

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



— 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

01

PART

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**。

02

PART

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）”

优惠备案与信息报送



查询统计



个人代开发票



发票代开发起（劳务报酬）

个人代开发票明细查询

经营所得



集中申报



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”。

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

预填劳务费发票代开信息

个人代开发票明细查询

经营所得

销售方信息

温馨提示：销售方仅支持选择任职受雇从业类型为“其他”的人员，您若未查询到请先前往“人员信息采集”进行添加。

* 姓名

请输入姓名

* 证件号码

请输入完整证件号码

查询

联系电话

请输入联系电话

地址

请选择地址

开户银行

请选择开户银行

银行账号

请输入银行账号

购买方信息

名称

纳税人识别号

联系电话

请输入联系电话

地址

请选择地址

开户银行

请选择开户银行

银行账号

请输入银行账号

经办人姓名

经办人联系电话

188****0002

经办人证件类型

居民身份证

经办人证件号码

3*****7

项目信息

取消

提交

项目信息

添加

删除

<input type="checkbox"/>	项目名称	规格型号	计量单位	数量	单价 (含税)	金额 (含税)
暂无数据						

价税合计0.00

应税行为信息

* 应税行为发生地

浙江省/杭州市/滨江区/...

个人所得税所得项目 ② 劳务报酬

其他信息

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。

备注

请输入

取消

提交



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。

The screenshot shows a window titled "添加项目信息" (Add Project Information) with a close button (X) in the top right corner. The window contains the following fields and buttons:

- * 项目名称** (Project Name): A text input field with the placeholder "请输入" (Please enter). To its right is a blue button labeled "智能赋码" (Smart Coding).
- * 税收分类编码简称** (Tax Classification Code Abbreviation): A text input field with the placeholder "通过智能赋码自动带入" (Automatically brought in by smart coding).
- 规格型号** (Specification Model): A text input field with the placeholder "请输入" (Please enter).
- 计量单位** (Measurement Unit): A dropdown menu with the placeholder "请选择" (Please select).
- 数量** (Quantity): A text input field with the placeholder "请输入" (Please enter).
- 单价（含税）** (Unit Price (including tax)): A text input field with the placeholder "请输入" (Please enter).
- * 金额（含税）** (Amount (including tax)): A text input field with the placeholder "请输入" (Please enter).
- * 税率/征收率** (Tax Rate/Collection Rate): A dropdown menu with the placeholder "请选择" (Please select).
- * 税额** (Tax Amount): A text input field with the value "0.00".
- At the bottom right, there are two buttons: a blue "确定" (Confirm) button and a white "取消" (Cancel) button.

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。

9:41 开票申请确认

发票信息 税费计算

销售方信息

名称
纳税人识别号
销售方其他开票信息

购买方信息

类型 单位
名称
税号
购买方其他开票信息

项目信息

项目名称 *非学历教育服务*讲课培训
含税金额 5000.00元
详情

应税行为信息

应税行为发生地 浙江省杭州市上城区四季青街道
个人所得税所得项目 劳务报酬

其他信息

备注 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

价税合计(元) ¥5000.00 下一步

9:41 项目信息明细

项目名称	*非学历教育服务*讲课培训
规格型号	--
计量单位	--
数量	1
单价(含税)	5000.00元
含税金额	5000.00元
税率/征收率	1%
税额	49.50元

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。

9:41

开票申请确认

发票信息

税费计算

应缴税额合计

应纳税额	33.27元
减免税额	2.53元
应缴税额	30.74元

征收项目明细

增值税	29.70元
征收品目	教育服务
计税依据	29.70元
税率	1%
应纳税额	29.70元
减免税额	0.00元
应补税额	29.70元
城市维护建设税	1.04元
教育费附加	0.00元
地方教育附加	0.00元

根据您确认的信息，我们按照相关规定计算出需要缴纳的相关税款（个人所得税由支付人依法扣缴），请确认。

提交

9:41

开票申请

代开发票申请已提交

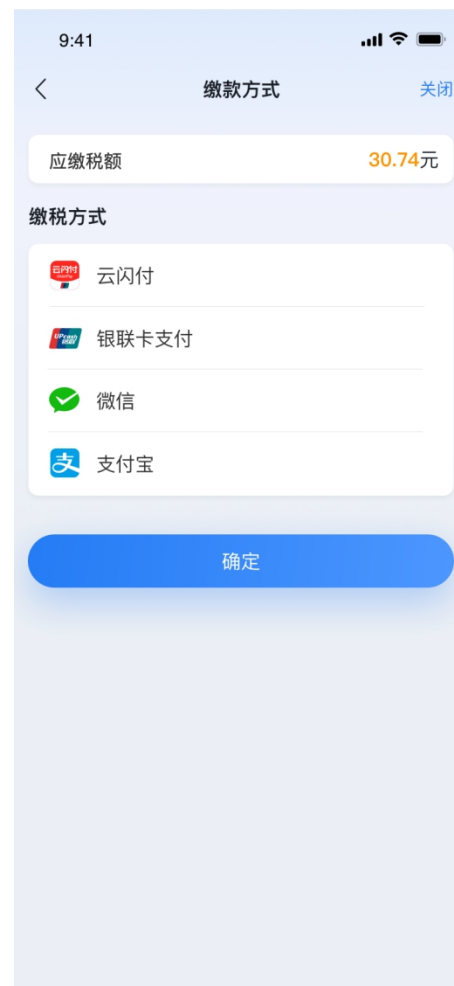
您的代开发票申请已提交，本次代开应交税款30.74元，请缴款。

去缴款



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”。

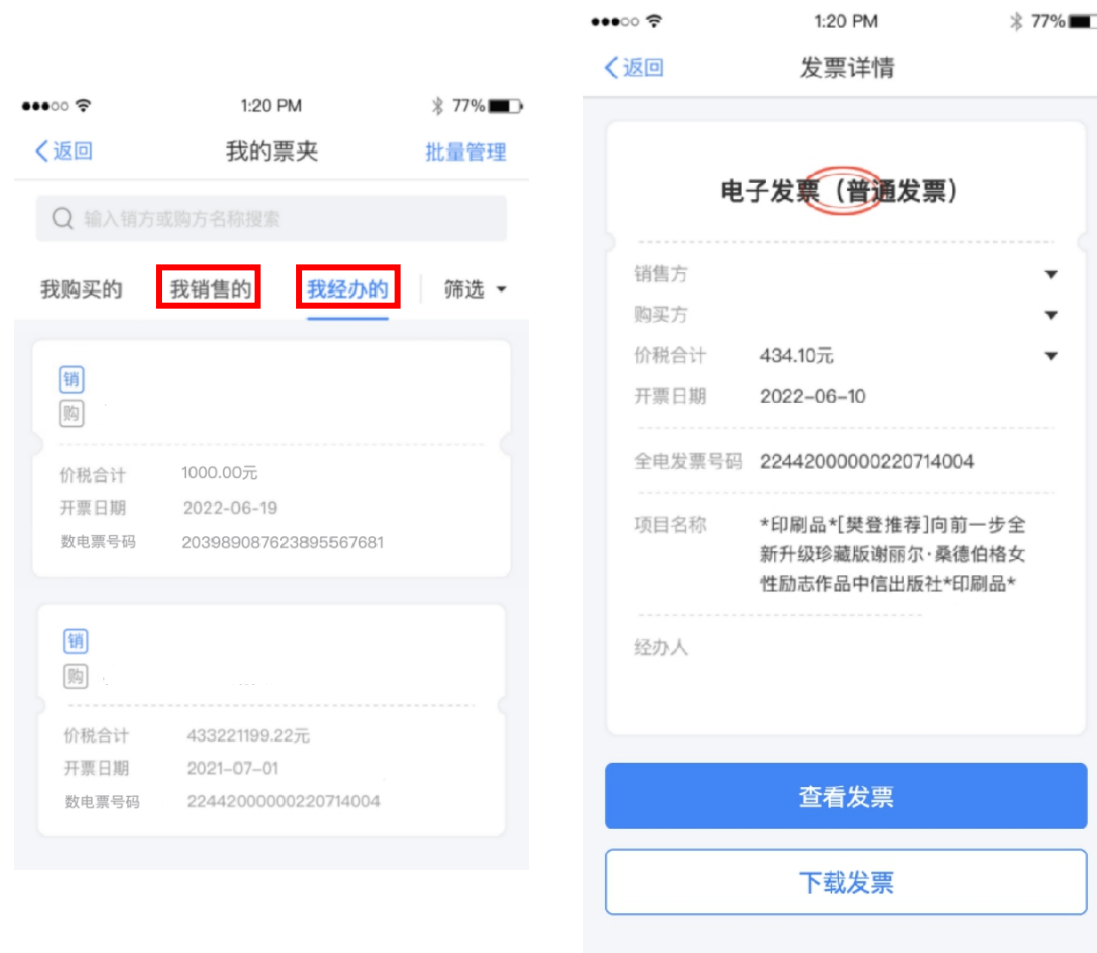


销售方（自然人）：

“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”。



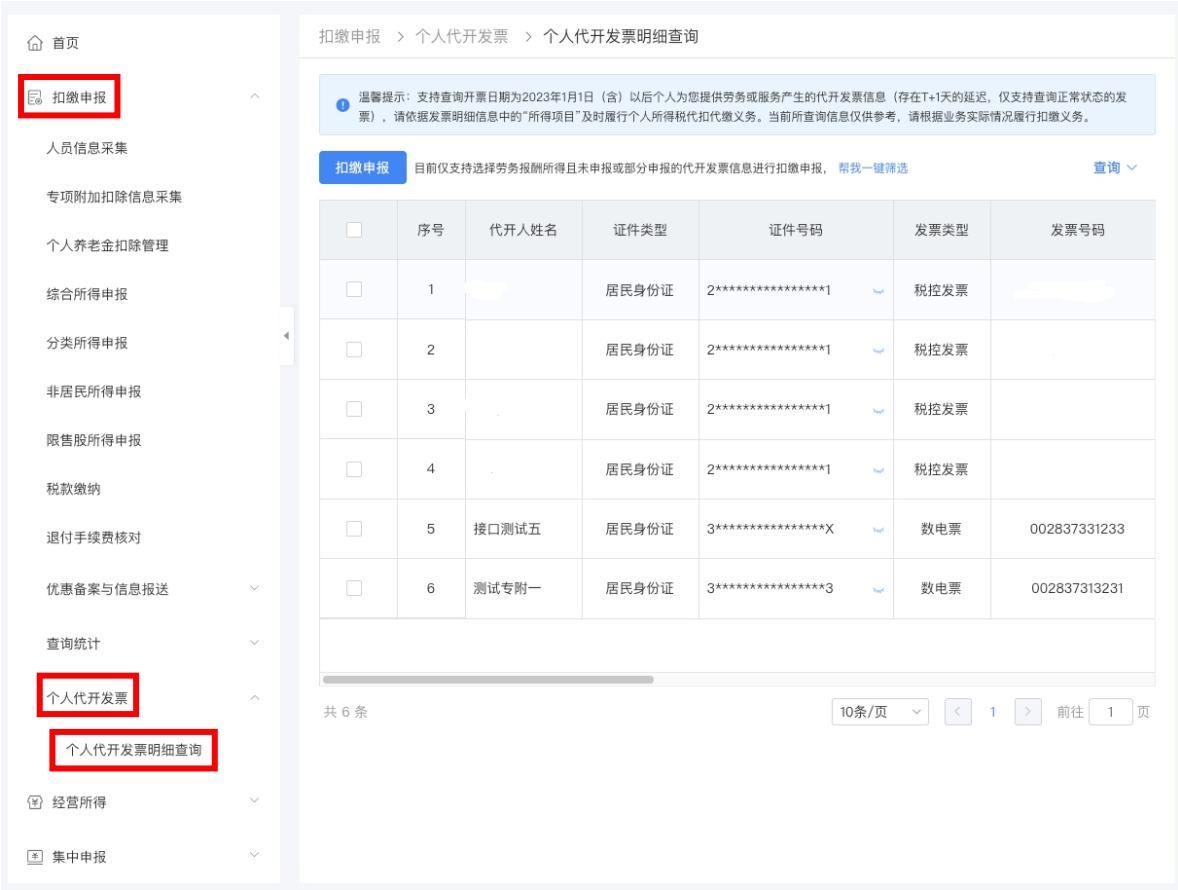
“办&查” → “发票管理”
理→开票申请记录”。



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。



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

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

个人代开发票明细查询

经营所得

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）

* 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

返回

添加

导入

导出

更多操作

查看导出记录

待扣缴发票明细

查询

<input type="checkbox"/>	姓名	证件号码	所得项目	收入	费用	免税收入
<input type="checkbox"/>		2*****[隐藏]	一般劳务报酬...	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

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

个人代开发票明细查询

经营所得

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

* 姓名

证件号码

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
		300.00	300.00	300.00	删除

本期收入及免税收入

* 收入

300.00

* 费用

800.00

免税收入

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）。

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

返回 添加 导入 导出 更多操作 查看导出记录 待扣缴发票明细 查询

	姓名	证件号码	所得项目	收入	费用	免税收入
--	----	------	------	----	----	------

共 0 条 50条/页 1 前往 1 页



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。

* 开票月份

2024-06

至

2024-07

查询

<div><input type="checkbox"/></div>	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	
<input type="checkbox"/>	5	...	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。

扣缴申报

扣缴申报

个人信息采集

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

个人代开发票明细查询

经营所得

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*****

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

本期收入及免税收入

* 收入

0.00

* 费用

0.00

免税收入

0.00

本期其他扣除

商业健康保险

0.00

税延养老保险 ?

0.00

其他

0.00

允许扣除的税费

0.00

本期其他

减免税额

0.00

取消

保存

自然人电子税务局

未扣缴发票明细

个人业务

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

<input type="checkbox"/>	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

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

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



03

PART

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。

扣缴申报 > 个人代开发票 > 发票代开发起 (劳务报酬)

① 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 导入申请 查询

销售方姓名	销售方证件号码	价税合计	发起日期	开票状态	操作
	4*****3	3600.00	2025-05-30	已失效 ②	查看

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

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！

