名称: (选填)

银行账号: (选填)

上一步 下一步

版本号: V1.0.9_LS_20210102 国家税务总局监制

下载安装及初始化设置——客户编码维护和商品编码赋码

➤ 点击“系统设置-基础编码设置-客户编码或自定义货物与劳务编码”，可设置常用的客户及货物劳务编码，提高开票效率。

The screenshot displays the '商品编码' (Goods Coding) management interface. A modal window titled '新增商品' (Add New Goods) is open, allowing for the entry of a new item. The dialog contains the following fields:

- * 名称** (Name): 打印机 (Printer)
- 简码** (Short Code): DYJ
- 编码** (Code): (Empty field)
- 税收编码** (Tax Code): (Empty field)
- 规格型号** (Specification/Model): 联想M730
- 单位** (Unit): 台 (Unit)
- 单价** (Unit Price): 117

At the bottom of the dialog are two buttons: '立即提交' (Submit Immediately) and '重置' (Reset).

The background interface shows a sidebar with '商品编码类别' (Goods Coding Categories) including '一般货物' (General Goods), '简易征收' (Simplified Collection), '一般商品13%' (General Goods 13%), '代码转换' (Code Conversion), and '劳务' (Labor). The main area is titled '【一般货物】类别下的编码信息' (Coding Information under the 'General Goods' Category) and features a table with columns for '名称' (Name), '规格型号' (Specification/Model), '简码' (Short Code), '未赋码' (Not Assigned Code), '已赋码' (Assigned Code), and '查询' (Search). The table lists items like '24倍速', 'PACK', 'NOVELL', and '台' with corresponding '编辑' (Edit) and '赋码' (Assign Code) buttons. The bottom status bar indicates '共 6 条' (Total 6 items) and '10 条/页' (10 items per page).

下载安装及初始化设置——电子发票配置

➤首次开具增值税电子专用发票之前，需要正确设置电子发票配置。

➤软件自动带出版式文件服务器地址，版式文件服务器端口，纳税人核实确认即可。

如填写本企业邮件发件箱地址，发送邮件服务器地址和发送邮件端口会自动生成，一般情况下不需要填写。如填写自有邮件服务器，需要按参数填写，邮箱SMTP授权码需要自行到本企业邮件发件箱中获取。

票 参数设置

基本信息 运行参数 网络配置 电子发票配置

友情提示：(1)客户端会根据您填写的邮箱地址自动填写邮件发送服务器地址和端口号，如有需要可以手动更改。
(2)请正确填写您的邮箱smtp授权码，如有疑问，请点击“如何获取”按钮查看邮箱smtp授权码获取步骤。

* 版式文件服务器地址： skfp.guangdong.chinatax.gov.cn

* 版式文件服务器端口： 9001

确定 取消

版式文件服务器：

地址：skfp.guangdong.chinatax.gov.cn

端口：9001

服务器地址（IP地址）：

地址：ggfw.web.guangdong.chinatax.gov.cn

端口：443

下载安装及初始化设置--电子发票配置

➤获取邮箱SMTP授权码

以QQ邮箱为例进行说明：进入QQ邮箱，点击“设置-账户”进行获取



发票领购管理

- 发票领用：进入广东省电子税务局，点击“我要办税-发票使用-发票领用”进行发票领用申请。

**国家税务总局广东省电子税务局**

请输入需要搜索的内容

搜索

欢迎，中山市东风... | 退出

发票使用

返回主页

发票代开

增值税专用发票代开

增值税普通发票代开

进项电子发票查询

发票作废申请

代开红字增值税专用发票

汇总代开增值税发票

承租自然人不动产受托开发票

发票领用

增值税发票综合服务平台

发票票种核定

发票查询

发票验旧缴销

发票领用

发票领用进度查询

纳税人识别号*：

纳税人名称：

身份证件类型：

居民身份证

身份证件号码：

购票员：

注册地址：

可领用数量详情

+ 新增

	委托代开标志	发票种类	可领用数量	申请领用数量	单位
☐	否	2016版增值税普通发票（二联折卷票）	10	10	本
☐	否	增值税专用发票（中文三联无金额限制版）	18	18	份
☐	否	广东增值税普通发票（二联无金额限制版）	10	10	份

提交

发票领购管理

➤ 进入开票软件，点击“发票管理-发票领购管理-发票网上分发”，下载已领用的发票段。

票 发票网上分发

税务UKey

虚拟税务UKey

网络发票未分发信息

查询

发票类型	发票代码	发票起号	发票止号	发票份数	发票状态
无数据					

待分发发票信息

发票类型

发票代码

发票起号

剩余份数

分发份数

发票止号

分发

当前税务UKey发票库存

发票类型	发票代码	发票起号	发票止号	剩余份数	发票份数	发票状态
增值税电子专用发票	044002113113	00010001	00010005	4	5	可开票
增值税电子专用发票	044002113113	00010006	00010010	5	5	可开票

开具电子专票—正数发票开具

- 点击“首页-发票填开”，选择“增值税电子专用发票”，进入发票填开界面
- 首次开具电子发票，需进行“目录设置”，在弹出框中指定发票文件存放目录，设置扫描时间间隔

The screenshot displays the 'Guangdong Electronic Special Invoice' (广东增值税电子专用发票) software interface. A 'Directory Settings' (目录设置) dialog box is open, allowing users to configure file storage paths and scanning intervals. The dialog box contains the following fields:

- 导入文件目录: D:/增值税发票开票软件(税务UKey版)/电子票导入
- 备份文件目录: D:/增值税发票开票软件(税务UKey版)/电子票备份
- 结果文件目录: D:/增值税发票开票软件(税务UKey版)/电子票结果
- 扫描时间间隔(秒): 10

Buttons for '保存' (Save) and '取消' (Cancel) are at the bottom of the dialog. The background interface shows the main invoice entry form with fields for invoice code, date, and various tax-related information. At the bottom of the main window, there are buttons for '清空票面' (Clear Invoice), '复制开票' (Copy Invoice), '开具' (Issue), '目录设置' (Directory Settings), and '导入' (Import). The '目录设置' button is highlighted with a red underline.

开具电子专票—正数发票开具

- 按照实际情况选择确认征税方式，包括普通征税、差额征税、减按征税。
- 按实际情况填写购货单位栏、货物或应税劳务名称栏，这里可以手动输入或双击选择之前设置好的。
- 电子专票最多支持开具100条。

The screenshot displays the 'Guangdong Electronic Special Invoice' (广东增值税电子专用发票) system interface. A modal dialog box titled '系统提示' (System Prompt) is centered on the screen, indicating a successful transaction with a green checkmark and the text '开具成功, 是否继续开票?' (Issuance successful, do you want to continue issuing invoices?). Below the message are buttons for '确定' (Confirm), '取消' (Cancel), '二维码' (QR Code), and '发送邮件' (Send Email).

The background interface includes the following elements:

- Header:** '广东增值税电子专用发票' (Guangdong Electronic Special Invoice).
- Navigation:** Buttons for '是否代办退税' (Whether to handle refund), '普通征税' (General taxation), '折扣行' (Discount line), '删除行' (Delete line), '新增行' (Add line), and '含税 开' (Tax included, issue).
- Form Fields:**
 - 发票代码** (Invoice Code): [Redacted]
 - 开票日期** (Issue Date): 2021年02月05日
 - 购买方** (Buyer):
 - 名称: [Redacted]
 - 纳税人识别号: [Redacted]
 - 地址: [Redacted]
 - 电话: [Redacted]
 - 开户行及账号: 中信银行股份有限公司
 - 货物或应税劳务名称** (Goods or taxable service name):
 - *配电控制设备*电热水壶配
 - 税率** (Tax Rate): 13%
 - 税额** (Tax Amount): 1.15
 - 合计** (Total): 金额: 8.85, 税额: 1.15
 - 价税合计 (大写)** (Total amount in large characters): 壹拾圆整
 - 备注** (Remarks): 小写: 10.00
 - 销售方** (Seller):
 - 名称: [Redacted]
 - 纳税人识别号: [Redacted]
 - 地址: [Redacted]
 - 电话: [Redacted]
 - 开户行及账号: [Redacted]
 - 收款人** (Receiver): [Redacted]
 - 复核人** (Reviewer): [Redacted]
 - 开票人** (Issuer): [Redacted]
 - 销货单位: (章)** (Seller's unit: (Seal))
- Footer:** Buttons for '清空票面' (Clear invoice), '复制开票' (Copy invoice), '开具' (Issue), '目录设置' (Catalog settings), and '导入' (Import).

开具电子专票一下载、交付



- 开具完成后，可以点击“OFD下载”下载电子发票版式文件
- 可根据实际需要选择以**二维码**或者**发送邮件**的方式，将已开具好的发票交付购方。

发票查询显示

增值税电子专用发票

机器编号: 587005667248 开票日期: 2021年02月05日 发票代码: 04 发票号码: 00 校验码: 13

名称	规格型号	金额(不含税)	税率	税额
货物或应税劳务名称				
货物或应税劳务名称				
合计		8.85	0.13	1.15
价税合计(大写)				10.00
价税合计(小写)				10.00

二维码

购买方信息

名称: 纳税人识别号: 地址: 电话: 开户行及账号:

销售方

名称: 纳税人识别号: 地址: 电话: 开户行及账号:

收款人: 复核: 开票人:

查看明细 含税 OFD下载 **二维码** 发送邮件

发票查询显示

增值税电子专用发票

机器编号: 587005667248 开票日期: 2021年02月05日 发票代码: 04 发票号码: 00 校验码: 13

名称	规格型号	金额(不含税)	税率	税额
货物或应税劳务名称				
货物或应税劳务名称				
合计		8.85	0.13	1.15
价税合计(大写)				10.00
价税合计(小写)				10.00

二维码

购买方信息

名称: 纳税人识别号: 地址: 电话: 开户行及账号:

销售方

名称: 纳税人识别号: 地址: 电话: 开户行及账号:

收款人: 复核: 开票人:

查看明细 含税 OFD下载 **发送邮件**

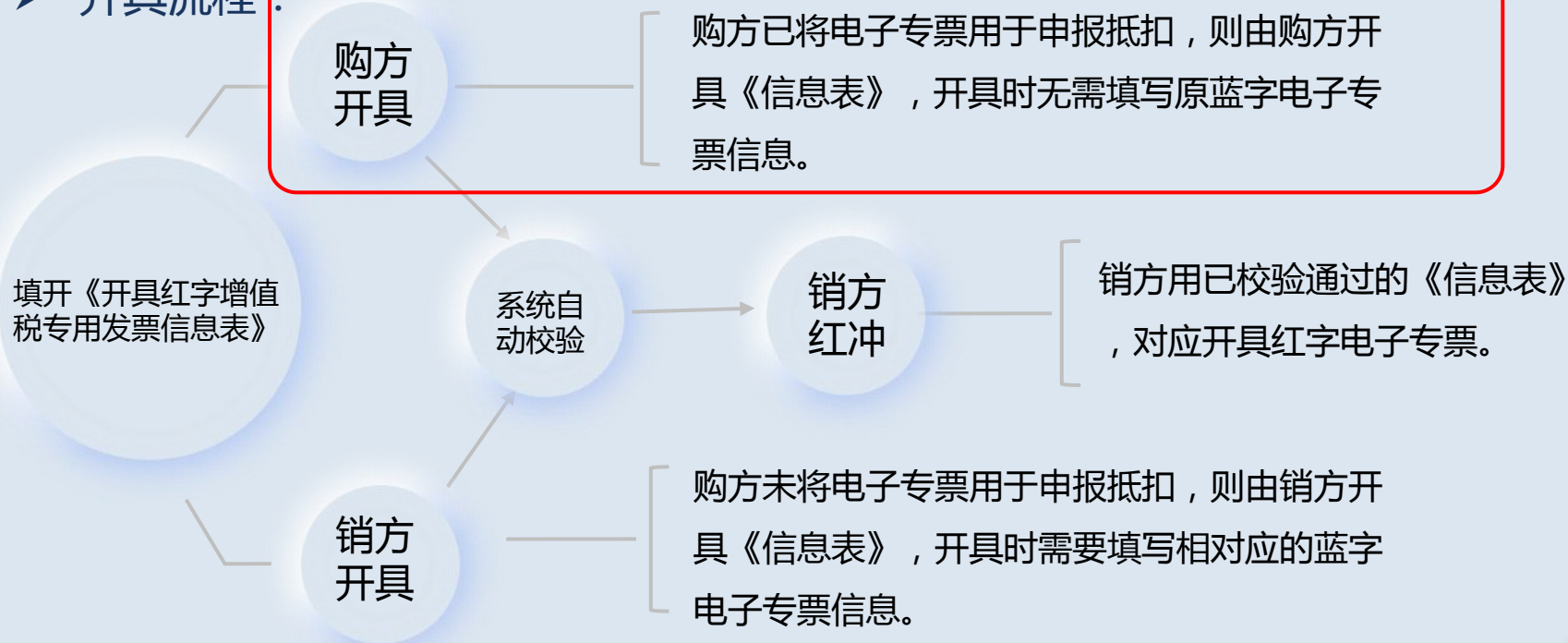
开具电子专票—红字发票开具

- 电子专票：只可冲红，不可作废
- 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，可以开具红字电子专票。
- 相较于红字纸质专票开具流程，纳税人在开具红字电子专票时，无需追回已经开具的蓝字电子专票，具有简便易行好操作的优点。

开具电子专票—红字发票开具

进项税额转出

➤ 开具流程：



开具电子专票—红字发票开具

具体操作：

- 点击“红字信息表” - “增值税专用发票红字信息表填开”，填开《信息表》。
- 开具完《信息表》后，在“增值税专用发票红字信息表查询”中查询出待开具的负数电子专票信息，在对应的信息表后点击“进入开具”，进行负数发票开具。

The screenshot displays the 'Guangdong Electronic Special Invoice' (广东增值税电子专用发票) system interface. A modal dialog box titled '系统提示' (System Prompt) is centered on the screen, indicating a successful transaction with a green checkmark and the text '开具发票成功!' (Invoice Issuance Successful!). Below the message are buttons for '返回首页' (Return to Home), '二维码' (QR Code), and '发送邮件' (Send Email).

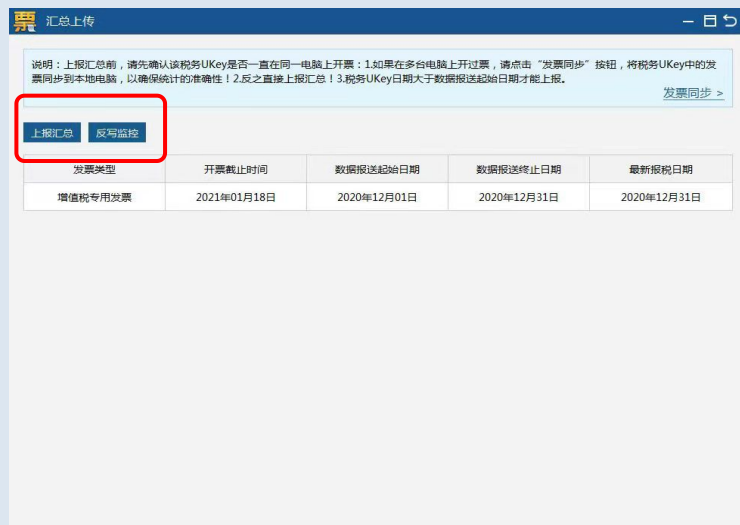
The background interface shows the '增值税专用发票' (Electronic Special Invoice) form. Key fields include:

- 发票代码** (Invoice Code): [Redacted]
- 开票日期** (Invoice Date): 2021年02月05日
- 购买方** (Buyer) Information:
 - 名称: [Redacted]
 - 纳税人识别号: [Redacted]
 - 地址: [Redacted]
 - 电话: [Redacted]
 - 开户行及账号: [Redacted]
- 货物或应税劳务名称** (Goods or Taxable Service Name): *配电控制设备*电热水壶配
- 金额** (Amount): 8.85
- 税率** (Tax Rate): 0.13
- 税额** (Tax Amount): -1.15
- 合计** (Total): 金额-8.85, 税额-1.15
- 价税合计(大写)** (Total Amount in Large Characters): 负壹拾圆整
- 销货方** (Seller) Information:
 - 名称: [Redacted]
 - 纳税人识别号: 1390289
 - 地址: [Redacted]
 - 电话: 4479
 - 开户行及账号: [Redacted]
- 备注** (Remarks): 对应红字信息表编号:4420032102001199
- 收款人** (Receiver): 向伟方
- 复核人** (Reviewer): 张前美
- 开票人** (Issuer): 向伟方
- 销货单位** (Seller Unit): (章)

At the bottom of the interface, there are buttons for '开具' (Issue) and '目录设置' (Directory Settings).

（四）汇总上传

- 开票软件处于互联网连接状态时，每月首次登录开票软件时，系统自动完成发票汇总上传操作；非申报期，系统还会自动反写监控；申报期，完成增值税申报且申报比对通过后，系统自动反写监控，反写成功后，即可继续开具发票。
- 如果因网络原因自动上传未成功或未反写成功，点击“数据管理-数据处理-汇总上传或反写监控”，对所需上报汇总的发票进行汇总上传和反写。





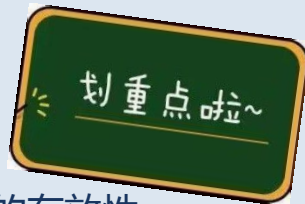
第三部分

受票方操作说明

包含：

- 发票查验
- 发票用途确认
- 发票批量下载
- 报销入账归档

发票查验



全国增值税发票查验平台 (<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>)

➤ 使用电子发票版式文件阅读器，查阅电子专票并验证**电子签名**和**电子发票监制章**的有效性

044002113113_00010001 (1).ofd - 增值税电子发票阅读器

阅读

三文件 显示比例 125% 实际大小 适合高度 适合宽度 适合页面 顺时针 逆时针 共1页 上一页 下一页 连续阅读 双页 全屏 背景 更多

广东增值税电子专用发票

发票代码: 33776>108>25625/32>0
发票号码: 61469/5737*1+1/3552
开票日期: 2021-02-07
校验码: 3

机器编号: 587005667248

验证结果

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。

签章属性 关闭

合计 税额 5466.90

价税合计(大写) 肆万柒仟伍佰贰拾元正 (小写) ¥47520.00

名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号
纳税人名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号
纳税人名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号

收款人: 开票人: 审核人: 向伟方

14:10 2021-02-07

发票查验

全国增值税发票查验平台 (<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>)

- 发票查验：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
- 发票下载：在发票查验明细中，点击“版式文件下载”，预览或下载电子发票的版式文件。



国家税务总局全国增值税发票查验平台

支持增值税专用发票、增值税电子专用发票、增值税普通发票（折叠票）、增值税普通发票（卷票）、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）、机动车销售统一发票、二手车销售统一发票在线查验。

首页 | 发票常识 | 常见问题 | 操作说明 | 相关下载

发票查验说明

查验结果说明

发票真伪识别方法

*发票代码：

*发票号码：

*开票日期：

*开具金额(不含税)：

*验证码： 请输入验证码图片中红色文字

 点击图片刷新

查验

重置

- 首次查验前请点击此安装根证书。
- 当日开具发票当日可查验。
- 每份发票每天最多可查验5次。
- 可查验最近5年内增值税发票管理系统开具的发票。
- 纳税咨询服务，请拨打12366。
- 如遇个别浏览器版本无法查验，建议更换浏览器。

发票查验明细

查验次数：第1次 查验时间：2021-02-07 08:22:42

版式文件下载 打印 关闭

广东增值税电子专用发票

发票代码：0 发票号码： 开票日期：2021年02月02日 校验码：15220808396849247278 机器编号：587005667248

名称：	纳税人识别号：	地址、电话：	开户行及账号：	密码区																																
<table><thead><tr><th>货物或应税劳务、服务名称</th><th>规格型号</th><th>单位</th><th>数量</th><th>单价</th><th>金额</th><th>税率</th><th>税额</th></tr></thead><tbody><tr><td>*配电控制设备*电热水泵配件（连接线）</td><td></td><td>套</td><td>13200</td><td>3.1858407079646</td><td>42053.10</td><td>13%</td><td>5466.90</td></tr><tr><td>合计</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥42053.10</td><td></td><td>¥5466.90</td></tr><tr><td colspan="5">价税合计（大写）</td><td>肆万柒仟伍佰贰拾圆整</td><td>（小写）</td><td>¥47520.00</td></tr></tbody></table>					货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*配电控制设备*电热水泵配件（连接线）		套	13200	3.1858407079646	42053.10	13%	5466.90	合计					¥42053.10		¥5466.90	价税合计（大写）					肆万柒仟伍佰贰拾圆整	（小写）	¥47520.00
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																													
*配电控制设备*电热水泵配件（连接线）		套	13200	3.1858407079646	42053.10	13%	5466.90																													
合计					¥42053.10		¥5466.90																													
价税合计（大写）					肆万柒仟伍佰贰拾圆整	（小写）	¥47520.00																													
名称：	纳税人识别号：	地址、电话：	开户行及账号：	备注																																

特别提示：

- 本平台仅提供所查询发票票面信息的查验结果。
- 若发现发票查验结果与实际交易不符，任何单位或个人有权拒收并向当地税务机关举报。

发票用途确认

- 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。

增值税发票综合服务平台（广东）

退出

[首页](#) [抵扣勾选](#) [进项发票查询](#) [系统辅助功能](#) [发票管理](#) [企业档案信息](#)

当前位置：首页 - 抵扣勾选 - 发票抵扣勾选

帮助

税款所属期：2021年2月（当期可进行勾选操作的截止日期为：2021年3月15日）

查询

发票类别：☒ 增值税发票 ☐ 海关缴款书

发票代码： 发票号码： 开票日期：2021-02-01 - 2021-02-28 销方税号：

勾选状态：☒ 未勾选 ☐ 已勾选

发票类型：☒ 全部 ☐ 增值税专用发票 ☐ 机动车发票 ☐ 通行费电子发票 ☐ 增值税电子专用发票 [更多查询条件](#)

发票勾选（当期可勾选发票的开票日期范围为：2017年1月1日-2021年2月28日）

每页显示 50 条记录

☐ 勾选	发票代码	发票号码	开票日期	销方名称	金额	税额	有效税额	发票状态	发票类型	信息来源	是否勾选	勾选时间	管理状态
没有找到符合条件的记录													

显示 0 到 0 共 0 条记录 [上一页](#) [下一页](#) [提交](#)

备注

1、除发票状态、管理状态为正常外，其他异常发票不允许勾选；

发票批量下载

- 受票方可通过增值税发票综合服务平台批量下载所取得发票的明细信息。

增值税发票综合服务平台（广东）

当前位置：首页 - 发票管理

发票类型：☐ 增值税专用发票 ☐ 增值税专用发票（电子） ☐ 机动车销售统一发票 ☐ 增值税普通发票 ☐ 增值税普通发票（电子） ☐ 增值税普通发票（卷票） ☐ 二手车销售统一发票 ☐ 海关缴款书 ☐ 道路通行费电子普通发票

开票（填发）日期： -

解压密码：

确认密码：

提交

查询条件选择

申请日期： 2021-01-01

查询结果

每页显示 50

序号	申请时间	处理状态	下载
未找到符合条件的记录			

显示 0 到 0 共 0 条记录

上一页 下一页

报销入账归档

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）的规定，进行电子发票（含电子专票和电子普票）报销入账归档。

- 纳税人可以仅使用电子发票进行报销入账归档，可不再打印纸质形式保存；
- 如需要以纸质打印件作为报销依据的，应当同时保存对应的电子发票，
换言之，电子专票的纸质打印件不能单独作为报销入账归档依据使用。

什么时候可以仅使用电子发票进行报销入账归档呢？

报销入账归档

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，不再需要打印和保存纸质件：

- 经查验**合法、真实**；
- 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；
- 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；
- 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。

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报销入账归档。

报销入账归档

防范电子专票重复报销入账的风险

- 应建立完善的内控机制，如果以电子专票的纸质打印件作为报销入账归档的，必须同时保存打印该纸质件的电子专票。
- 建议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。

报销入账归档

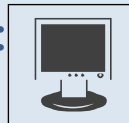
电子发票归档可参照《企业电子文件归档和电子档案管理指南》（档办发〔2015〕4号）

分以下情况：

多重备份、定期检测

存储结构

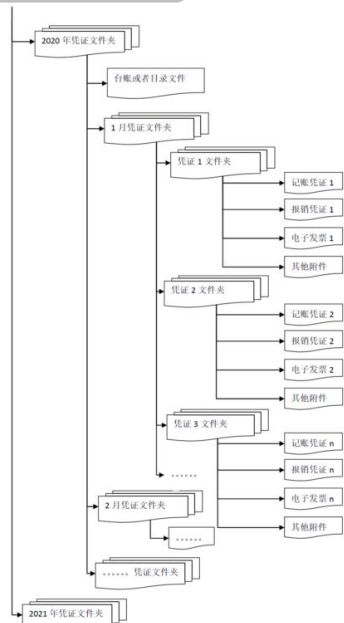
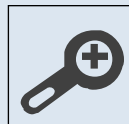
有电子档案管理系统且已实施会计信息系统：
电子会计凭证导入系统、长期保存



无电子档案管理系统但已实施会计信息系统：
电子会计凭证已全部实现电子化
全部移交会计档案管理人员保管、编制档号



无电子档案管理系统且未实施会计信息系统：
电子会计凭证未实现电子化
电子发票移交会计档案管理人员保存





第四部分

热点问题解答

热点问题解答

- 问题1：实行增值税专用发票电子化的新办纳税人可以开具增值税纸质专用发票吗？
- 答：**可以**，实行增值税专用发票电子化的新办纳税人开具增值税专用发票时，既可以开具增值税电子专用发票，也可以开具增值税纸质专用发票。受票方索取纸质专票的，开票方应当开具纸质发票。

热点问题解答

- 问题2：纳税人开具红字增值税电子专用发票后，需要追回已开具的增值税电子专用发票吗？
- 答：相较于红字增值税纸质专用发票开具流程，纳税人再开具红字增值税电子专用发票时，**无需追回**已经开具的蓝字电子专票，具有简便易行好操作的优点。

热点问题解答

- 问题3：收到增值税电子专用发票，但是打不开，也看不到发票信息，该怎么办？
- 答：您可以在国家税务总局**全国增值税发票查询平台**（<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>）下载增值税电子发票**版式文件阅读器**，查阅增值税电子专用发票。

热点问题解答

- 问题4：企业收到一张增值税电子专用发票，自行打印后，增值税电子专用发票的纸质打印件尚没有加盖销售方的发票专用章，是否可以作为报销入账归档的依据？
- 答：电子专票采用**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纸质专用发票一致**。纳税人以电子专票的纸质打印件作为报销入账归档依据的，无要求销售方在纸质打印件上加盖发票专用章，但应当同时保存该纸质件的电子专票。

热点问题解答

- 问题5：受票方丢失已开具的电子专票后应当如何处理？
- 答：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。



**广东税务
微信公众号**



**税务Ukey
操作指引**



**中山税务
微信公众号**

**扫一扫上述二维码
获取最新税收政策和资讯**

票



感谢您的倾听！

国家税务总局中山市税务局
2021年2月26日

电子发票