

自然人代开劳务报酬发票开票 缴税融合场景介绍

—
主讲人：唐聪颖

时间：2025年7月30日
▶▶▶



CONTENTS

目 录

- ▼ PART - 01 • 融合场景概述
- ▼ PART - 02 • 具体操作讲解
- ▼ PART - 03 • 常见问题解答



PART

01

融合场景概述

自然人代开劳务报酬发票开票缴税融合场景是税务总局基于**个人所得税APP**全国统一渠道，为纳税人提供劳务报酬代开发票服务，实现自然人代开发票及相关税费缴纳的一体化应用。



- 收入性质：**劳务报酬**。
- 业务限制：单次仅支持开具金额不超过**十万元**的发票。
- 业务对象：限定为**自然人与法人**（扣缴义务人）之间，且**发起人**限定为**扣缴义务人**。
- 发票类型：仅支持开具**数电发票**。



适用对象	发票业务	申报业务
自然人	提供劳务服务、开具发票	负有增值税及附加、个人所得税的纳税义务
扣缴义务人	支付劳务报酬、接收发票	个人所得税扣缴申报



扣缴义务人发起劳务报酬发票开票提醒→**自然人确认代开发票申请**→**缴纳增值税及附加**→**发票开具**→发票开具次月完成**扣缴申报**（**关联发票**）→综合所得年度汇算**申报预填**→未扣缴申报**疑点管理**。

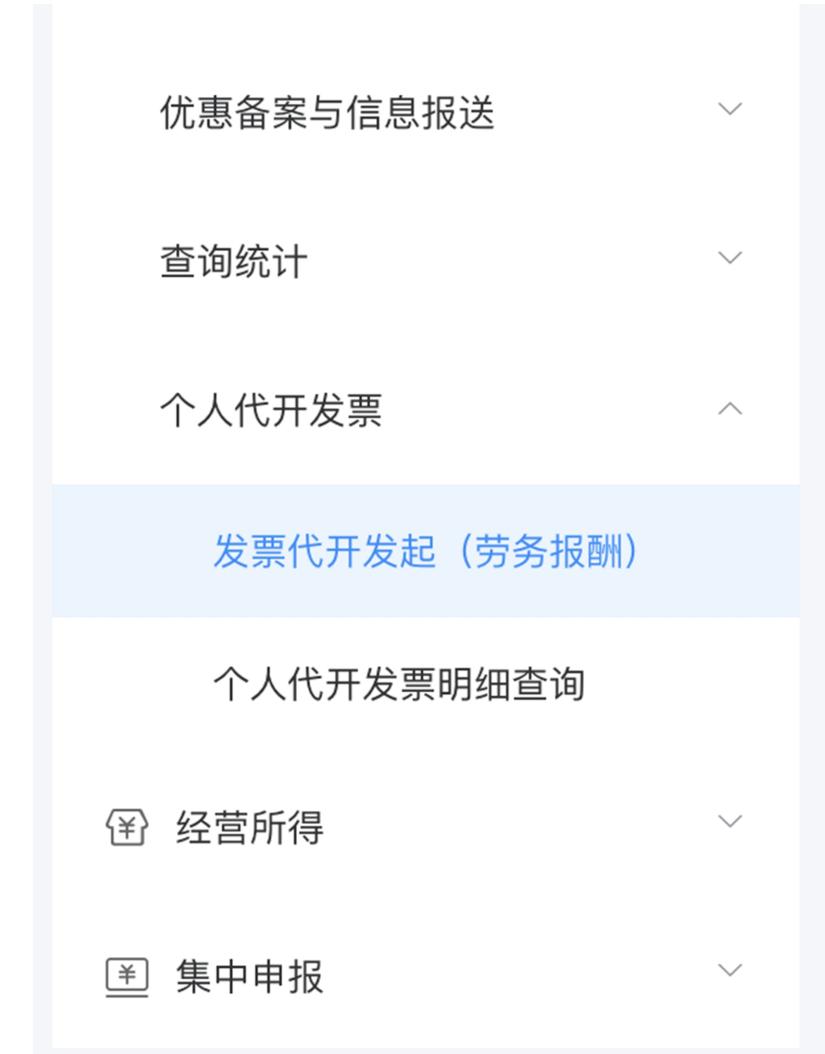


PART

02

具体操作讲解

步骤一：企业办税人员登录自然人电子税务局WEB端→选择“单位办税”→依次点击“扣缴申报→个人代开发票→发票代开发起（劳务报酬）”



步骤二：点击“发起申请”按钮，开始为代开申请人发起劳务报酬发票代开信息。

扣缴申报 > 个人代开发票 > 发票代开发起（劳务报酬）

! 自然人向扣缴义务人提供劳务服务后，扣缴义务人可为其发起发票代开申请。请遵守相关法律、法规，提供真实、完整、准确的开票信息。

发起申请 查询 ▾

销售方姓名	销售方证件号码	价税合计	发起申请时间	申请状态	操作
	3*****2	3000.00	2024-10-31	已开具	查看



步骤三：填写发票要素信息，包括“销售方信息”“购买方信息”“项目信息”“应税行为信息”“其他信息”。

The screenshot displays the 'Labor Remuneration Invoice Submission' interface, showing the three-step process for filling out invoice element information:

- Step 1: Sales Party Information (销售方信息)** (highlighted with a red box):
 - Sub-section: Purchase Party Information (购买方信息) (highlighted with a red box):
 - Fields: Name (名称), Taxpayer Identification Number (纳税人识别号), Address (地址), Opening Bank (开户银行), Account Number (银行账号), Contact Number (联系电话), and Person in Charge Name (经办人姓名), Person in Charge Contact Number (经办人联系电话), and Person in Charge ID Type (经办人证件类型) (居民身份证).
 - Sub-section: Project Information (项目信息) (highlighted with a red box):
 - Fields: Project Name (项目名称), Specification Model (规格型号), Measurement Unit (计量单位), Quantity (数量), Unit Price (含税单价), and Amount (含税金额).
- Step 2: Project Information (项目信息) (highlighted with a red box):**
 - Fields: Project Name (项目名称), Specification Model (规格型号), Measurement Unit (计量单位), Quantity (数量), Unit Price (含税单价), and Amount (含税金额).
- Step 3: Other Information (其他信息) (highlighted with a red box):**
 - Fields: Remarks (备注) and a note: "Purchase party should declare to the tax authority within 15 days of receiving the invoice, and deduct the individual income tax on behalf of the sales party. If it is not deducted according to regulations, the invoice cannot be used as a deduction certificate." (温馨提示：购买方应在次月15日前代扣代缴销售方个人所得税，未按规定扣缴的，该发票不得作为所得税前合法有效扣除凭证。)



中国税务

注意要点：

①销售方信息：在选择本次代开申请人时，若未查询到请先前往“人员信息采集”功能进行添加。（仅支持选择任职受雇从业类型为“其他”的人员，且销售方需已注册个人所得税APP）

注意要点：

- ②项目信息：点击“添加”按钮进入新增项目信息窗口。录入项目名称，点击“智能赋码”选择匹配的税收分类编码名称，然后依次录入规格型号、计量单位、数量、单价（含税）、金额（含税）、税率/征收率信息，然后点击“确定”完成添加。



注意要点：

③备注信息：可选择录入，默认内容：“购买方应在次月15日前代扣代缴销售方个人所得税，未按规定扣缴的，该发票不得作为所得税前合法有效扣除凭证。”

完成以上信息录入后，点击“提交”进入确认信息页面，对信息确认无误后，点击“确定提交”按钮完成提交。



扣缴义务人提交成功后，代开申请人的个人所得税APP同步收到相应的“劳务费发票代开申请”待办。

步骤一：登录个人所得税APP，待办频道可查看“劳务费发票代开申请”待办。



步骤二：进入代开申请流程

点击“去处理”→“发票信息确认”

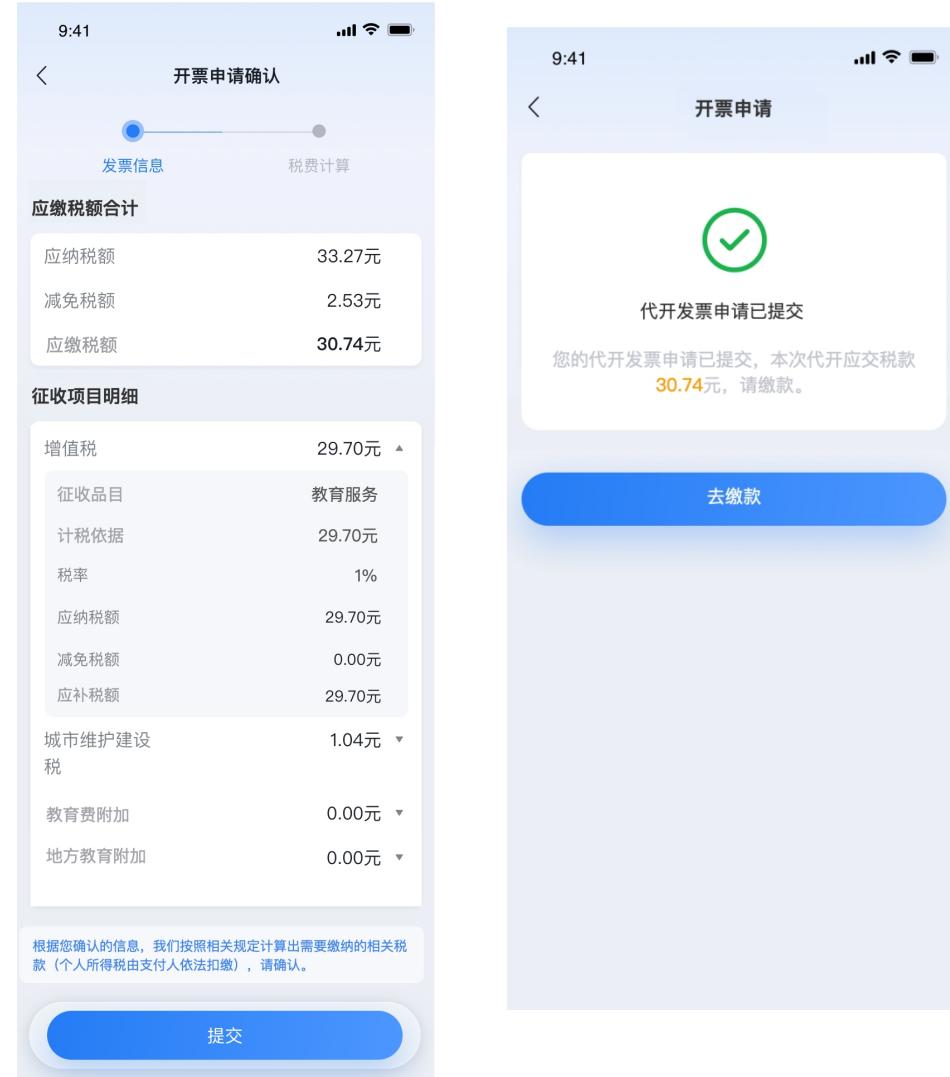
→点击“下一步”→进入“税款计算
页面”

注意：如发票信息有误，可联系扣缴
义务人在WEB端“发票代开发起（劳
务报酬）”功能进行修改。



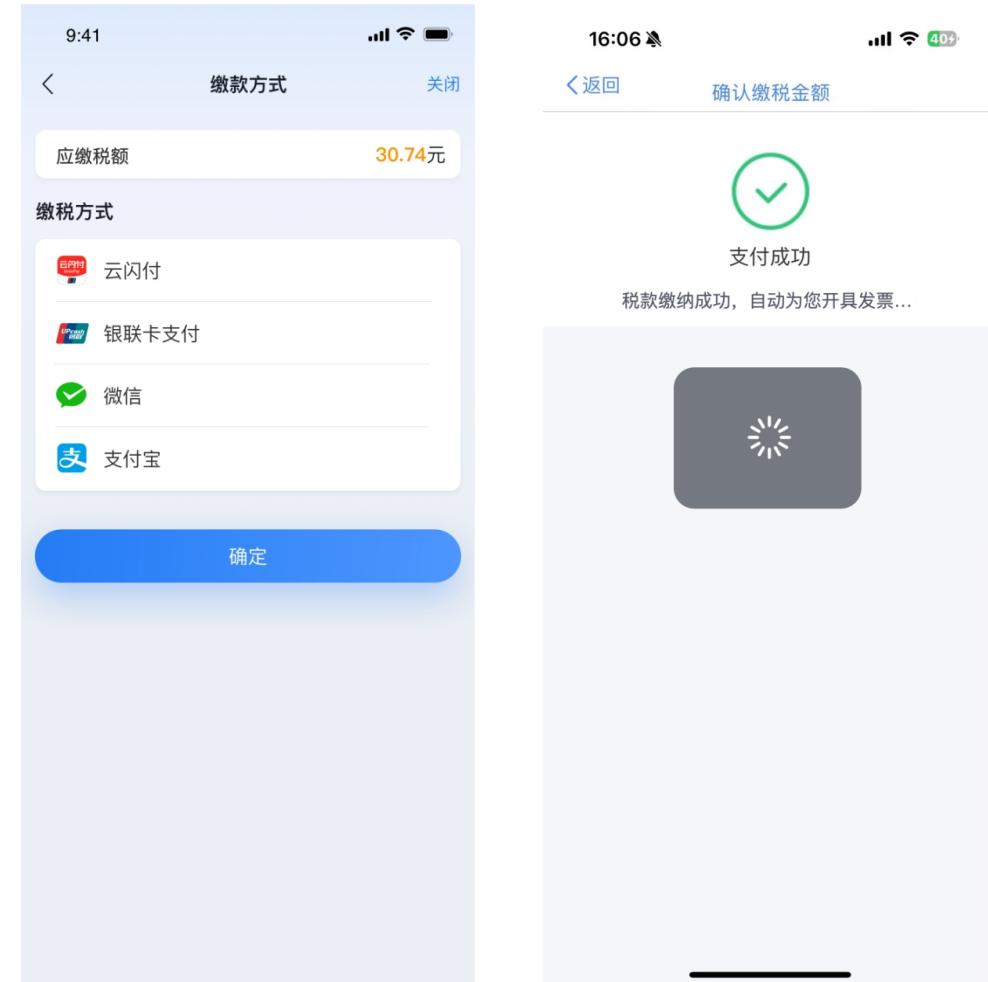
步骤二：进入代开申请流程

确认增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加等各项征收项目应纳税额、减免税额、应缴税额等信息，确认无误后，点击提交完成代开申请信息提交。



步骤三：税款缴纳

选择缴款方式，支付后确认支付结果。



步骤四：发票开具

自动开具发票→“查看发票” / “查看完税证明”。



2.3 查看发票（自然人&扣缴义务人）

20

销售方（自然人）：

“办&查” → “发票管理→
我的票夹→我销售的”。



经办人（扣缴义务人）：

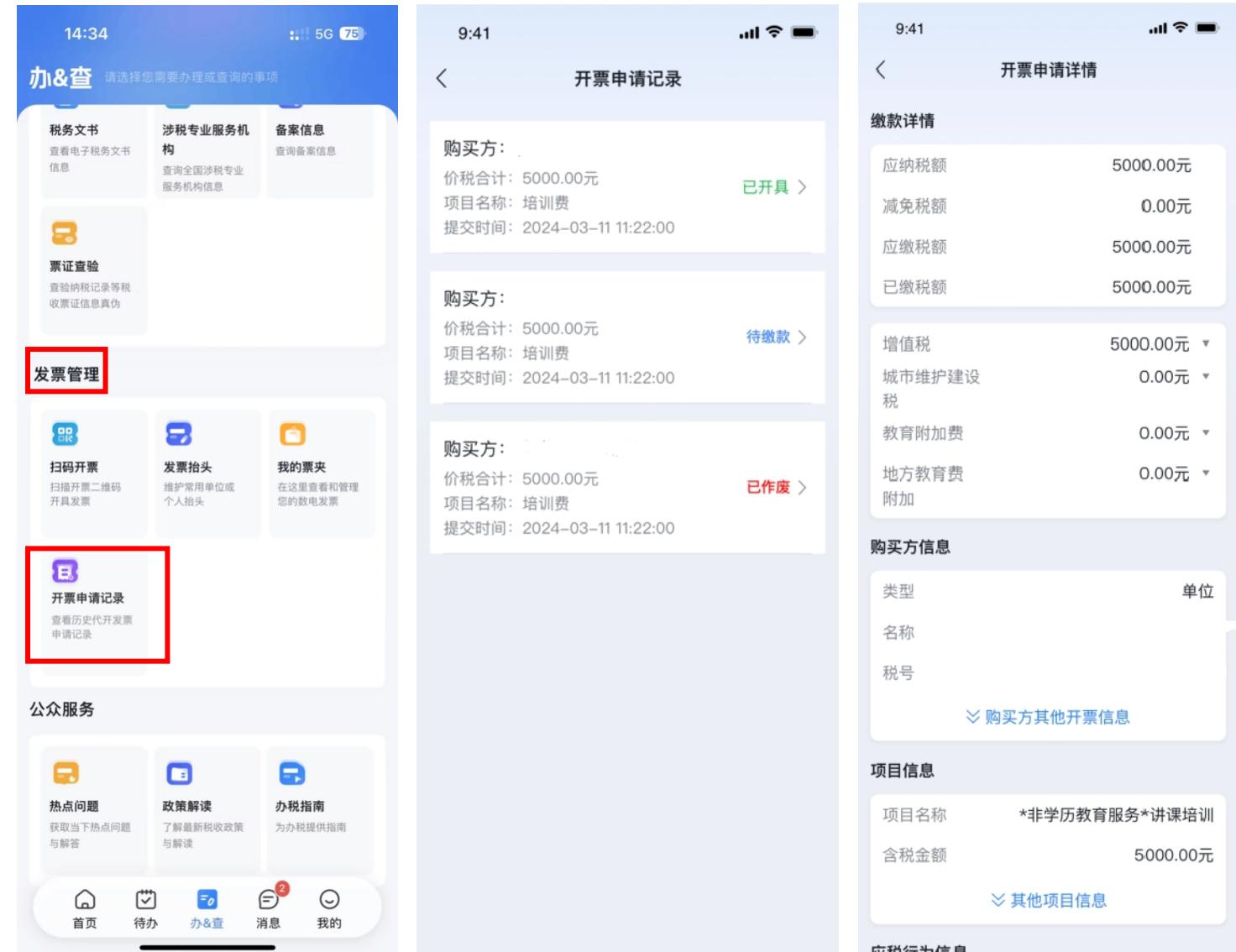
“办&查” → “发票管理→
我的票夹→我经办的”。



2.4 查看代开申请记录

21

“办&查” → “发票管理” → “开票申请记录”。



方式一：通过“个人代开发票明细查询”扣缴申报关联发票

步骤一：登录自然人电子税务局WEB端
 选择“单位办税”→扣缴申报→个人代开发票→个人代开发票明细查询。

	序号	代开人姓名	证件类型	证件号码	发票类型	发票号码
<input type="checkbox"/>	1		居民身份证	2*****1	税控发票	
<input type="checkbox"/>	2		居民身份证	2*****1	税控发票	
<input type="checkbox"/>	3		居民身份证	2*****1	税控发票	
<input type="checkbox"/>	4		居民身份证	2*****1	税控发票	
<input type="checkbox"/>	5	接口测试五	居民身份证	3*****X	数电票	002837331233
<input type="checkbox"/>	6	测试专附一	居民身份证	3*****3	数电票	002837313231



步骤二：扣缴申报

勾选需要与扣缴申报关联的发票



扣缴申报 > 综合所得申报 > 劳务报酬 (不适用累计预扣法)

税款所属月份: 2024年7月

申报类型: 正常申报 申报状态: 未申报

	姓名	证件号码	所得项目	收入	费用	免稅收入
<input type="checkbox"/>	张三	123456789012345678	一般劳务报酬...	300.00	800.00	0.00

本页合计: -- -- -- 300.00 800.00 0.00

共 1 条 50条/页 1 前往 1 页

点击姓名查看扣缴申报明细信息



扣缴申报 > 综合所得申报 > 劳务报酬 (不适用累计预扣法) > 编辑

基础信息

* 姓名: 张三	* 证件号码: 123456789012345678
所得项目: 一般劳务报酬	

个人代开发票信息

是否关联发票信息: <input checked="" type="radio"/> 是 <input type="radio"/> 否	选择其他发票				
发票号码:	发票代码:	不含税金额: 300.00	未扣缴金额: 300.00	本次申报关联此发票: <input type="checkbox"/>	操作: 剔除

本期收入及免稅收入

* 收入: 300.00	* 费用: 800.00
免稅收入: 0.00	

取消 保存



方式二：通过“扣缴申报”关联发票

步骤一：登录自然人电子税

务局WEB端

选择“单位办税”→扣缴申报→综合所得申报→劳务报酬（不适用累计预扣法）。

The screenshot shows the Natural Person Electronic Tax Bureau (WEB) interface. The main title is 'Deduction Declaration' (扣缴申报). Below it, the specific section is 'Labor Remuneration (Not Applicable to Cumulative Deduction Method)' (劳务报酬 (不适用累计预扣法)). The tax period is set to 'July 2024' (2024年7月). The table on the right lists labor remuneration details, including columns for Name (姓名), ID Number (证件号码), Income Type (所得项目), Income (收入), Expenses (费用), and Tax Exemption Income (免收入). The table shows 0 records. The left sidebar contains links for various declarations: Personnel Information Collection (人员信息采集), Special附加扣除 Information Collection (专项附加扣除信息采集), Personal Pension Deduction Management (个人养老金扣除管理), Comprehensive Income Declaration (综合所得申报) (which is also highlighted with a red box), Category Income Declaration (分类所得申报), Non-resident Income Declaration (非居民所得申报), Limited Shareholding Income Declaration (限售股所得申报), Tax Payment (税款缴纳), Refund Application Verification (退付手续费核对), Preferential Policy Reporting (优惠备案与信息报送), Query Statistics (查询统计), Personal Invoice (个人代开发票), Personal Invoice Detail Query (个人代开发票明细查询), Business Income (经营所得), and Centralized Declaration (集中申报). The bottom right corner of the table includes pagination controls: 50 records per page, page numbers 1 and 2, and a 'Next' button.



步骤二：点击待扣缴发票明细（可选择步骤A或B）

步骤A：点击“待扣缴发票明细”。
可单选或多选发票数据，
点击“导入申报”按钮，
系统根据发票信息自动生成相应的申报数据。

未扣缴发票明细

温馨提示：此为当前属期尚未扣缴申报的代开发票信息。您勾选并点击“导入申报”，即可基于发票信息为您预填扣缴申报。

序号	代开人姓名	证件类型	证件号码	发票类型	发票号码
<input checked="" type="checkbox"/>	1	居民身份证	2*****1	税控发票	
<input type="checkbox"/>	2	居民身份证	2*****1	税控发票	
<input type="checkbox"/>	3	居民身份证	2*****1	税控发票	
<input type="checkbox"/>	4	居民身份证	2*****1	税控发票	

共 6 条

10条/页

1

前往 1 页

导入申报 取消



步骤B：在录入扣缴申报时关联发票。
点击“添加”按钮进入扣缴申报填写页面，选择需扣缴申报的自然人。

The screenshot shows the 'Tax Deduction Declaration' interface. On the left is a sidebar with various declaration categories. The main area is titled 'Tax Deduction Declaration > Comprehensive Income Declaration > Labor Remuneration (Not Applicable to Cumulative Deduction Method) > Edit'. It includes fields for 'Name' and 'ID Number', a dropdown for 'Income Item' (set to 'General Labor Remuneration'), and a section for 'Individual Substitution Invoice Information' which is highlighted with a red box. This section contains a radio button for 'Associate Invoice Information' with 'No' selected. Below are sections for 'Current Period Income and Tax-Free Income', 'Current Period Other Deductions', and 'Current Period Other'.



2.5 扣缴申报关联发票（扣缴义务人）

27

自然人电子税务局

未扣缴发票明细

温馨提示：此为当前属期尚未扣缴申报的代开发票信息。您勾选并点击“确认选择”，即可关联该笔发票信息并预填收入。

* 开票月份 2024-06 至 2024-07 查询

	序号	代开人姓名	证件类型	证件号码	发票类型	发票号码
<input type="checkbox"/>	1		居民身份证	2*****1	税控发票	5657676
<input type="checkbox"/>	2		居民身份证	2*****1	税控发票	456565
<input type="checkbox"/>	3		居民身份证	2*****1	税控发票	343288

共 3 条 10条/页 < 1 > 前往 1 页

选择其他发票 操作

确认选择 取消

本期收入及免税收入

* 收入 0.00 * 费用 0.00

免税收入 0.00

取消 保存

个人业务

首页

扣缴申报

人员信息采集

专项附加扣除信息采集

个人养老金扣除管理

综合所得申报

分类所得申报

非居民所得申报

限售股所得申报

税款缴纳

退付手续费核对

优惠备案与信息报送

查询统计

个人代开发票

集中申报

扣缴申报 > 综合所得申报 > 劳务报酬（不适用累计预扣法）> 编辑

基础信息 温馨提示：下拉列表中未展示的人员，可输入【姓名】或【证件号码】点击【查询】按钮查询

* 姓名 * 证件号码 2*****1 查询

所得项目 一般劳务报酬

个人代开发票信息

是否关联发票信息 是 否

选择其他发票

发票号码	发票代码	不含税金额	未扣缴金额	本次申报关联此发票	操作
5657676	454533	500.00	500.00	500.00	删除

本期收入及免税收入

* 收入 500.00 * 费用 800.00

免税收入 0.00

取消 保存



PART

03

常见问题解答

问题：开票申请提示“已失效”怎么处理？

解答：请查看失效原因，如已失效原因是“开具过程触发风险阻断，请提醒销售方前往办税服务厅开具发票”，请销售方通过电子税务局网页版或APP等渠道自行申请代开发票。



问题：自然人电子税务局无扣缴申报功能怎么办？

解答：目前自然人代开劳务报酬发票开票缴税融合场景需通过自然人电子税务局网页版发起（非客户端）。

自然人电子税务局网址：<https://etax.chinatax.gov.cn/>



谢 谢 观 看 !

