

国家税务总局广东省税务局 增值税发票使用指南

国家税务总局广东省税务局

2020-08

编制说明

为持续深化税务系统“放管服”改革，优化税收营商环境，方便纳税人开具和使用增值税发票，提升纳税人办税质效，广东省税务局对增值税发票业务办理流程进行了分类梳理，汇总编写成《增值税发票使用指南》。

《增值税发票使用指南》由发票申领、发票使用、发票数据采集、纳税申报、申报比对、纳税人权益保障等六个部分组成，内容基本涵盖了日常发票业务，为广大纳税人提供清晰、明确的发票开具、使用指引。在指南使用过程中如有问题，请及时与主管税务机关联系。后续，我们将根据发票政策变化适时调整更新。

目 录

1 发票申领.....	5
1.1 票种核定.....	5
1.1.1 发票票种核定.....	5
1.1.2 增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批.....	20
1.1.3 印制有本单位名称发票.....	27
1.2 税控专用设备业务.....	30
1.2.1 增值税税控专用设备初始发行.....	30
1.2.2 增值税税控专用设备其他发行.....	33
1.2.3 增值税税控专用设备跨地区迁移.....	44
1.2.4 增值税税控专用设备丢失、被盗、损毁.....	46
1.3 发票发放.....	49
1.3.1 发票领用.....	49
1.3.2 发票验（交）旧.....	73
1.3.3 发票缴销.....	83
2 发票使用.....	86
2.1 发票开具.....	86
2.1.1 增值税发票的开具.....	86
2.1.2 成品油发票的开具.....	134
2.1.3 增值税发票开具的一般规定.....	169
2.1.4 增值税发票开具的特殊规定.....	179
2.2 代开发票.....	186
2.2.1 代开增值税专用发票.....	186
2.2.2 代开增值税普通发票、增值税电子普通发票.....	215
2.3 发票作废与红字发票开具.....	265
2.3.1 发票作废.....	265
2.3.2 红字增值税普通发票开具.....	270
2.3.3 红字增值税专用发票开具.....	275
2.4 发票开具信息报告.....	295
2.4.1 临时开票权限办理.....	295
2.4.2 货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案.....	297
2.4.3 网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票.....	301
2.4.4 发票遗失、损毁报告.....	305
2.5 发票查验及真伪鉴定.....	310

2.5.1 发票查验及真伪鉴定	310
3 发票数据采集.....	316
3.1 销项发票数据采集.....	316
3.1.1 发票数据汇总上传	316
3.2 进项发票抵扣.....	328
3.2.1 增值税发票抵扣	328
3.2.2 海关缴款书抵扣	347
3.2.3 其他扣税凭证	360
3.3 其他进项抵扣情形.....	363
3.3.1 逾期增值税抵扣凭证抵扣申请	363
3.3.2 未按期申报抵扣增值税扣税凭证抵扣申请	374
4 纳税申报	381
4.1 一般申报业务	381
4.1.1 增值税小规模纳税人纳税申报	381
4.1.2 增值税一般纳税人纳税申报	393
4.2 特定申报业务.....	406
4.2.1 增值税预缴申报	406
5. 申报比对.....	414
5.1 申报比对异常处理.....	414
6 纳税人权益保障.....	421
6.1 发票使用辅导提醒.....	421
6.2 纳税人权利与义务.....	424
6.3 互动交流渠道.....	424
6.4 税收法律救济.....	424

1 发票申领

1.1 票种核定

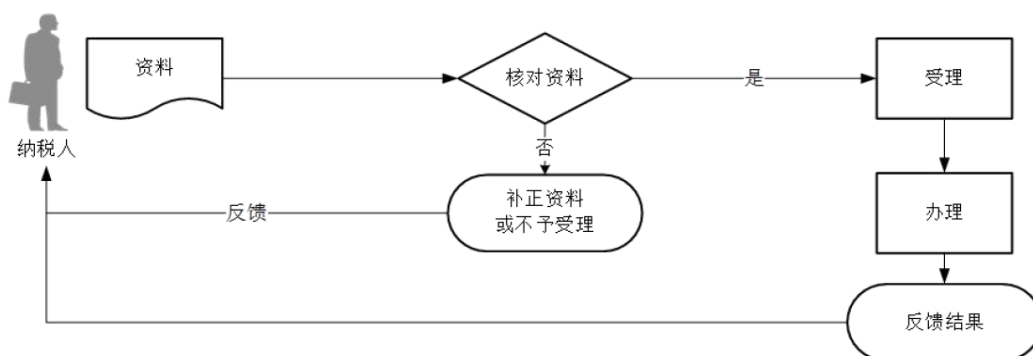
1.1.1 发票票种核定

1.1.1.1 【业务概述】

纳税人办理税务登记后需领用发票的，向主管税务机关申请办理发票领用手续。主管税务机关根据纳税人的经营范围和规模，确认领用发票的种类、数量、开票限额等事宜。

已办理发票票种核定的纳税人，当前领用发票的种类、数量或者开票限额不能满足经营需要的，可以向主管税务机关提出调整。

1.1.1.2 【办理流程】



1、申请

- (1) 办税人员和法定代表人（负责人、业主）完成实名登记。
- (2) 准备好办理材料提交事项申请。

2、受理

- (1) 对办税员和法定代表人（负责人、业主）进行实名信息验证。
- (2) 办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关内部流转，事项办结后反馈纳税人。

4、反馈

通过办税服务厅申请的，请前往办税服务厅领取结果；通过电子税务局办理

的，请通过电子税务局查询反馈结果。

1.1.1.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《纳税人领用发票票种核定表》	1 份	
2	加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件		查验后退回
3	经办人身份证件原件		查验后退回
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
首次申请票种核定	发票专用章印模	1 份	

1.1.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理

1.1.1.5【办理机构】

主管税务机关

1.1.1.6【办理时间】

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五个工作日内办结外，主管税务机关即时办结。符合条件的新办企业首次申领发票时间压缩至 1 天，有条件的地区实行即时办结。对申请增值税专用发票的，自纳税人增值税专用发票最高开票限额获批之日起 1 个工作日内办结。

1.1.1.7【系统操作指引】

1.1.1.7.1 广东省电子税务局网页端

1、登录电子税务局网页端，以企业身份进入，依次选择【我要办税】-->【发票使用】-->【发票票种核定】，可进入“票种核定”界面。



2、点击办理，进入发票票种核定“业务概述和政策依据”。



3、点击下一步，进入“填写申请表”。

新增票种点击【增行】填写信息，修改票种信息点击申请类型列的【请选择】，选择【修改】即可变更信息，选择【删除】则是删除该票种。

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 上传资料 4 完成

发票票种核定申请表

纳税人识别号: 纳税人识别号:

我(单位)当前实际从事经营(商品/项目)为: 等

预计全年销售额约: 万元

经办人: 梁宇超 申请日期: 2020-02-25

已核定的发票种类信息

序号	申请类型	发票种类	单位	委托代开标志	原有每月最高领票数量	申请每月最高领票数量	单份发票最高开票限额
新增	增加	增值税专用发票(中文三联无纸打印版)	份	否		10	

序号	资料名称	要求
000169	经办人身份证明(首次办理或经办人发生变化时提供)	非必报
000170	发票专用章印模	必报
000171	加载统一社会信用代码的营业执照(或税务登记证证件)	非必报

取消 上一步 下一步

首次申请票种核定, 专票申请份数不能超过 25 份, 普票申请份数不能超过 50 份, 当填写超过份数时, 会提示如图:

我(单位)当前实际从事经营(商品/项目)为: 电商 等

预计全年销售额约: 100 万元

经办人: 陈旭彬 2019-01-29

首次申请票种核定, 2016版增值税普通发票(二联折卷票)申请份数不能超过50(份/本)

序号	申请类型	发票种类	单位	委托代开标志	原有每月最高领票数量	申请每月最高领票数量	单份发票最高开票限额
新增	增加	2016版增值税普通发票(二联折卷票)	本	否			

序号	资料名称	要求
000169	经办人身份证明(首次办理或经办人发生变化时提供)	非必报
000172	《外出经营活动税收管理证明》	非必报

取消 上一步 下一步

首次申请票种核定, 单份最高开票限额不能选择超过十万元, 当选择超过十万元时, 会提示如图:

我(单位)当前实际从事经营(商品/项目)为: 电商 等

预计全年销售额约: 100 万元

经办人: 陈旭彬 2019-01-29

首次申请票种核定, 单份最高开票限额不能选择超过十万元

序号	申请类型	发票种类	单位	委托代开标志	原有每月最高领票数量	申请每月最高领票数量	单份发票最高开票限额
新增	增加	2016版增值税普通发票(二联折卷票)	本	否		50	

序号	资料名称	要求
000169	经办人身份证明(首次办理或经办人发生变化时提供)	非必报
000172	《外出经营活动税收管理证明》	非必报

取消 上一步 下一步

4、购票员填写(至少需要添加一个购票员信息)

1

2

3

4

5

填表说明

填写申请表

上传附报资料

预览提交

完成

购票员信息

增行	删除	操作类型	联系人	联系电话	身份证件类型	身份证件号码
<input checked="" type="checkbox"/>		增加				4:

序号	资料名称	要求
000171	加贴统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证件）	非必报
000170	发票专用章印模（首次申请发票票种核定需提供）	非必报
000169	经办人身份证明（首次办理或经办人发生变化时提供）	非必报

取消

上一步

下一步

5、如新增发票种类含有增值税专用发票，系统会自动带出【增值税专用发票最高开票限额申请】的标签页，如下图。表格填写完成后，即可点击下一步完成后续流程。

票种核定及最高开票限额申请（发票票种核定申请还有1项未完成）（本次是否申请 ☒ 是 ☐ 否）

发票票种核定申请

增值税专用发票最高开票限额申请

增值税税控系统专用设备申购

申请原因*

请输入

发票信息

<input checked="" type="checkbox"/> 序号	发票种类*	申请类型*	申请最高开票限额*
<input checked="" type="checkbox"/> 1	增值税专用发票（中文三联无金额限制版）	初次	<div>输入关键字查询</div> <div></div>

申请最高开票限额 必录

6、若纳税人是首次申领增值税税控发票，应当申领税务 Ukey。点击上方【增值税税控系统专用设备申领】标签页，点击之后系统自动弹出提醒信息：

根据《国家税务总局广东省税务局关于推行增值税电子发票公共服务平台（优化版）的通告》，广东省需要开具增值税普通发票、增值税电子普通发票、增值税专用发票、机动车销售统一发票和二手车销售统一发票的新办纳税人，统一免费领取税务 UKey 开具发票。

点击确定。

国家税务总局广东省电子税务局

1 2 3 4
填表说明 填写申请表 上传附报资料 完成

发票票种核定申请 增值税税控系统专用设备申领

增值税税控系统专用设备由谁

申领方式 在线申请 税务UKey 税号UKey

企业联系人 提醒 1380

主管税务机关名称

领取地点及联系电话

提醒
根据《国家税务总局广东省税务局关于推行增值税电子发票公共服务平台（优化版）的通告》，广东省需要开具增值税普通发票、增值税电子普通发票、增值税专用发票、机动车销售统一发票和二手车销售统一发票的新办纳税人，统一免费领取税务UKey开票设备。

确定

7、申领方式只可选择“在线申请”。

8、选择增值税税控专用设备服务商默认带出“税务 UKey”，不可修改。

9、领取方式可选择“税务机关领取”或“邮政快递”，若选择“邮政快递”，页面带出【快递信息】内容，纳税人可选择税务登记中的注册地址或生产经营地址作为邮寄地址。

发票票种核定申请 增值税专用发票最高开票限额申请 增值税税控系统专用设备申领

· 申领方式* 在线申请

· 选择增值税税控系统专用设备服务商* 税务UKEY

· 企业联系人*

· 企业联系电话*

· 主管税务机关名称*

· 领取方式* 邮政快递

快递信息

· 收件人

· 所在地区*

· 详细地址*

· 预计快递费用

10、全部信息填写完成后，点击下一步，上传所需的附报资料，点击提交。

上传附报资料（黄色背景的资料为必报资料）

序号	资料名称	上传数量	要求	最大文件限制	支持文件类型	状态	操作
1	经办人身份证明（首次办理或经办人发生...）	0	非必报	5M	PDF,JPG,DO...	未上传	选择 手机上传 上传
2	发票专用章印模	0	必报	5M	PDF,JPG,DO...	未上传	选择 手机上传 上传
3	加载统一社会信用代码的营业执照（或税...）	0	非必报	5M	PDF,JPG,DO...	未上传	选择 手机上传 上传

温馨提示：
 上传附报资料的方式：
 • 第一项，上传本地电脑的文件：选择“操作列”点击“上传”，即可上传本地电脑图片；
 • 第二项，上传手机图片：选择“操作列”点击“手机上传”，扫描二维码，上传图片，具体操作说明参见帮助文档；
 • 第三项，选择历史上传文件：选择“操作列”点击“选择”，即可选择历史上传的文件。

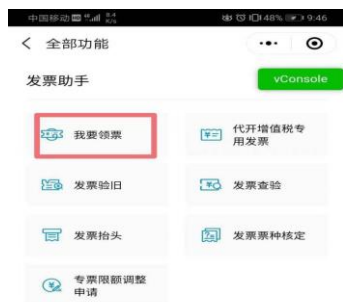
[取消](#) [上一步](#) [提交](#)

成功提交事项申请，系统会出现提示页面，告知纳税人可在事项进度管理模块查看已提交事项的审核进度，点击【完结】可关闭页面。

11、接下来请等待税务机关审核票种核定。当票种核定通过，且纳税人领用增值税发票之后，税务机关会发行税务 UKey。纳税人可通过【我要办税】-->【事项办理】-->【事项进度管理】查看审核进度。

1.1.1.7.2 粤税通小程序

1、登录微信粤税通小程序后进入发票助手，点击“我要领票”。



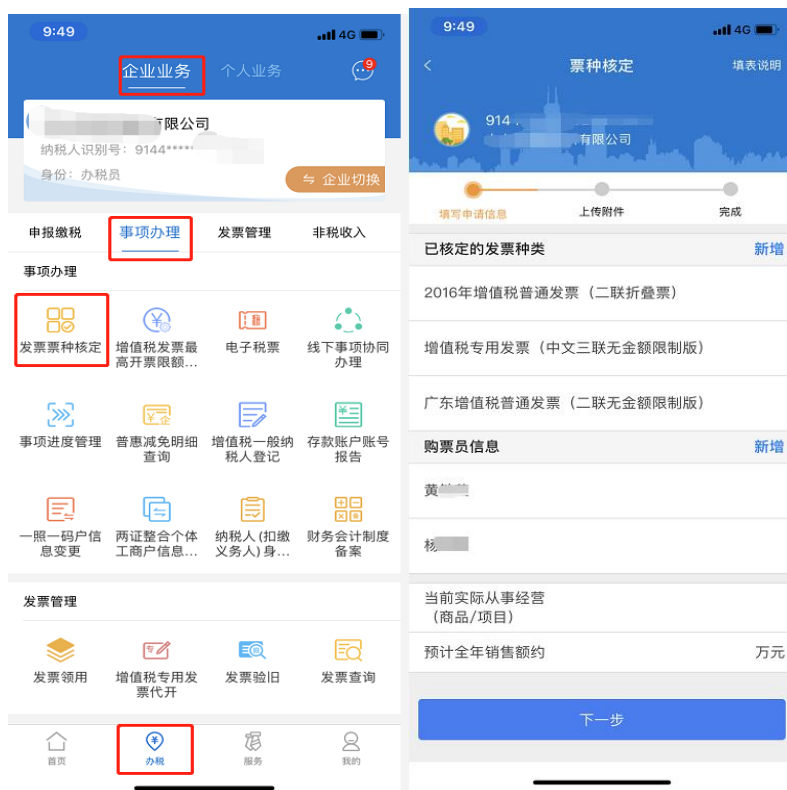
2、进入我要领票页面，选择“票种核定”，点击进入。



3、点击进入票种核定，按要求填写发票核定申请表，确认无误后点击提交申请。

1.1.1.7.3 广东税务 APP

1、打开“广东税务 APP”，点击登录，并选择要进行申请票种核定的纳税人，点击【企业进入】，选择【办税】-->【事项办理】-->【发票票种核定】。



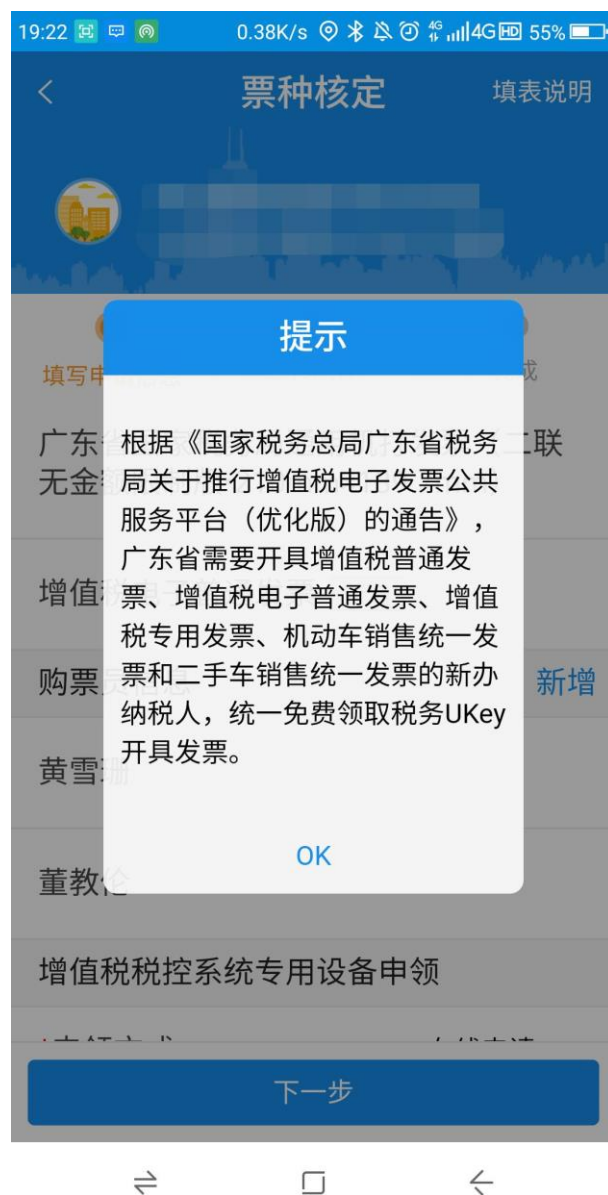
2、点击【新增】增加票种信息或者购票员信息，点击需要修改的票种信息或者购票员信息则可以对该信息进行变更或删除操作。进入“发票种类详细信息”界面，选择申请类型，按要求填写后，点击【确定】回到“票种核定”的界面。



3、若纳税人为首次申领增值税税控发票，应当申领税务 UKey, 点击【增值税税控专用设备申领】，点击之后系统自动弹出提醒信息：

根据《国家税务总局广东省税务局关于推行增值税电子发票公共服务平台

（优化版）的通告》，广东省需要开具增值税普通发票、增值税电子普通发票、增值税专用发票、机动车销售统一发票和二手车销售统一发票的新办纳税人，统一免费领取税务 UKey 开具发票。



- 4、点击“OK”后，填写申请信息，申领方式只可选择“在线申请”。
- 5、选择防伪税控防伪单位默认带出“税务 UKey”，不可修改。
- 6、领取方式可选择“税务机关领取”或“邮政快递”，若选择“邮政快递”，页面带出【快递信息】内容，纳税人可选择税务登记中的注册地址或生产经营地址作为邮寄地址。

19:22 0.13K/s 4G 54%

< 票种核定 填表说明

填写申请信息 上传附件 完成

增值税税控系统专用设备申领

*申领方式 在线申请

*防伪税控防
伪单位 税务UKey

主管税务机关

*领取方式 税务机关领取

领取地点及联系电话

隐藏明细

下一步

≡ □ <

7、点击下一步，按要求上传附件后，即可提交完成申请。

19:22 4.73K/s 4G 54%

< 票种核定 填写说明

填写申请信息 上传附件 完成

《发票事项办理表》默认展示表数据

经办人身份证明（首次办理或经办人发生变化时提供）（非必报）

提交

⇒ □ ⇐

1.1.1.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、税务机关提供“一次不用跑”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下，可以全程线上办理。
- 4、纳税人使用符合电子签名法规定条件的电子签名，与手写签名或者盖章具有同等法律效力。
- 5、经过实名信息验证且绑定企业的办税人员，不再提供营业执照（或税务

登记证、组织机构代码证等）和身份证件复印件等资料。

6、纳税人应通过增值税发票税控开票系统开具增值税专用发票、增值税普通发票、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。

7、按照《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）规定，小规模纳税人月销售额超过 10 万元的，使用增值税发票税控开票系统开具增值税普通发票、机动车销售统一发票、增值税电子普通发票。

8、对涉及发票种类核定与调整等发票业务办理的纳税人，须采集其法定代表人（负责人、业主）和办税人员的实名信息。

办税人员是指代表纳税人办理涉税（费）事项的人员，具体包括纳税人、缴费人、扣缴义务人（以下统称为纳税人）的法定代表人（包括负责人、业主，下同）、财务负责人、办税员、税务代理人 and 经纳税人授权的其他人员。纳税人为个人的，办税人员为其本人、其税务代理人或经其授权的其他人员。

9、领用增值税专用发票的纳税人，在完成票种核定后，还需办理增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批事项。2020 年 2 月 1 日起，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税控开票系统自行开具。

10、自 2018 年 8 月 1 日起，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。

11、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。

纳税人领用电子发票时需使用电子发票服务平台。电子发票服务平台提供电子发票版式文件的生成、打印查询和交付等服务。自建和第三方建设的电子发票服务平台应报税务机关备案。

12、对于实行纳税辅导期管理的增值税一般纳税人，领用增值税专用发票实行按次限量控制，可以根据纳税人的经营情况核定每次专用发票的供应数量，但

每次发放专用发票数量不得超过 25 份。

对纳税信用评价为 D 级的纳税人，增值税专用发票领用按辅导期一般纳税人政策办理，普通发票的领用实行交（验）旧供新、严格限量供应。

13、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，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。

14、税务机关对外省、自治区、直辖市来本辖区从事临时经营活动的单位和个人领用发票的，可以要求其提供保证人或者根据所领用发票的票面限额以及数量交纳不超过 1 万元的保证金，并限期缴销发票。按期缴销发票后，解除保证人的担保义务或者退还保证金。

16、在电子税务局首次申请增值税发票的票种核定申请时，可以通过“增值税税控专用设备”模块免费领取税务 UKey。

17、纳税人首次申请增值税发票票种核定后，由税务机关对纳税人税控专用设备办理税控专用设备初始发行。

纳税人变更增值税发票票种核定信息后，需在增值税税控发票开票系统自行变更发行信息。详见 1.2.2 增值税税控专用设备其他发行。

纳税人删除增值税发票票种核定信息，应先验旧核销原有已开具发票，如有剩余发票，可进行空白作废或退回，再带上税控专用设备到办税服务厅处理。

18、根据《广东省国家税务局关于增值税专用发票最高开票限额实地查验有关问题的公告》（广东省国家税务局公告 2014 年第 12 号），对纳税人申请增值税专用发票最高开票限额超过十万元的（不含十万元），税务机关进行事前实地查验；对纳税人申请增值税专用发票最高开票限额为十万元，且发票使用量较大的（具体数量由各地市税务机关确定），税务机关开展事后的实地查验。税务机关加强对专用发票最高开票限额和发票供票量的动态管理，对于日常管理中最高开票限额或发票供应量超过经营规模所需或有其他涉税问题的一般纳税人，重新核定最高开票限额及减少其领票数量。

19、纳税人在核定增值税发票票种前，如存在领用通用机打发票的，应先验旧核销通用机打发票。

20、为进一步深化“放管服”改革，优化营商环境，为纳税人提供优质便捷的办税服务，我省依托信息技术手段，设置预警监控指标，根据纳税人的纳税信

用等级、税收风险程度和实际经营情况，对申领增值税发票的纳税人进行科学分类，对增值税发票申领实行分类分级管理。

1.1.1.9【政策依据】

1、《中华人民共和国发票管理办法》（国务院令 第 587 号）第十五条，第十七条，第十八条；

2、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》（国家税务总局令 第 37 号）第十二条，第十三条，第十四条，第十五条，第十六条，第二十一条，第二十二条，第二十三条；

3、《增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法》（国税发〔2010〕40 号）

4、国家税务总局关于发布<纳税信用管理办法（试行）>的公告》（国家税务总局公告 2014 年第 40 号）

5、《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 11 号）

6、《国家税务总局关于新办纳税人首次申领增值税发票有关事项的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 29 号）

7、《国家税务总局关于贯彻落实全国深化“放管服”改革转变政府职能电视电话会议精神 优化税收营商环境有关事项的通知》税总函〔2018〕461 号

8、《国家税务总局关于进一步做好纳税人增值税发票领用等工作的通知》（税总函【2019】64 号）

9、《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）

10、《国家税务总局关于增值税发票管理等有关事项的公告》（国家税务总局 2019 年第 33 号）

11、《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）

12、《国家税务总局广东省税务局关于实行税收实名制管理的公告》（国家税务总局广东省税务局公告 2018 年第 12 号）

13.《广东省国家税务局关于增值税专用发票最高开票限额实地查验有关问

题的公告》（广东省国家税务局公告 2014 年第 12 号）

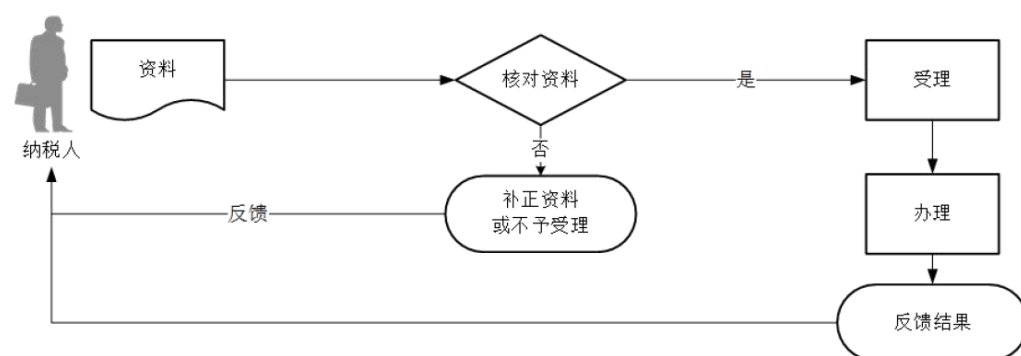
14.《国家税务总局广东省税务局关于推行增值税电子发票公共服务平台（优化版）的通告（国家税务总局广东省税务局通告 2020 年第 11 号）

1.1.2 增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批

1.1.2.1 【业务概述】

纳税人在初次申请使用增值税专用发票以及变更增值税专用发票限额时，向主管税务机关申请办理增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批。

1.1.2.2 【办理流程】



1、申请

（1）纳税人需填报并提供相关资料或进入电子税务局在线申请。

（2）办税人员和法定代表（负责人、业主）完成实名登记。新登记为一般纳税人资格的商贸企业以及其他收风险较高，在领用增值税专用发票前，领票人应进行现场实名制登记。

2、受理

（1）对办税人员和法定代表人（负责人、业主）进行实名信息验证。。

（2）办税服务厅接收纳税人报送的资料信息，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；纳税人提交资料不齐全，办税服务厅人员告知纳税人补齐补正资料，当场制作《税务事项通知书》（补正内容通知），一次性告知纳税人需补正的内容。

（3）纳税人提出的行政许可申请事项依法不属于本行政机关职权范围的，办税服务厅不予受理，当场制作并送达《税务行政许可不予受理通知书》，并制作《税务文书送达回证》由纳税人签收。

（4）对省税务机关确定的能够当即办理的税务行政许可事项，直接出具和

送达《准予税务行政许可决定书》，不再出具《税务行政许可受理通知书》。

3、办理

税务机关内部流转，事项办结后通知纳税人办理结果。

4、反馈

(1) 税务机关办理完成后向纳税人送达《准予税务行政许可决定书》或《不予税务行政许可决定书》；纳税人通过电子税务局申请的，可直接通过电子税务局查询反馈结果。

(2) 审查结果为“不予税务行政许可”的，纳税人可在《不予税务行政许可决定书》上注明的期限内，享有依法申请行政复议或提起行政诉讼的权利。

(3) 行政许可受理窗口与纳税人不在同一县（市、区、旗），或者直接送达税务行政许可文书存在其他困难情形的，可以根据纳税人书面要求，按照纳税人在《税务行政许可申请表》上填写的地址，在文书出具之日起 2 个工作日内向纳税人邮寄送达。邮寄送达的，以挂号函件回执上注明的收件日期为送达日期，并视为已送达。邮寄送达不收取任何费用。

1.1.2.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《税务行政许可申请表》	1 份	
2	《增值税专用发票最高开票限额申请单》	2 份	
3	经办人身份证件原件		查验后退回
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
委托代理人提出申请	代理委托书	1 份	
	代理人身份证件原件		查验后退回

1.1.2.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理。

1.1.2.5【办理机构】

主管税务机关

1.1.2.6【办理时间】

自 2019 年 12 月 1 日起，对不能当场作出决定的，应当自受理行政许可申请之日起 10 个工作日内作出行政许可决定；10 个工作日内不能作出决定的，经税务机关负责人批准，可以延长 5 个工作日。

实行实名办税的地区，已由税务机关现场采集法定代表人（业主、负责人）实名信息的纳税人，申请增值税专用发票最高开票限额不超过十万元的，主管税务机关应自受理申请之日起 2 个工作日内办结，有条件的主管税务机关即时办结。

1.1.2.7【系统操作指引】

1.1.2.7.1 广东省电子税务局网页端

1、登录电子税务局网页端，以企业身份进入，选择菜单项【我要办税】—【事项办理】—【发票】—【增值税专用发票最高开票限额申请】，点击【办理】可进入“增值税专用发票最高开票限额申请”界面。



2、进入业务概述和政策依据界面。

国家税务总局广东省电子税务局

1 填写申请表 2 填写申请信息 3 完成

增值税专用发票最高开票限额申请

业务概述

1. 增值税专用发票和货物运输业增值税专用发票实行最高开票限额管理（首次申请/变更申请）。最高开票限额由一般纳税人申请，区县税务机关依法审批。一般纳税人申请最高开票限额时，需填报《增值税专用发票最高开票限额申请表》，主管税务机关受理纳税人申请以后，根据需要进行实地查验。一般纳税人申请专用发票（包括增值税专用发票和货物运输业增值税专用发票，下同）最高开票限额不超过10万元的，主管税务机关不需事前进行实地查验。
2. 主管税务机关对辅导期纳税人实行限额发售专用发票。实行纳税辅导期管理的小型商贸批发企业申请最高开票限额超过10万元的，电子税务局应当提示纳税人领购专用发票的最高开票限额不得超过10万元；其他一般纳税人专用发票最高开票限额应根据企业实际经营情况核定。

政策依据

1. 《国家税务总局关于简化增值税发票领用和使用程序有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第19号）

取消 下一步

3、点击下一步，进入“填写登记表”页面

系统初始化企业基本信息以及购票人信息，纳税人在发票信息栏增加本次需要申请的增值税专用发票最高开票限额。

1 填写申请表 2 填写申请信息 3 完成

增值税发票号码前缀: 增值税发票号码后缀: 2020-02-25

经办人: 申请日期: 申请原因:

领票人信息			
	领票人	身份证件类型	身份证件号码
<input type="checkbox"/>		居民身份证	

发票信息

发票种类	申请类型	申请最高开票限额

取消 上一步 提交

4、点击下一步，进入“附报资料上传”页面

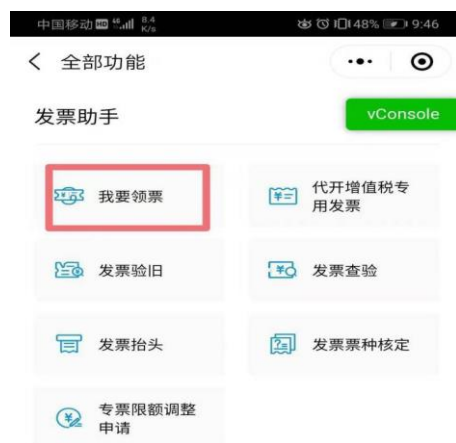
根据变更或增加的项目内容，上传对应的电子资料文件。

5、点击下一步，进入预览提交页面

预览“填写登记表”录入的内容，若检查数据存在问题，点击上一步，进入对应页面进行修改；若检查数据没有问题，点击提交。待页面提示提交成功信息后，即可完成事项的申请。

1.1.2.7.2 粤税通小程序

1、登录微信粤税通小程序后进入发票助手，点击“我要领票”。



2、进入我要领票页面，选择“增值税专票最高开票限额调整”，点击进入。



3、点击进入增值税专票最高开票限额调整，按要求填写申请表，确认无误后点击提交即可。



1.1.2.7.3 广东税务 APP

1、打开“广东税务 APP”，点击登录，并选择要进行增值税小规模申报的纳税人，点击【企业进入】，选择【办税】-->【事项办理】-->【增值税发票最高开票限额申请】，进入“最高开票限额申请”界面。



2、填写“申请原因”，并在“发票信息”填写申请信息后，点击【下一步】，按要求上传附件，提交完成申请。

1.1.2.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、增值税专用发票（增值税税控系统）最高开票限额审批（10 万元以下）税务机关提供“一次不用跑”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下，可以全程线上办理。
- 4、纳税人提交的电子资料信息，应当使用符合《中华人民共和国电子签名法》规定条件的可靠的电子签名，其与手写签名或者盖章具有同等法律效力。
- 5、办理该事项的纳税人，需先核定增值税专用发票票种。
- 6、对涉及发票种类核定与调整等发票业务办理的纳税人，须采集其法定代表人（负责人、业主）和办税人员的实名信息。

7、满足新办纳税人首次申领增值税发票条件的，主管税务机关应当自受理申请之日起 1 个工作日内办结，有条件的即时办结。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、增值税税控专用设备初始发行、发票领用等涉税事项。

8、事项办结后，纳税人还需办理增值税税控专用设备的初始发行或变更发行。变更发行可以通过网上变更实现。

9、实行纳税辅导期管理的小型商贸批发企业，领购专用发票的最高开票限额不得超过十万元；其他一般纳税人专用发票最高开票限额应根据企业实际经营情况重新核定。

10、如属代理人受托办理增值税专用发票最高开票限额审批的，申请时应同时出具有效身份证件和委托证明。

11、根据《广东省国家税务局关于增值税专用发票最高开票限额实地查验有关问题的公告》一般纳税人申请增值税专用发票最高开票限额超过十万元的（不含十万元），由区县级税务机关进行事前实地查验。税务机关加强对专用发票最高开票限额和发票供票量的动态管理，对于日常管理中发现最高开票限额或发票供应量超过经营规模所需或有其他涉税问题的一般纳税人，重新核定最高开票限额及减少其领票数量。

1.1.2.9【政策依据】

1、《中华人民共和国行政许可法》（中华人民共和国主席令〔2003〕第 7 号）

2、《国家税务总局关于下放增值税专用发票最高开票限额审批权限的通知》（国税函〔2007〕918 号）第一条

3、《国家税务总局关于印发<增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法>的通知》（国税发[2010]40 号）第八条

4、《国务院对确需保留的行政审批项目设定行政许可的决定》（国务院令 第 412 号）

5、《国家税务总局关于在全国开展营业税改征增值税试点有关征收管理问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 39 号）第三条

6、《国家税务总局关于简化增值税发票领用和使用程序有关问题的公告》

（国家税务总局公告 2014 年第 19 号）第一条至第五条

7、《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 11 号）

8、《国家税务总局关于贯彻落实全国深化“放管服”改革转变政府职能电视电话会议精神 优化税收营商环境有关事项的通知》（税总函〔2018〕461 号）

9、《国家税务总局关于新办纳税人首次申领增值税发票有关事项的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 29 号）

10、《国家税务总局关于进一步简化税务行政许可事项办理程序的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 34 号）

11、《国家税务总局广东省税务局关于实行税收实名制管理的公告》（国家税务总局广东省税务局公告 2018 年第 12 号）

12、《国家税务总局关于税务行政许可若干问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 11 号）

1.1.3 印制有本单位名称发票

1.1.3.1 【业务概述】

用票单位可以向税务机关申请使用印有本单位名称的发票，税务机关依据《中华人民共和国发票管理办法》第十五条的规定，确认印有该单位名称发票的种类和数量。

1.1.3.2 【办理流程】

（一）线下流程

1、申请

用票单位填报《印有本单位名称发票印制表》，向税务机关申请使用印有本单位名称的发票。

2、受理

办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关内部流转审核，审核完成后，将审核完成的资料送至发票印刷厂。

4、反馈

办税服务厅接收到相关责任部门反馈后，1个工作日内通知纳税人办理结果。

（二）线上流程

印有本单位名称增值税普通发票（卷票、折叠票）申请事项暂时不支持电子税务局受理。

1.1.3.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《印有本单位名称发票印制表》	1份	
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
首次核定时提供	1.发票专用章印章 2.印有本单位名称发票的样式	1份	

1.1.3.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）办理。

1.1.3.5【办理机构】

主管税务机关

1.1.3.6【办理时间】

5个工作日内办结（不含印刷厂印制发票时间）。

1.1.3.7【系统操作指引】

无

1.1.3.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、《印有本单位名称发票印制表》应由纳税人填写。承印厂商须由纳税人

自主选择并自行确定印刷费用。发票式样由纳税人随《印有本单位名称发票印制表》作为附件提供。

4、使用印有本单位名称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。

5、印制有本单位名称发票的企业有企业名称或社会信用代码（纳税人识别号）变更的，按初次申请办理。

6、纳税人的法定代表人（负责人、业主）、办税人员需已实名登记并绑定该企业；现场办税人员需已在金三系统中登记为购票人。

7、印有本单位名称的增值税普通发票（卷票、折叠票），由税务总局统一招标采购的增值税普通发票（卷票、折叠票）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、折叠票）一致，并加印企业发票专用章。

1.1.3.9【政策依据】

1、《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令 第 587 号）第十五条

2、《国家税务总局关于修改〈中华人民共和国发票管理办法实施细则〉的决定》（国家税务总局令 第 25 号公布，国家税务总局令 第 37 号、第 44 号、第 48 号修改）第五条、十条、第十一条

3、《国务院关于取消和下放一批行政审批项目等事项的决定》（国发〔2013〕19 号）

4、《国家税务总局广东省税务局关于实行税收实名制管理的公告》（国家税务总局广东省税务局公告 2018 年第 12 号）

5、《国家税务总局关于使用印有本单位名称的增值税普通发票（卷票）有关问题的公告》国家税务总局公告（2017 年第 9 号）

6、国家税务总局关于增值税普通发票管理有关事项的公告国家税务总局公告（2017 年第 44 号）

7、《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）

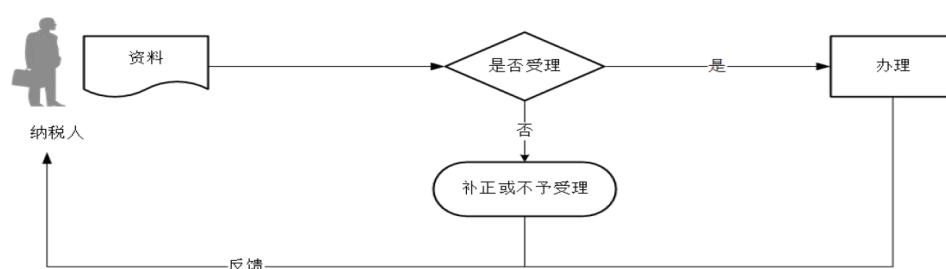
1.2 税控专用设备业务

1.2.1 增值税税控专用设备初始发行

1.2.1.1 【业务概述】

纳税人在初次使用或重新领用增值税税控专用设备开具发票之前，需要税务机关对增值税税控专用设备进行初始化发行，将开票所需的各种信息载入增值税税控专用设备。

1.2.1.2 【办理流程】



1、申请

(1) 2020年4月1日起，新办纳税人申领免费税务UKey，或者已领用税控设备的纳税人自愿免费换领税务Ukey。

(2) 办税人员和法定代表人（负责人、业主）完成实名登记。

(3) 准备好办理材料提交事项申请。

2、受理

(1) 对办税人员和法定代表人（负责人、业主）进行实名信息验证。

(2) 办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关即时办理。

4、反馈

纳税人获取反馈结果，取回税控专用设备，数字证书初始口令一般为88888888。

1.2.1.3 【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	金税盘（税控盘）、报税盘、 税务 UKey		根据领购的税控专用设备报送
2	经办人身份证件原件		查验后退回
3	《税务事项通知书》（发票票种核定通知）或《准予税务行政许可决定书》或《准予变更税务行政许可决定书》	1 份	查验后退回

1.2.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局、自助办税终端办理

1.2.1.5【办理机构】

主管税务机关

1.2.1.6【办理时间】

即时办结

1.2.1.7【系统操作指引】

无

1.2.1.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、税务机关提供“一次不用跑”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下，可以全程线上办理。
- 4、2020年4月1日起，新办纳税人办理增值税发票票种核定后，应申领免费税务 UKey。已经使用金税盘、税控盘等税控专用设备开票的纳税人，可自愿免费换领税务 UKey 开具发票。
- 5、如果是首次申请税控发票（增值税普通发票、增值税专用发票、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，系统会自动带出【增值税税控专用设备申领】标签页。纳税人可在该页面申领税务 Ukey。

6、纳税人完成初始发行后，即可领用增值税发票。安装税控开票软件后，可以开具增值税发票。

7、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。

8、纳税人取得由服务单位开具的增值税税控专用设备销售发票（初次购买）以及相关的技术维护费发票，可以按规定按照发票票面的价税合计全额抵减增值税税款，不足抵减的可结转下期继续抵减。

9、增值税纳税人使用的税控盘、金税盘、报税盘等税控专用设备丢失、被盗，应及时向主管税务机关报告。

10、防伪税控企业未按法规使用保管专用设备，发生下列情形之一的，视同未按法规使用和保管专用发票处罚：

（1）因保管不善或擅自拆装专用设备造成系统不能正常运行；

（2）携带系统外出开具专用发票。

11、已使用金税盘、税控盘的纳税人选择换领税务 Ukey 的，必须将其所有的金税盘、税控盘已领发票全部开具或办理退回、已开具发票全部上传且完成抄报税（汇总上传）后，换领税务 UKEY。

12、纳税人发现税务 UKey 因故不能操作，应致电 12366-2-9-1-1 或 12366-2-9-1-2 热线咨询处理；经咨询处理后仍不能解决的，主管税务机关收缴已损坏的税务 Ukey 并免费为纳税人更换新的税务 Ukey。

13、纳税人税务 UKey 发生丢失、被盗或人为损坏的，应及时书面向主管税务机关报告，说明原因，办税服务厅负责人签名同意后，如需继续使用，主管税务机关免费为其补发 UKey 。

14、原则上每户纳税人只能领用 1 个税务 UKey，如需领用多个税务 UKey 的，纳税人应书面申请，说明具体原因。

1.2.1.9【政策依据】

1、《中华人民共和国税收征收管理法》第二十三条

2、《中华人民共和国发票管理办法》（国务院令 587 号）第二十三条

3、《国家税务总局关于修订<增值税专用发票使用规定>的通知》（国税发〔2006〕156号）第三条

4、《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第19号）

5、《国家税务总局关于印发<增值税防伪税控系统管理办法>的通知》（国税发〔1999〕221号）

6、《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》国家税务总局公告2015年第84号

7、《国家税务总局广东省税务局关于实行税收实名制管理的公告》（国家税务总局广东省税务局公告2018年第12号）

8、《财政部 国家税务总局关于增值税税控专用设备和技術维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》（财税〔2012〕15号）

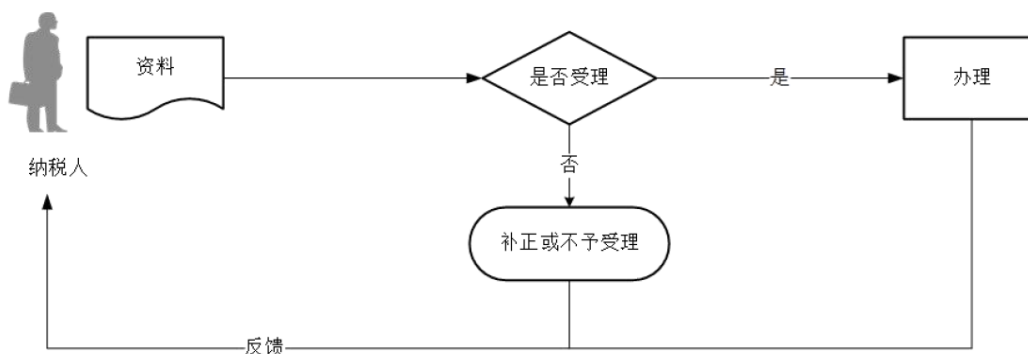
9、《国家税务总局广东省税务局关于推行增值税电子发票公共服务平台（优化版）的通告》（国家税务总局广东省税务局通告2020年第11号）

1.2.2 增值税税控专用设备其他发行

1.2.2.1 【业务概述】

纳税人增值税税控专用设备载入信息发生变更；纳税人发生清税注销等业务涉及增值税税控专用设备需注销发行；纳税人申请增加或减少分开票机；纳税人更换税控专用设备；纳税人税控专用设备数字证书或时钟异常时，需要到主管税务机关办理。

1.2.2.2 【办理流程】



1、申请

（1）办税人员和法定代表人（负责人、业主）完成实名登记。

(2) 如涉及票种信息变更、纳税人识别号及名称变更等事项, 请先完成前置事项的办理。

(3) 准备好办理材料提交事项申请。

2、受理

(1) 对办税人员和法定代表人(负责人、业主)进行实名信息验证。

(2) 办税服务厅或电子税务局接收资料信息, 核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整, 符合的即时受理; 对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的, 一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

即时办理。

4、反馈

纳税人获取反馈结果。税控专用设备注销发行后收缴, 其他发行事项纳税人取回税控专用设备。

1.2.2.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	金税盘(税控盘)、 报税盘、税务 UKey		根据领购的税控系统专用设备报送
2	经办人身份证件原件		查验后退回
有以下情形的, 还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
变更发行	《防伪税控专用设备故障诊断意见书》	1 份	因防伪税控设备出现故障需要变更发行

	《税务事项通知书》 (发票票种核定通知)或《准予税务行政许可决定书》或《准予变更税务行政许可决定书》	1 份	条件报送, 查验后退回
清税注销	清税申报表(注销申请表)	1 份	条件报送, 查验后退回
	《增值税发票税控专用设备注销发行登记表》	1 份	条件报送

1.2.2.4【办理地点】

可通过办税服务厅(场所)、增值税税控发票开票系统办理

1.2.2.5【办理机构】

主管税务机关

1.2.2.6【办理时间】

即时办结

1.2.2.7【系统操作指引】

纳税人变更税号、企业信息、发票数量、最高开票限额和增加票种等增值税税控专用设备变更发行的操作可以通过开票软件网上变更, 其他事项纳税人可携带专用设备前往主管税务机关办理。网上变更的操作指引如下:

1.2.2.7.1 增值税发票税控开票系统(金税盘版)

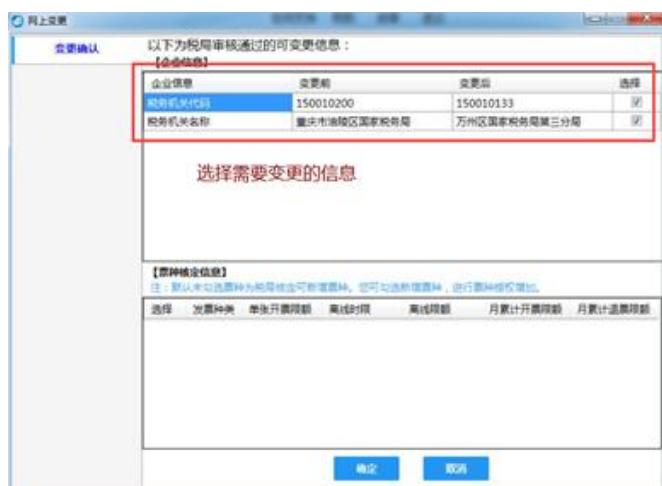
1、登录系统后点击【系统设置】-【网上变更】-【金税盘网上变更】进行变更。



2、阅读变更说明后，点击【确定】。



3、选择需要变更的企业信息和票种核定信息，点击【确定】。



4、确定后自动获取变更信息。



5、变更成功后，重启开票软件即可完成变更操作。



1.2.2.7.2 增值税发票税控开票系统（税控盘版）

1、登录开票软件，系统一般会自动检测有相关信息发生变更，我们点击“是”进行下一步变更操作。



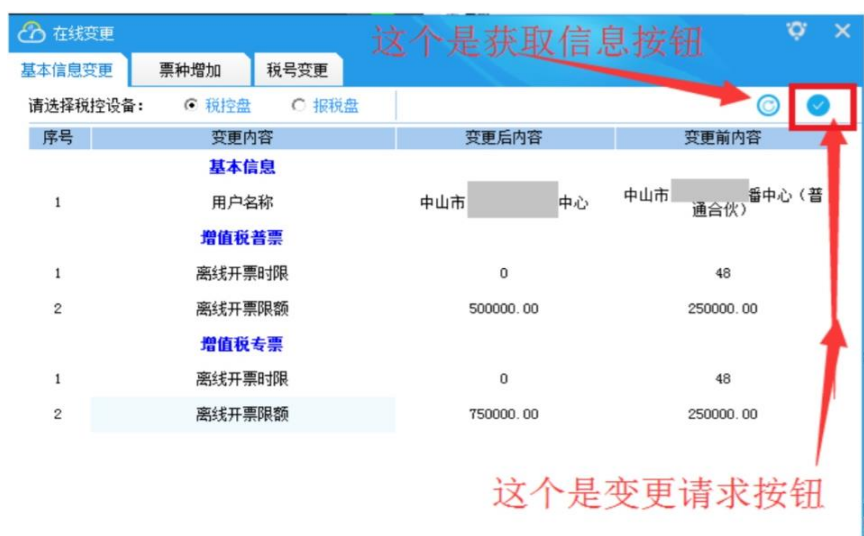
若没有自动弹出，则直接进入【系统设置】-->【税控专用设备设置】-->【税控专用设备在线变更】进行变更。



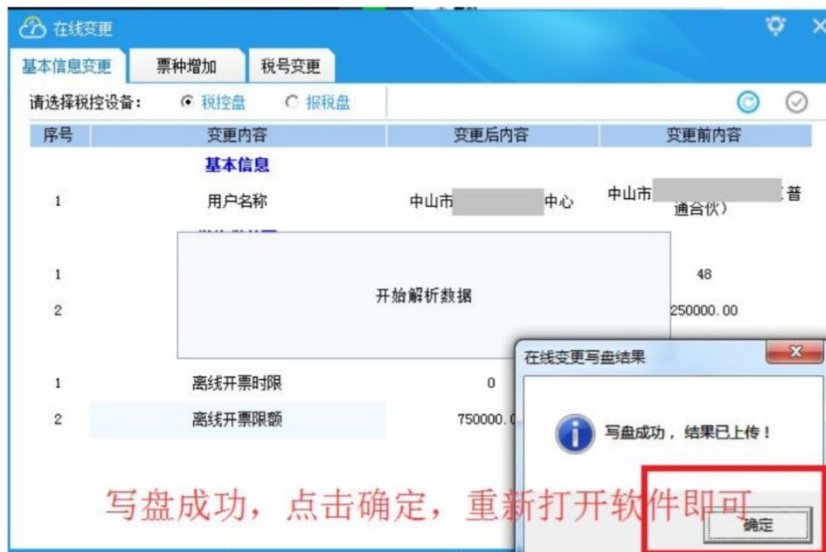
2、选择对应的变更模块“基本信息变更”、“票种核定”、“税号变更”后，点击按钮获取变更信息。



3、获取信息后，点击按钮请求变更。



4、写盘成功后，点击【确定】，重新打开开票软件即更新成功。



1. 2. 2. 7. 3 增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）

1、登录系统后点击顶部菜单栏的【≡】-【在线变更】进行变更。



2、系统提示“是否关闭开票软件打开在线变更程序”，点击【确认】，打开在线变更程序。



3、在线变更程序需验证“税务 UKey 密码”及“税务数字证书密码”。输入对应密码点击【确认】后进入下一步。



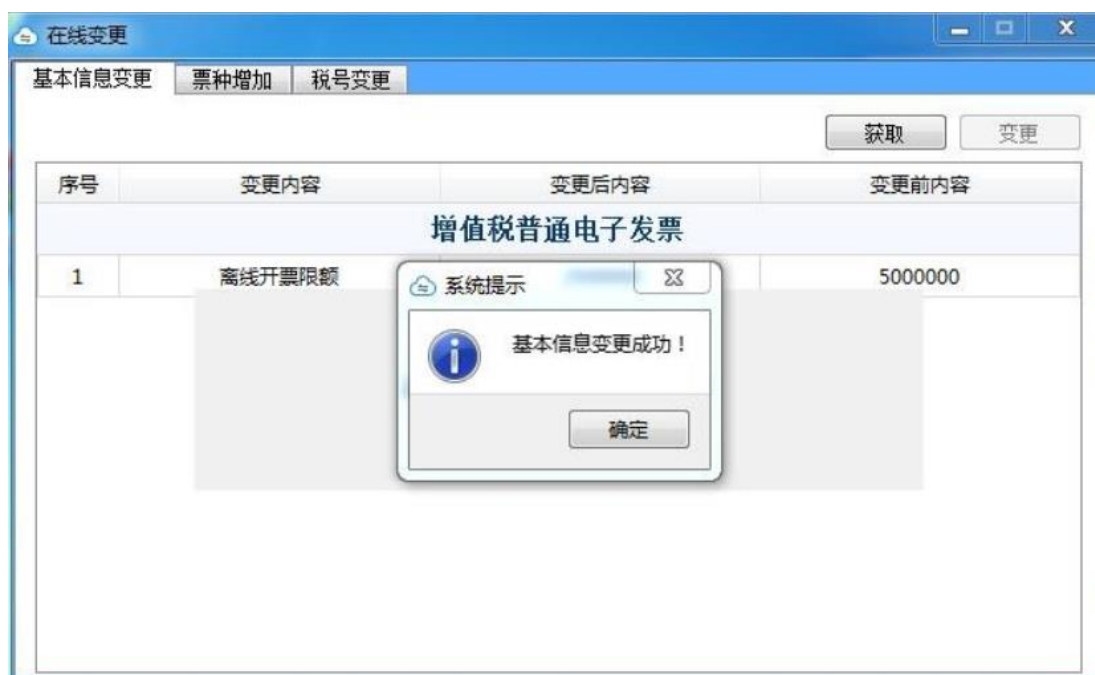
4、选择对应的变更模块“基本信息变更”、“票种增加”、“税号变更”后，点击按钮获取变更信息。



5、获取信息后，点击按钮请求变更。



6、变更成功后，点击【确定】，重新打开开票软件即更新成功。



1.2.2.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下，最多只需要到税务机关跑一次。

4、纳税人使用符合电子签名法规定条件的电子签名，与手写签名或者盖章具有同等法律效力。

5、增值税税控专用设备信息中涉及发票票种、发票数量、最高开票限额调整的，需进行税控专用设备变更发行。

6、注销发行前，应事前办理空白发票的退回或缴销，以及采集已开具增值税发票数据。

7、纳税人有下列情形之一的，需要上缴增值税税控专用设备：

（1）依法清税注销、终止纳税义务。

（2）减少分开票机。

（3）根据国家税务总局的统一部署，需更换新型号防伪税控专用设备的，其旧型号防伪税控专用设备需办理注销发行。

8、增值税纳税人使用的税控盘、金税盘、报税盘等税控专用设备丢失、被盗，应及时向主管税务机关报告。若发生以上情形，纳税人需继续使用税控器具的，做更换税控专用设备处理，不再继续使用的，报税务机关备案并办理注销发行。纳税人税务 UKey 发生丢失、被盗或人为损坏的，应及时向主管税务机关报告，主管税务机关免费为其补发税务 UKey。

9、使用金税盘（税控盘）的纳税人需要增加（减少）分开票机的，必须对原有的主开票机专用设备进行变更。

10、纳税人应当及时完成增值税发票税控开票系统升级、税控专用设备变更发行和自身业务系统调整。

11、变更的内容包括：纳税人名称变更；纳税人除名称外其他税务登记基本信息变更；纳税人发行授权信息变更；因纳税人金税盘、税控盘、报税盘、税务 UKey 损坏，而对其金税盘、税控盘、报税盘、税务 UKey 进行变更；因纳税人开票机数量变化而进行发行变更；增值税发票管理新系统离线开票时限和离线开票总金额变更；购票人员姓名、密码发生变更等。

12、成品油经销企业在办理变更发行前应确保成品油库存数据无误，在办理注销发行前应清理成品油库存，办理重新发行前应做库存退回。

13、纳税人税控专用设备发生更换、发行的，若有未开具的发票，需要在完成后携带未开具纸质发票（电子发票除外）、税控专用设备到办税大厅重新写入

电子信息。

14、纳税人地址、联系方式、银行账号信息发生变化的按规定办理税务变更报告后，纳税人应在增值税发票税控开票系统自行修改相关信息。

15、增值税税控专用设备常见问题处理

纳税人在日常使用税控专用设备时，遇到问题无法正常开票，需要到主管税务机关对设备进行处理：

（1）企业的证书即将到期之前，或者盘内证书损坏，需到主管税务机关重签证书。

（2）输入数字证书错误口令达到失败次数限制而被锁定或者申报比对不通过无法正常清卡导致锁死时，需到主管税务机关进行设备解锁，属于申报比对不符的应先完成一窗式比对流程。

（3）当税控专用设备的时钟增值税发票税控系统的时钟相差过大，影响到税控数据接收、发票开具等功能，需到主管税务机关进行时间校准。

（4）纳税人因设备损坏等原因更换税控专用设备时，需要到主管税务机关进行重新发行。

1.2.2.9【政策依据】

1、《中华人民共和国税收征收管理法》第二十三条

2、《国家税务总局关于修订<增值税专用发票使用规定>的通知》（国税发〔2006〕156号）第三条、第二十三条

3、《国家税务总局关于统一小规模纳税人标准等若干增值税问题的公告》（国家税务总局公告2018年第18号）第六条、第十条

4、《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第19号）

5、《国家税务总局关于推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第73号）

6、《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版工作有关问题的通知》（税总发〔2015〕42号）

7、《国家税务总局关于印发《增值税防伪税控系统管理办法》的通知》（国税发[1999]221号）

8、国家税务总局关于印发《增值税纳税申报比对管理操作规程（试行）》的通知（税总发〔2017〕124号）

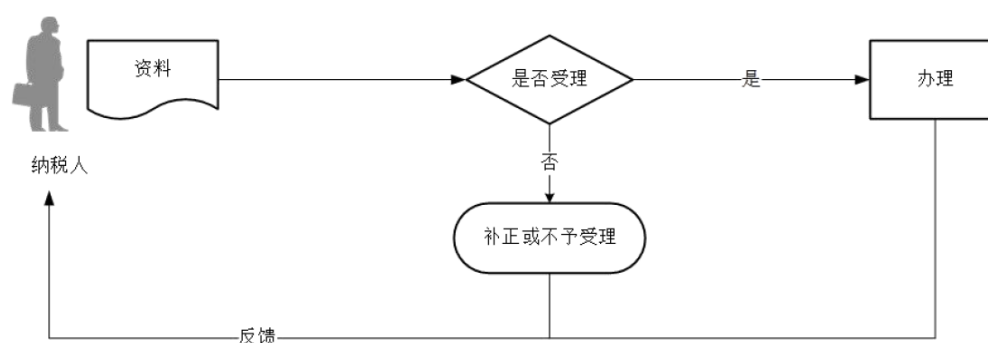
9、《税务登记管理办法》（2018年6月15日中华人民共和国国家税务总局令第44号）

1.2.3 增值税税控专用设备跨地区迁移

1.2.3.1 【业务概述】

纳税人因注册地址、经营地址变更涉及迁移税控专用设备的，需到主管税务机关完成设备信息变更操作。企业迁移包括市内跨区迁移和跨市迁移，根据对应情形涉及税控专用设备注销证书或注销发行。

1.2.3.2 【办理流程】



1、申请

- （1）办税人员和法定代表人（负责人、业主）完成实名登记。
- （2）准备好办理材料提交事项申请。

2、受理

- （1）对办税人员和法定代表人（负责人、业主）进行实名信息验证。
- （2）办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关即时办理。

4、反馈

纳税人获取反馈结果，市内迁移取回税控专用设备。

1.2.3.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	金税盘（税控盘）、报税盘、税务 UKey		根据纳税人使用的税控专用设备报送
2	经办人身份证件原件		查验后退回
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
跨市迁移	《增值税发票税控专用设备注销发行登记表》	1 份	条件报送
	《清税申报表》（注销申请表）	1 份	条件报送，查验后退回

1.2.3.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）办理。

1.2.3.5【办理机构】

主管税务机关

1.2.3.6【办理时间】

即时办理

1.2.3.7【系统操作指引】

无

1.2.3.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、市内迁移只需要对税控专用设备的证书进行操作，先在迁出地址的主管税务机关注销证书，然后到迁入地址的主管税务机关办理完迁入手续后再新办证

书，无需上缴税控专用设备。

4、市外迁移需要在迁出地址的主管税务机关办理迁出手续前先做注销发行，并上缴税控专用设备，然后到迁入地址的主管税务机关办理完迁入手续后需要重新申购新的税控专用设备，再初始发行。

5、成品油经销企业在市外迁移前应做库存退回。

1.2.3.9【政策依据】

1、《中华人民共和国税收征收管理法》（2015年4月24日中华人民共和国主席令第23号）

2、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（2016年2月6日中华人民共和国国务院令第666号）

3、《国家税务总局广东省税务局关于进一步简化纳税人省内跨市迁移办理程序有关事项的通知》（粤税发[2018]146号）

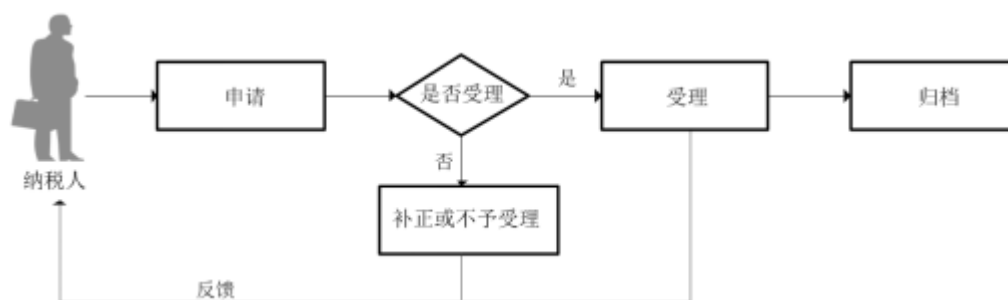
4、《国家税务总局关于印发<增值税防伪税控系统管理办法>的通知》（国税发[1999]221号）

1.2.4 增值税税控专用设备丢失、被盗、损毁

1.2.4.1【业务概述】

纳税人丢失、被盗、损毁税控专用设备，应及时向主管税务机关报告。

1.2.4.2【办理流程】



1、申请

- （1）办税人员和法定代表人（负责人、业主）完成实名登记。
- （2）纳税人准备好办理材料提交申请。

2、受理

- （1）对办税人员和法定代表人（负责人、业主）进行实名信息验证。

(2) 办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关即时办理。

4、反馈

专用设备丢失、被盗、损毁业务处理完毕后，纳税人领取反馈结果。

1.2.4.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《丢失、被盗防伪税控专用设备情况表》	1 份	
2	丢失、被盗情况说明（注明企业名称、专用设备编号、丢失被盗时间等）	1 份	
3	公安部门受理报案的有关材料	1 份	税控专用设备被盗的

1.2.4.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理。

1.2.4.5【办理机构】

主管税务机关

1.2.4.6【办理时间】

即时办结

1.2.4.7【系统操作指引】

1、登录电子税务局网页端，以企业身份进入，依次选择【我要办税】-->【事项办理】-->【发票】-->【丢失、被盗增值税税控专用设备】，点击【办理】可进入“丢失、被盗增值税税控专用设备”界面。

2、按要求据实填写表格后，点击【下一步】。



3、按要求上传相关附报资料，点击【提交】即可。

序号	资料名称	上传数量	要求	最大文件限制	支持文件类型	状态	操作
1	《发票丢失、被盗报告》	0	必填项	5M	PDF, JPG, DOC, ZIP, RAR, ...	未上传	上传

1.2.4.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、服务单位和防伪税控企业专用设备发生丢失被盗的，应迅速报告公安机关和主管税务机关。
- 4、如果增值税税控专用设备丢失、被盗的同时有发票丢失、被盗的，应按 2.4.4 发票遗失、损毁报告处理。若同时有已开具发票数据无法上传的，且无法通过开票系统数据恢复的，应按 3.1.1 发票数据汇总上传办理。
- 5、成品油经销企业因税控专用设备丢失、被盗导致成品油库存异常，应及时联系主管税务机关处理。
- 6、纳税人需要继续使用税控系统的，可向服务单位购买新的专用设备或向税务部门申领免费税务 UKey，并完成重新发行。

1.2.4.9【政策依据】

1、《国家税务总局关于印发<增值税防伪税控系统管理办法>的通知》(国税发[1999]221号)

2、《广东省国家税务局关于广东省营业税改征增值税有关发票和税控开票系统有关事项的公告》(广东省国家税务局公告2016年第7号)

1.3 发票发放

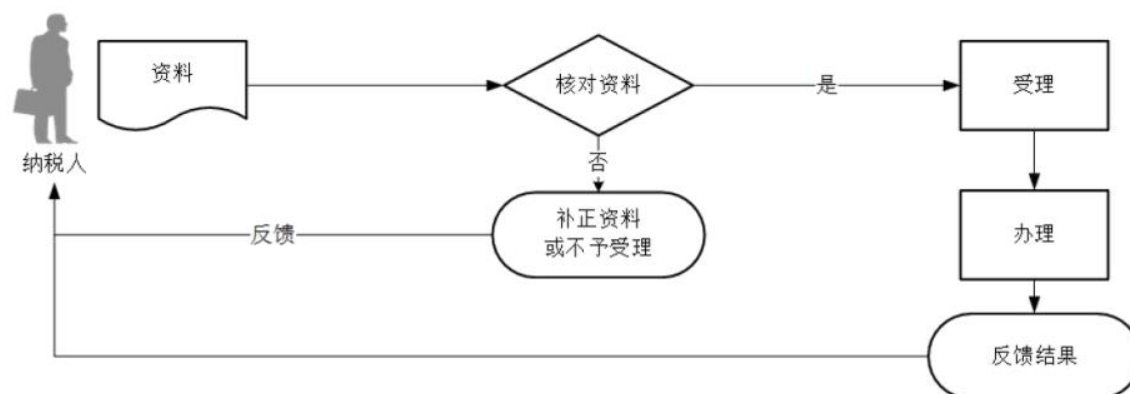
1.3.1 发票领用

1.3.1.1 发票领用

1.3.1.1.1 【业务概述】

纳税人根据实际生产经营需要，在税务机关核定的范围内领用发票。

1.3.1.1.2 【办理流程】



(一) 线下流程

1、申请

已办理税务登记的单位和个人，在向主管税务机关办理发票票种核定手续后，可以按税务机关确认的发票种类、数量、开票限额以及领用方式，持经办人身份证及相关报送资料申请领用发票。

2、受理

办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关发放发票。

4、反馈

税务机关发放增值税发票后，纳税人需自行在增值税发票税控开票系统中下载增值税发票电子信息。

（二）线上流程

1、申请

已办理税务登记的单位和个人，在向主管税务机关办理发票票种核定手续后，可以按税务机关确认的发票种类、数量、开票限额以及领用方式，通过广东省电子税务局、广东税务 APP 等线上渠道领用发票。

2、受理

税务机关受理纳税人通过电子税务局等线上渠道申请领用发票的事项，办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关发放发票。

4、反馈

税务机关发放增值税发票后，纳税人需自行在增值税发票税控开票系统中下载增值税发票电子信息。

1.3.1.1.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	经办人（代理人）身份证件		查验后退回
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
领用增值税专用发票、机动车销售统一发票、增值税普通发票和增值税电子普通发票	金税盘（税控盘）、报税盘、税务 UKey	1 份	通过网上领用可不携带相关设备

1.3.1.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局、自助办税终端办理。

本事项为同城通办。

1.3.1.1.5【办理机构】

主管税务机关

1.3.1.1.6【办理时间】

即时办结

1.3.1.1.7【系统操作指引】

1.3.1.1.7.1 广东省电子税务局网页端

1、登录国家税务总局广东省电子税务局，以企业身份进入。



2、依次点击“我要办税”-->“发票使用”-->“发票领用”。



3、用户进入发票领用界面，系统会自动校验当前登录人员信息，如校验无问题后，系统会允许用户选择领用发票信息，如有问题，系统会提示用户，如非购票人员等信息。如信息校验无误后，系统带出相关界面。需选择是否邮政快递。

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 : []

是否选择邮政快递领取* : 是

*快递公司 : EMS

可领用数量详情

委托代开标志	发票种类	可领用数量	申请领用数量	单位
--------	------	-------	--------	----

新增

提交

4、选择取票方式，以及对应受理网点。

(1) 当【取票方式】选择“大厅领取”时，点击【受理网点】，会弹出税务机关的选择框，点击【确定】按钮，系统自动带出网点名称。

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 []

*取票方式 大厅领取

*受理网点 点击我

*网点名称 [] (定位)

+ 新增

可领用数量 申请领用数量 单位

提交

税务机关

+ 确定 - 取消

东莞市国家税务局莞城税务分局

(2) 当【取票方式】选择“回单柜领取”时，操作与大厅领取方式一致，需选择回单柜网点信息。

(3) 当【取票方式】选择“邮政快递”时，系统会根据选择领用的发票数

系统自动计算出【预估快递费用】，点击【提交】后则需确认收件地址，填写联系人、联系电话等信息点击【保存】，即申请完成。

确认收件地址

请确认快递收货信息：

纳税人名称：

邮件方式：

EMS

*证件类型：

居民身份证

*证件号码：

44

*收/发件地址：

*购票员姓名：

林

*手机号码：

固定电话：

邮政编码：

快递费用
(元)：

暂不计费用

地址更改：

+使用其他地址

请选择	地址	地址类型	操作
<input checked="" type="radio"/>		经营地址	<div>删除</div> <div>更改</div>
<input type="radio"/>		注册地址	<div>删除</div> <div>更改</div>

显示 1 到 2 条 共 2 条记录

10

1

保存

5、选择领取方式后，企业根据业务需要，选择需要领取的发票种类，在多选框中打钩，点击【提交】。

发票领用

发票领用

发票领用进度查询

纳税人识别号*：

纳税人名称：

证件类型：

居民身份证

身份证件号码：

购票员：

注册地址：

是否选择邮政快递领取*：

是

*快递公司：

EMS

预估快递费用(元)：

暂不计费用

可使用数量详情

+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
<input checked="" type="checkbox"/>	否	2016版增值税普通发票（五联折叠票）	350	350	本
<input type="checkbox"/>	否	增值税专用发票（中文三联无金额限制版）	594	594	份

提交

6、点击【发票领用进度查询】会带出用户申请的数据信息。用户可取消未

53

受理的发票领用申请,对于税务机关不予受理的,可以点击查看受理不通过原因。

发票领用进度查询

发票领用

发票领用进度查询

查询条件

取票方式

请选择

受理状态

请选择

*申请日期起

2016-11-01

申请日期止

2016-11-10

查询

重置

查询结果

序号	纳税人名称	购票员	取票
1			大
2			大

显示 1 到 2 条 共 2 条记录

10

<

1

>

1.3.1.1.7.2 广东税务 APP

1、选择“办税”——“个人业务”——“事项办理”——“发票领用”，进入申请页面。



2、进入申请页面，系统自动带出纳税人可领用的发票种类以及份数，纳税

人勾选要领用的发票种类以及份数，并选择是否邮政快递领取，点击下一步。

5:17

发票领用

纳税人识别号

纳税人名称

注册地址

购票员

居民身份证 44128*****

请选择需要的发票种类

2016版增值税普通发票（五联折叠票）

☒

委托代开标志：否

可领用数量：350本

领 + 350 - 本

增值税专用发票（中文三联无金额限制版）

☐

委托代开标志：否

可领用数量：594份

领 + 594 - 份

是否选择邮政快递领取

☒

快递公司

EMS

预估快递费用

暂不计费用

发票领用进度查询

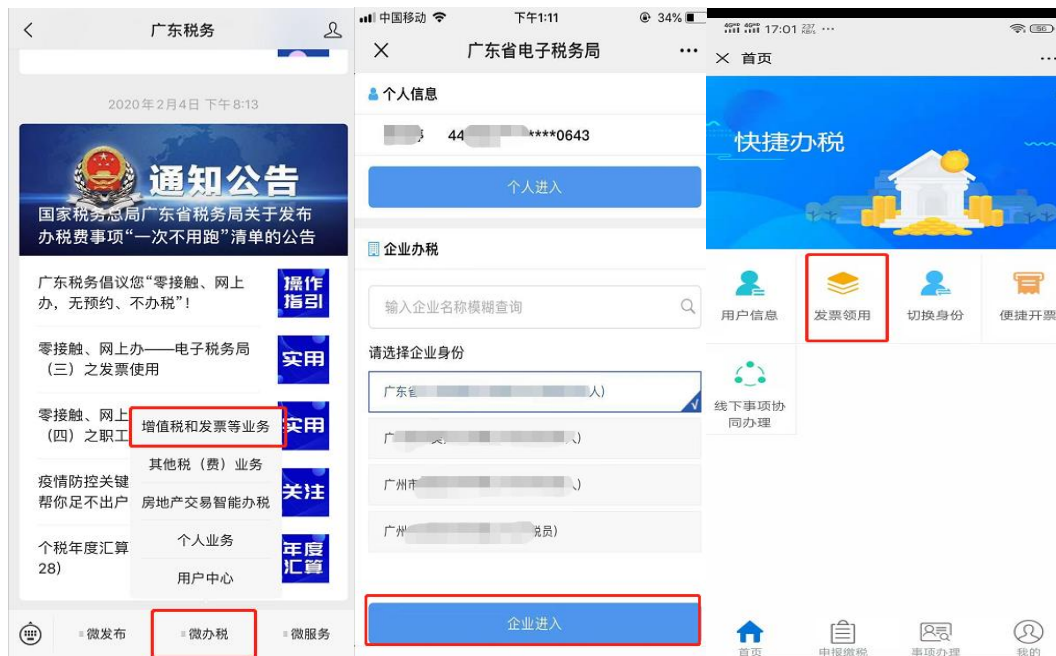
下一步

3、选择大厅领取和回单柜方式，则需选择大厅或回单柜领取网点。选择邮政快递的则需填写邮政快递收件地址等信息，点击提交，系统提示提交成功，即可等待主管税务机关处理相关业务事项，等候邮政公司将发票配送上门。点击“发票领用进度查询”可查询办理进度。



1.3.1.1.7.3 广东税务微信公众号

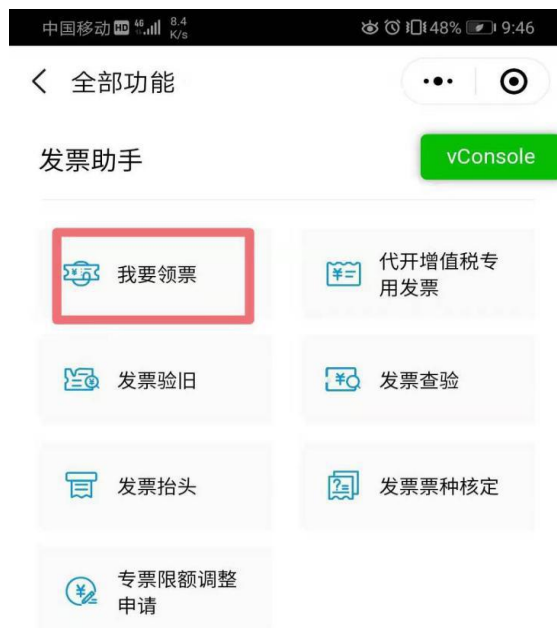
- 1、 关注“广东税务”微信公众号
- 2、 点击“微办税”——点击“增值税和发票等业务”——选择“企业进入”——“事项办理”——” 点击“发票领用”



- 3、 其他操作与广东税务 APP 操作一致。

1.3.1.1.7.4 粤税通小程序

- 1、 登录微信粤税通小程序后进入发票助手，点击我要领票。



2、进入我要领票页面，可根据自己的需要选择“发票申领”，点击进入。



3、点击进入发票申领，按要求填写发票领用申请表，确认无误后点击提交，弹出提示“保存领用申请成功”，点击确认即可。



1.3.1.1.7.5 自助终端机

纳税人在自助办税终端上自行领用纸质增值税发票，可领用的发票的种类有：增值税专用发票、增值税普通发票。

1、在【请选择功能】界面，选择【纸质发票领用】功能，如下图所示：



2、系统进入身份认证流程。

系统进入身份认证流程。在【请刷二代身份证】界面，提示纳税人将身份证放入阅读区，如下图所示：



①在【请确认身份证信息】界面，确认身份证信息无误后，点击【确定】按钮：



②在【请面对摄像头进行实名认证】界面，正面面对摄像头进行活体检测及人证

人脸比对，比对通过后，系统直接跳转到下一个界面：

人证人脸比对为配置项，若没有配置人证人脸比对，则不显示此界面



③在【请输入电子税务局密码】界面，输入电子税务局密码，点击【确定】按钮，如下图所示：



④ 在【请选择纳税人】界面，选择其中一条纳税人信息，如下图所示：

请选择纳税人



温馨提示

- 1、请选择本次办理业务需要使用的纳税人。
- 2、若绑定多个纳税人，可在输入框输入纳税人名称关键字后点击【查询】进行快速搜索。

点击输入纳税人名称关键字进行快速搜索

查询

选择	序号	纳税人识别号	纳税人名称
选择	1	45282419781228091X01	佛山****公司
选择	2	45282419781228091X01	佛山****公司
选择	请选择一条纳税人信息并点击【确定】按钮		
选择			
选择			

第1页/共1页 共0条记录

上一页

下一页

退出

返回

- ⑤在【确认纳税人信息】界面，确认纳税人信息无误后，点击【确定】按钮
- 3、在领用增值税发票时，税局有义务将发票使用的相关风险告知纳税人。系统显示【温馨提示】界面。纳税人阅读温馨提示后，点击【确定】按钮，如下图所示：

温馨提示

尊敬的纳税人：

您已经进行税收实名制登记，正在办理发票领用事项，现将发票使用有关风险提示提醒如下：

如果您作为法定代表人（业主、负责人）的企业虚开增值税专用发票或者虚开用于骗取出口退税、抵扣税款的其他发票，按照《中华人民共和国刑法》第二百零五条规定，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处三年以下有期徒刑或者拘役；虚开的税款数额较大或者有其他严重情节的，处三年以上十年以下有期徒刑；虚开的税款数额巨大或者有其他特别严重情节的，处十年以上有期徒刑或者无期徒刑。

如果您作为法定代表人（业主、负责人）的企业虚开《中华人民共和国刑法》第二百零五条规定以外的其他发票，情节严重的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，处二以下有期徒刑、拘役或者管制；情节特别严重的，处二年以上七以下有期徒刑。

如果您作为法定代表人（业主、负责人）的企业虚开发票并符合相关条件，税务部门将向社会公布并会同相关部门采取联合惩戒和管理措施。

退出

请点击确定按钮

确定

- 4、在【请选择发票种类】界面，选择需要领用的发票种类，如下图所示：



5、在【请输入发票领用数量】界面，输入发票领用数量后，点击【确定】按钮，如下图所示：



6、在【请确认发票领用信息】界面，确认发票领用信息后，点击【确定】按钮，如下图所示：

当前位置：纸质发票领用>确认发票领用信息 150s

请确认发票领用信息

纳税人识别号：	1234567890
纳税人名称：	广东金赋科技股份有限公司
领用日期：	2016-09-30
发票种类名称：	增值税专用发票四联
发票号码：	[06194402-06194410]
发票代码：	12345678
本（份）数：	9

请点击确定按钮

退出
返回 确定

7、在请放入【发票领购簿】并输入打印行数界面，纳税人按提示放入发票领购簿，并根据发票领购簿已打印信息输入即将要打印的行次后，点击【确定】按钮，如下图所示：（打印发票领购簿为配置项，若不需要打印发票领购簿，则不显示当前界面）

当前位置：纸质发票领用>放入发票领购簿并输入打印行数 150s

请放入【发票领购簿】并输入打印行数

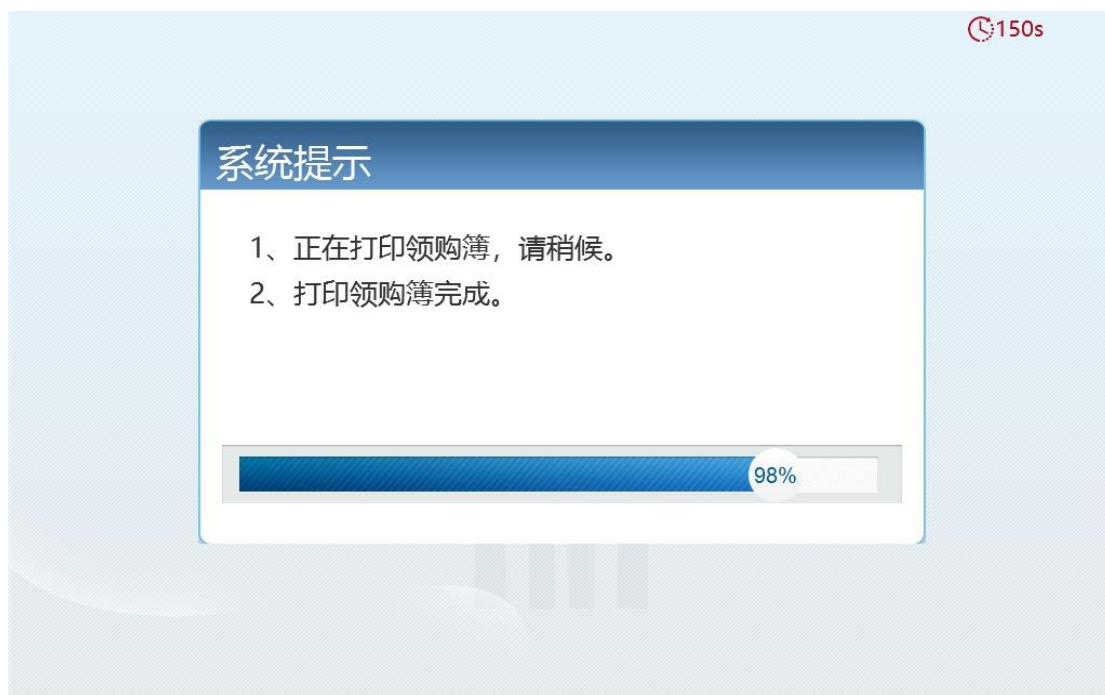
打印行数： 点击输入打印行数...

1.请放入【发票领购簿】并打印行数

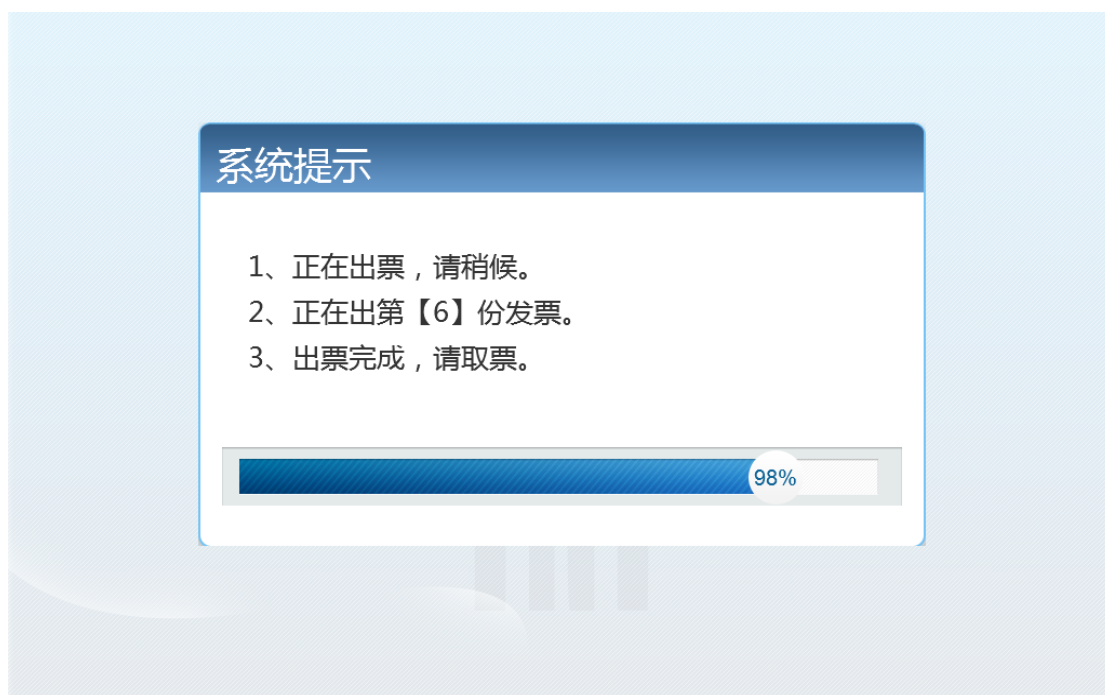
2.请点击确定按钮

退出
返回 确定

8、系统根据“是否打印领购簿”而显示进度条，若打印领购簿则如下图所示。



9、系统进入出票流程，如下图所示：



10、出票完成后，显示发票领用完成界面，确定发票领用结果，纳税人可点击【继续】按钮继续领用发票；点击【补打领购簿】，系统跳转到请放入【发票领购簿】并输入打印行数界面，纳税人可补打发票领购簿；点击【退出】按钮完成发票领用业务办理，如下图所示：



1.3.1.1.7.6 下载增值税发票电子数据操作步骤

如申领的发票种类为增值税专用发票、增值税普通发票、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，纳税人领到发票之后，还需要在税控系统中下载增值税发票电子数据。

（一）增值税发票税控开票系统（金税盘版）

1、点击【发票领用管理】——【网上领票管理】——【领用发票】

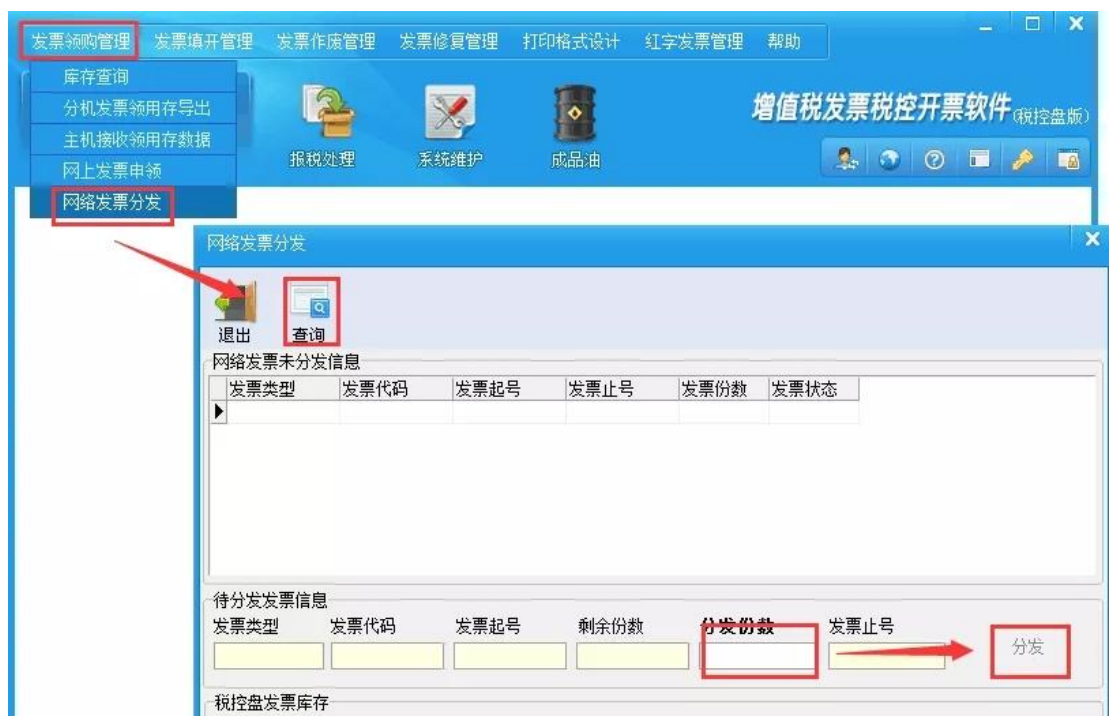


2、按条件查询领票信息，进入对应的发票信息后，选择点击发票下载或手工下载，下载成功后，系统提示领取成功便可以正常开具发票。



(二) 增值税发票税控开票系统（税控盘版）

点击【发票领购管理】——【网络发票分发】——【查询】点击选择【发票类型】——【填写分发份数】——【分发】



(三) 增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）

1、依次点击【发票管理】——【发票领购管理】——【发票网上分发】。



2、进入【发票网上分发】模块。点击“查询”按钮，查出纳税人所有的未分发的及待分发的发票信息，同时查询税务 UKey 中的发票库存信息。在表格中单击想要分发的发票，然后在“待分发发票信息”框中输入想分发的份数；点击“分发”按钮进行分发操作；分发成功后会在下面的表格中（税务 UKey 库存）显示新分发的发票。

网络发票分发

网络发票未分发信息

发票类型	发票代码	发票起号	发票止号	发票份数	发票状态
增值税普通发票	1111111007	23451101	23451110	10	未分发

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

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
增值税专用发票	1111111004	23451000	23451099	99	100	可开票
机动车销售统...	11111111005	23451000	23451099	100	100	可开票
二手车销售统...	11111111111	23451000	23451099	100	100	可开票
增值税普通发票	1111111007	23451000	23451099	98	100	可开票
增值税普通发...	11511511515	23451000	23451099	100	100	可开票

1.3.1.1.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。

3、发票领用的前提是已经办理税务登记并且已通过实名登记的、已进行发票票种核定的单位和个人；实行验（交）旧供新已领用发票纳税人需完成发票验（交）旧事项方可再次申请领用发票。

4、辅导期增值税一般纳税人专用发票的领用实行按次限量控制，主管税务机关可根据纳税人的经营情况核定每次专用发票的供应数量，但每次发放专用发票数量不得超过 25 份。

辅导期纳税人领用的专用发票未使用完而再次领用的，主管税务机关发放专用发票的份数不得超过核定的每次领用专用发票份数与未使用完的专用发票份数的差额。

辅导期纳税人 1 个月内多次领用专用发票的，应从当月第二次领用专用发票起，按照上一次已领用并开具的专用发票销售额的 3% 预缴增值税，未预缴增值税的，主管税务机关不得向其发放专用发票。

5、纳税信用 A 级的纳税人可一次领取不超过 3 个月的增值税发票用量，纳税信用 B 级的纳税人可一次领取不超过 2 个月的增值税发票用量。纳税信用评价为 D 级的纳税人，增值税专用发票领用按辅导期一般纳税人政策办理，普通发票的领用实行交（验）旧供新，严格限量供应。

6、纳税人在每个申报期内首次领用发票前，需要完成税控专用设备清卡操作。

7、增值税辅导期一般纳税人及纳税信用等级为 D 级的纳税人 1 个月内多次领用专用发票的，当月第二次领用增值税专用发票暂无法在网上申领。

8、对涉及发票种类核定与调整、发票领用、发票代开等发票业务办理，以及其他需要验证法定代表人（负责人、业主）实名信息的纳税人，还须采集其法定代表人（负责人、业主）的实名信息。

9、纳税人领用发票后，应核对纸质发票和电子数据是否一致，包括发票代码、发票号码和份数等信息。

10、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购经营地的发票。

11、新登记为一般纳税人资格的商贸企业以及其他税收风险较高的纳税人，在领用增值税专用发票前，领票人应进行现场实名制登记。

1.3.1.1.9【政策依据】

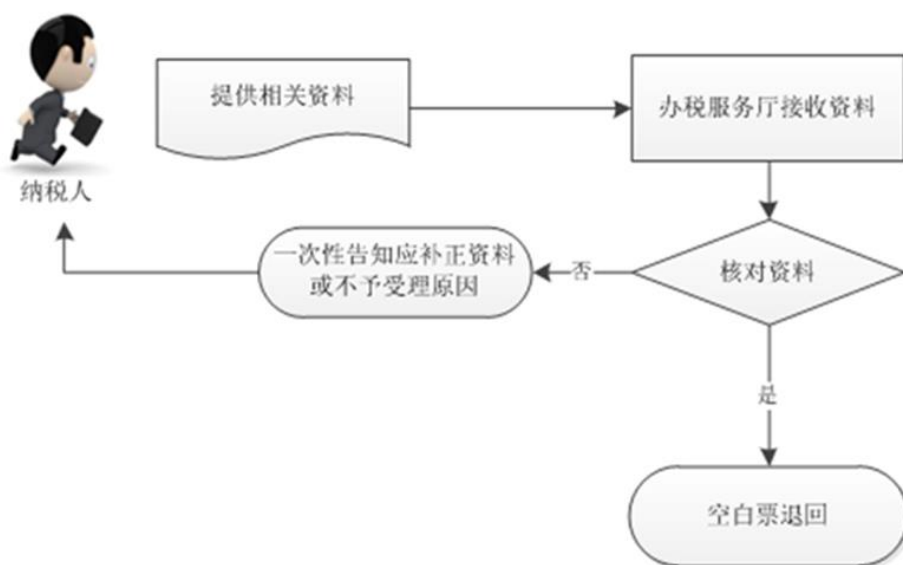
- 1、《国家税务总局关于全面推行增值税发票网上申领有关问题的通知》（税总函〔2016〕638号）
- 2、《国家税务总局关于纳税信用评价有关事项的公告》（国家税务总局公告2018年第8号）
- 3、《国家税务总局关于发布<纳税信用管理办法（试行）>的公告》（国家税务总局公告2014年第40号）
- 4、《国家税务总局关于按照纳税信用等级对增值税发票使用实行分类管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第71号）
- 5、《国家税务总局关于修改<中华人民共和国发票管理办法实施细则>的决定》（国家税务总局令第25号公布，国家税务总局令第37号、第44号、第48号修改）
- 6、《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令第587号）第十五条、第十七条
- 7、《国家税务总局广东省税务局关于实行税收实名制管理的公告》（国家税务总局广东省税务局公告2018年第12号）
- 8、《国家税务总局关于印发<增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法>的通知》（国税发[2010]40号）第八条

1.3.1.2 发票退回

1.3.1.2.1【业务概述】

纳税人已领取发票，但仍未使用，因发票印制质量、发放错误、发放信息登记错误、领票信息电子数据丢失、税控专用设备故障等原因需要将发票退回给税务机关的。

1.3.1.2.2【办理流程】



1、申请

纳税人携带因发票印制质量、发票发放错误、纳税人领票信息电子数据丢失、税控专用设备故障等原因需要退回的已领用的空白发票，到税务机关申请发票退回。

2、受理

办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关办理发票退票。

1.3.1.2.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	已领用的空白发票	1 份	
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
领用增值税专用发票、机动车销售统一发票、增值税普通发票和增值税电子普通发票、二手车销售统一发票	金税盘（税控盘）、报税盘、税务 UKey	1 份	通过网上领用可不携带相关设备

1.3.1.2.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）办理。

1.3.1.2.5【办理机构】

主管税务机关

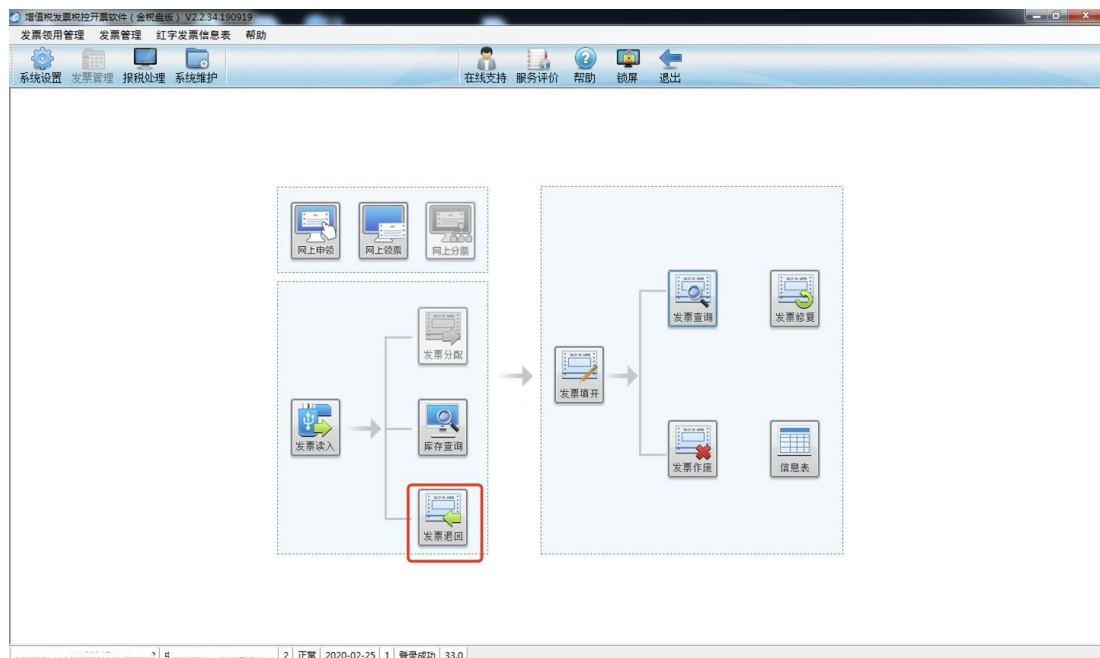
1.3.1.2.6【办理时间】

即时办结

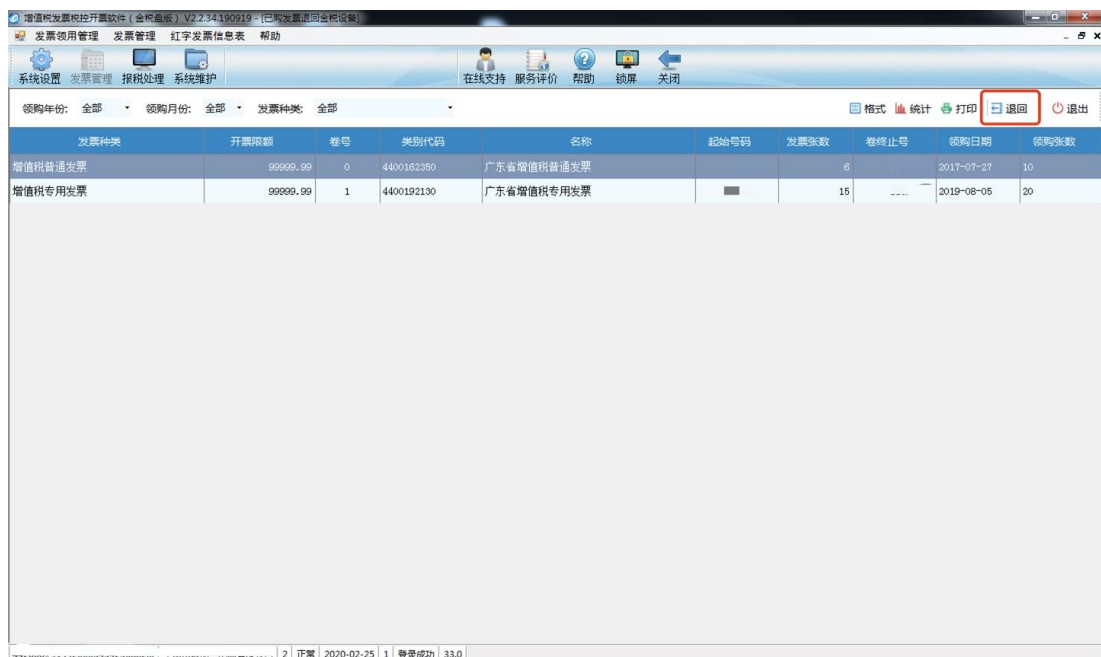
1.3.1.2.7【系统操作指引】

增值税发票税控开票系统（金税盘版）退回：

1、发票管理首页点击发票退回。



2、选择需要退回的发票段，点击退票



增值税发票税控开票系统（税控盘版）退回：

税控盘若发票退回标志为灰，可直接前往办税服务厅办理发票退回业务，无需在开票软件操作。



增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）退回：

税务 UKey 可直接前往办税服务厅办理发票退回业务，无需在开票软件操作。

1.3.1.2.8 【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、申请退票的发票必须是该纳税人结存中的空白发票且联次齐全。
- 4、办理“发票退票”之前，需先完成“发票领用”。

1.3.1.2.9【政策依据】

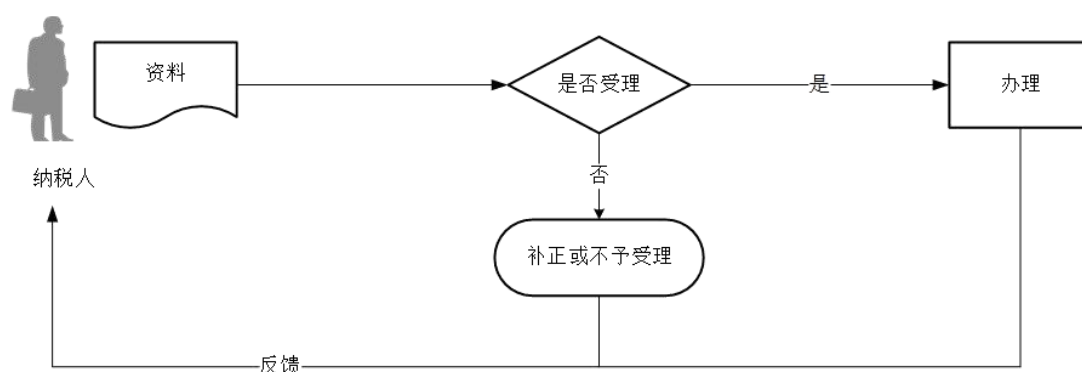
- 1、《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令第 587 号）第三章
- 2、《国家税务总局关于修改〈中华人民共和国发票管理办法实施细则〉的决定》（国家税务总局令第 37 号）第三章
- 3、《国家税务总局广东省税务局普通发票管理实施规定》（国家税务总局广东省税务局公告 2018 年第 11 号）第十三条

1.3.2 发票验（交）旧

1.3.2.1【业务概述】

纳税人领用发票时，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对已开具发票进行验旧。

1.3.2.2【办理流程】



（一）线下流程

1、申请

- （1）办税人员和法定代表人（负责人、业主）完成实名登记。
- （2）准备好办理材料提交事项申请。

2、受理

办税服务厅接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时办结；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

发票开具情况进行查验，查验完毕的已开具发票存根联（记账联）、红字发票和作废发票退还纳税人。使用增值税发票税控开票系统的纳税人，不再需要纳税人提供已开具发票相关联次。

4、反馈

完成发票验旧。

（二）线上流程

1、途径一：纳税人登录广东省电子税务局，以企业身份进入，在【我要办税】-【发票使用】-【发票验旧缴销】-【发票验旧】模块办理。

2、途径二：纳税人登录微信粤税通小程序，进入发票助手，点击发票验旧，进入页面办理。

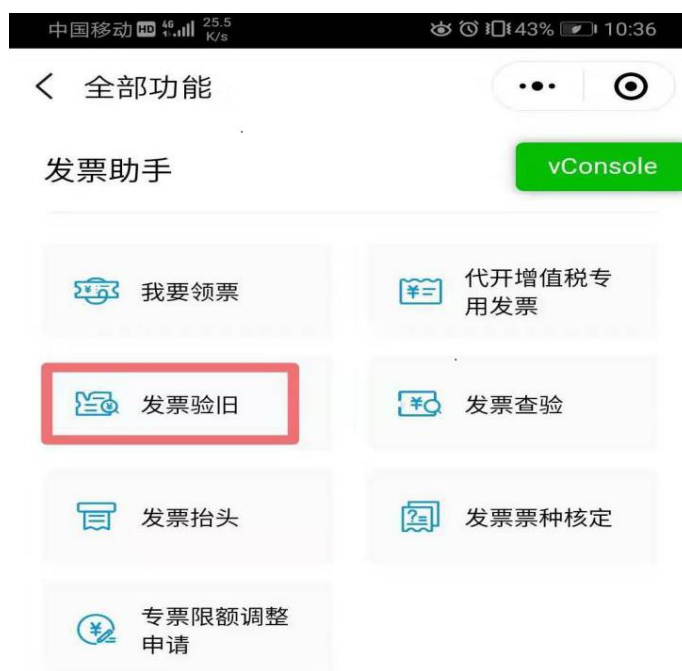
3、途径三：纳税人下载广东税务 APP，在【办税】-【发票管理】-【发票验旧】模块办理。

4、途径四：纳税人在自助终端机自行办理，发票验旧的种类包括：增值税专用发票、增值税普通发票。

1.3.2.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	已开具发票存根联（记账联）、红字发票和作废发票（使用税控机的同时提供发票使用汇总数据报表）		查验后退回
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
需上传发票电子开具信息、下载开具发	存储介质		查验后退回

1、纳税人登录微信粤税通小程序，进入发票助手，点击发票验旧。



2、进入发票验旧页面，根据需要选择开票时间起止、发票代码，可点击查询或验旧历史，点击提交即可。

×

发票验旧

...

条件筛选 ▾

开票时间起

2018年5月12日

开票时间止

2018年6月11日

发票代码

4400172320 | 广东增值税...

温馨提示：移动端目前只支持验旧和查询通过增值税发票管理新系统开具的增值税发票和通用定额发票以及通用机打发票。

验旧历史

查询



您当前无可验旧发票

份数合计 0 份

提交

1.3.2.7.3 广东税务 APP

纳税人下载广东税务 APP，在【办税】-【发票管理】-【发票验旧】模块办理，界面功能及操作流程与微信粤税通小程序一致。

1.3.2.7.4 自助终端机

纳税人在自助办税终端上自行对已开具发票进行验旧，发票验旧的种类包括：增值税专用发票、增值税普通发票。操作流程如下：

1、在终端系统主界面，选择【发票领用业务】或【发票验旧业务】，如下图所示：



2、在【请选择功能】界面，选择【发票验旧】功能，如下图所示：



3、系统进入身份认证流程。

在【请刷二代身份证】界面，提示纳税人将身份证放入阅读区，如下图所示：



①在【请确认身份证信息】界面，确认身份证信息无误后，点击【确定】按钮：



②在【请面对摄像头进行实名认证】界面，正面面对摄像头进行活体检测及人证人脸比对，比对通过后，系统直接跳转到下一个界面：

人证人脸比对为配置项，若没有配置人证人脸比对，则不显示此界面

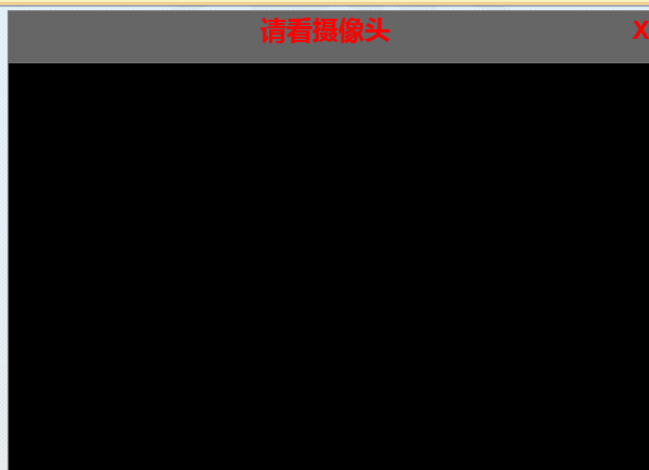
当前位置：身份认证>面对摄像头进行实名认证

150s

请面对摄像头进行实名认证



温馨提示 1、请正对摄像头；2、如戴帽子，请脱下拍照；3、如有佩戴眼镜，请摘下拍照，谢谢。



③在【请输入电子税务局密码】界面，输入电子税务局密码，点击【确定】按钮，如下图所示：

当前位置：身份认证>输入电子税务局密码

150s

请输入电子税务局密码



温馨提示 若未注册，请进入广东省电子税务局网站进行用户注册，并进行企业绑定。
若忘记密码，请进入广东省电子税务局登录页面，点击【找回密码】进行重置。

电子税务局密码： 点击输入电子税务局密码...

1、请输入电子税务局密码

A	B	C	D	E	F	G	7	8	9	← 退格
H	I	J	K	L	M	N	4	5	6	※ 清空
O	P	Q	R	S	T	U	1	2	3	
V	W	X	Y	Z	切换到小写	数字0				

2、请点击【确定】按钮

退出 ×

返回 ↶

确定 ✓

⑤ 在【请选择纳税人】界面，选择其中一条纳税人信息，如下图所示：

请选择纳税人



温馨提示

- 1、请选择本次办理业务需要使用的纳税人。
2、若绑定多个纳税人，可在输入框输入纳税人名称关键字后点击【查询】进行快速搜索。

点击输入纳税人名称关键字进行快速搜索

查询

选择	序号	纳税人识别号	纳税人名称
选择	1	45282419781228091X01	佛山****公司
选择	2	45282419781228091X01	佛山****公司
选择	请选择一条纳税人信息并点击【确定】按钮		
选择			
选择			

第1页/共1页 共0条记录

上一页

下一页

退出

返回

⑤在【确认纳税人信息】界面，确认纳税人信息无误后，点击【确定】按钮。

4、在【请确认需要验旧的发票信息】界面，确认需要验旧的发票信息后，点击【确定】按钮，如下图所示：

请确认需要验旧的发票信息



温馨提示

- 1、请确认需验旧的发票信息，如信息有误，请联系纳税服务窗口进行处理。

序号	发票代码	发票种类	发票号码起	发票号码止	开票金额	份数	状态
1	12345678	增值税专用发票	1234567890	1234567890	10.00	1	是
2	12345678	增值税专用发票	1234567890	1234567890	10.00	1	否
3	12345678	增值税专用发票	1234567890	1234567890	10.00	1	否
4	12345678	增值税专用发票	1234567890	1234567890	10.00	1	否
5	12345678	增值税专用发票	1234567890	1234567890	10.00	1	否
6	12345678	增值税专用发票	1234567890	1234567890	10.00	1	否

第2页/共4页 共20条记录

上一页

下一页

请点击【确定】按钮

退出

确定

5、确认需要验旧的发票信息后，系统进行发票验旧，并跳转到验旧进度提示界面，如下图所示：



6、发票验旧完成，点击【打印凭证】按钮，终端系统打印业务回执，点击【退出】按钮，返回到主界面完成业务办理：



1.3.2.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服

务厅领取。

3、纳税人开具的作废发票，应提供全部发票联次，发票遗失、损毁的，应向主管税务机关报告处理。

4、使用增值税发票税控开票系统的纳税人利用增值税发票税控开票系统等系统上传的发票数据，通过信息化手段实现增值税发票验旧工作。纳税人应联网上传发票开具信息，不具备联网条件的，可携带存储开票信息金税盘、税控盘、税务 UKey、报税盘或其他存储介质到税务机关报送其发票开具信息，方便进行发票验旧。

1.3.2.9【政策依据】

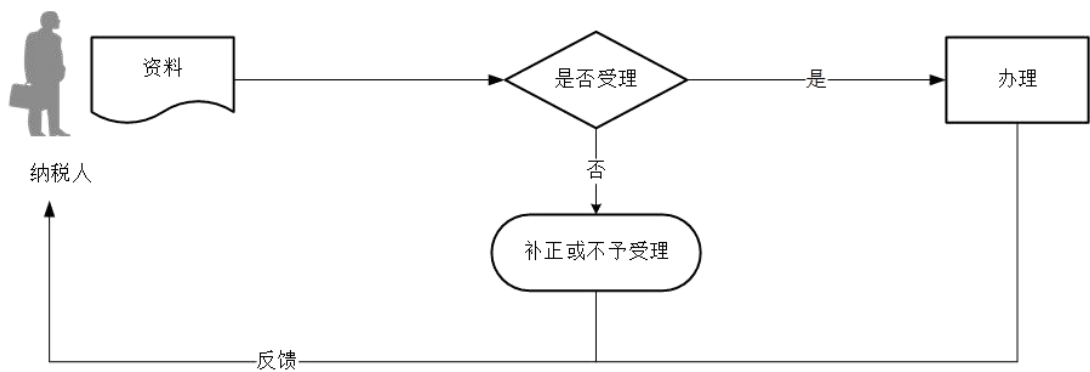
- 1、《中华人民共和国发票管理办法》第十五条
- 2、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》（国家税务总局令第 25 号公布，国家税务总局令第 37 号、第 44 号、第 48 号修改）第十五条、第十七条

1.3.3 发票缴销

1.3.3.1【业务概述】

纳税人因信息变更或清税注销，跨区域经营活动结束，发票换版、损毁等原因按规定需要缴销发票的，到税务机关进行缴销处理。税务机关对纳税人领用的空白发票做剪角处理，同时作废相应的发票数据电文。

1.3.3.2【办理流程】



（一）线下流程

1、受理

办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是

否完整，符合的即时办结；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

2、办理

（1）按照纳税人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错。

（2）核对发票种类、代码及号码，并对缴销的空白发票做剪角处理。

3、反馈

办理结束后，将剪角处理后的空白发票退还纳税人。

（二）线上流程

1、线上受理

纳税人通过广东省电子税务局提交发票缴销申请后，需持申请缴销的空白发票到选定网点完成缴销。

2、办理

（1）按照纳税人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错。

（2）核对发票种类、代码及号码，并对缴销的空白发票做剪角处理。

3、反馈

办理结束后，将剪角处理后的空白发票退还纳税人。

1.3.3.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	需缴销的发票		

1.3.3.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理

1.3.3.5【办理机构】

主管税务机关

1.3.3.6【办理时间】

即时办结

1.3.3.7【系统操作指引】

1.3.3.7.1 广东省电子税务局网页端

1、纳税人登录广东省电子税务局，以企业身份进入，在【我要办税】-【发票使用】-【发票验旧缴销】-【发票缴销】模块办理，选择受理网点后，需持申请缴销的空白发票到选定网点完成缴销。

发票缴销

发票缴销进度查询

纳税人识别号: 91

纳税人名称: 中

办理人证件类型类型: 居民身份证

办理人身份证件号码: 4

办理人:

生产经营地址: 中

缴销原因*:

受理网点*: 点击我

温馨提示: 发票缴销申请保存成功后, 还需持申请缴销的空白发票到选定的网点去完成缴销!

+ 新增

<input type="checkbox"/>	发票代码	发票代码名称	单位	数量	发票起始号码	发票终止号码	库存状态
--------------------------	------	--------	----	----	--------	--------	------

√ 提交

1. 3. 3. 8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、纳税人应当按照税务机关的规定存放和保管发票，不得擅自损毁。已开具的发票存根联，应当保存五年。保存期满，报经税务机关查验后销毁。
- 4、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，向经营地税务机关领用经营地的发票。纳税人跨区域经营活动结束，应当向经营地税务机关结清税款、缴销发票。
- 5、开具发票的纳税人应当在清税注销或者办理信息变更（指纳税人因住所、经营地点变动，涉及改变主管税务机关的）的同时，办理发票的缴销手续。
- 6、使用增值税发票税控开票系统的纳税人办理清税注销时，应事前办理空白发票的退回或缴销，以及已开具增值税发票存根联数据采集。税控专用设备相应办理缴销手续，详见 1.2.2 增值税税控专用设备其他发行。
- 7、纳税人应在税务机关通知发票换版时，对领用尚未填开的空白发票进行缴销。

8、一般纳税人转登记为小规模纳税人，可以继续使用现有增值税税控专用设备开具增值税发票，不需要缴销增值税税控专用设备和增值税发票。

1.3.3.9【政策依据】

1、《税务登记管理办法》（国家税务总局令第7号公布，国家税务总局令第36号、第44号、第48号修改）第二十九条

2、《国务院关于修改〈中华人民共和国发票管理办法〉的决定》（中华人民共和国国务院令 第587号）第十八条、第二十八条、第二十九条

3、《国家税务总局关于修订〈增值税专用发票使用规定〉的通知》（国税发〔2006〕156号）第二十三条、第二十四条

4、《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》（国务院令 第362号）第十六条

5、《国家税务总局关于统一小规模纳税人标准等若干增值税问题的公告》（国家税务总局公告2018年第18号）第六条

2 发票使用

2.1 发票开具

2.1.1 增值税发票的开具

2.1.1.1【业务概述】

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。增值税一般纳税人、纳入增值税发票税控开票系统推行范围的小规模纳税人使用增值税发票税控开票系统开具增值税专用发票、增值税普通发票、机动车销售统一发票、二手车销售统一发票、增值税电子普通发票。

纳税人使用增值税发票税控开票系统应选择相应的商品和服务税收分类与编码开具增值税发票,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。

以下为增值税发票税控开票系统（金税盘）、增值税发票税控开票系统（税控盘）、增值税电子发票公共服务平台优化版（税务UKey）基本操作，详细操作请查阅软件对应的操作手册或拨打服务热线咨询。

2.1.1.2【系统操作指引】

2.1.1.2.1 开票软件升级

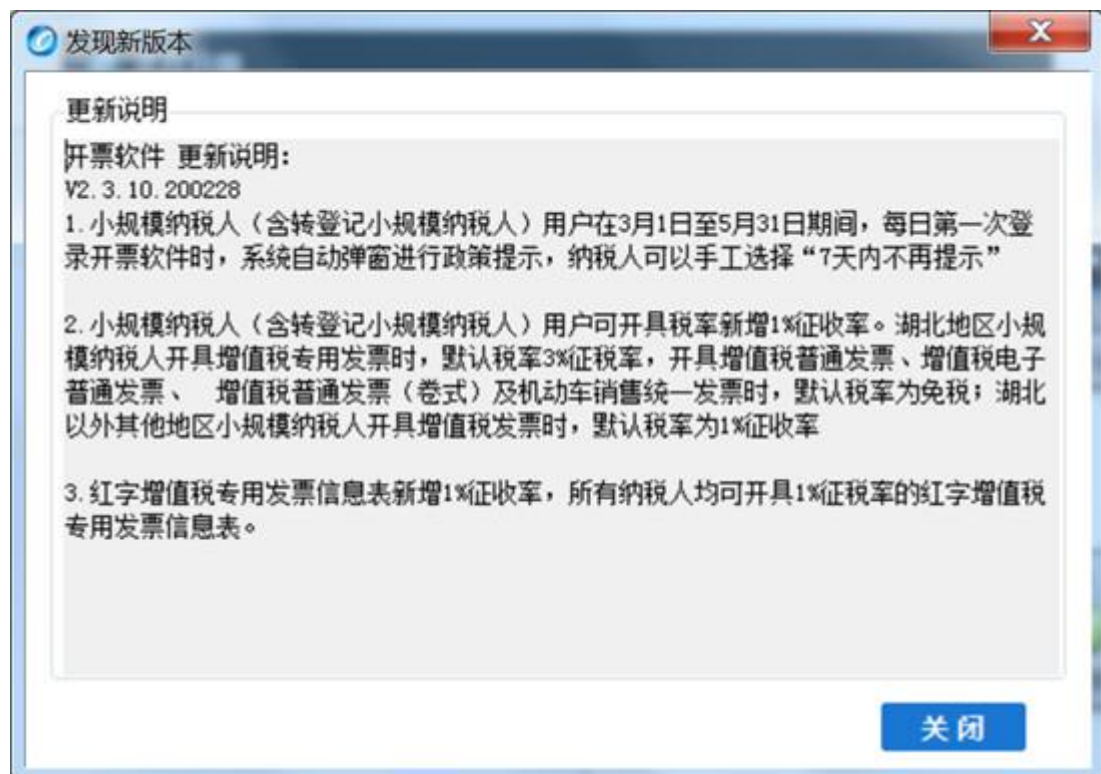
一、开票软件升级准备工作

- 1、确保计算机处于联网状态；
- 2、登录开票软件前，先将杀毒软件退出；
- 3、登录开票软件前，检查税控设备连接是否正常，升级过程中切勿移动税控设备；
- 4、建议先进行数据备份，以防数据丢失。

二、增值税发票税控开票系统升级（金税盘版）

1、自动升级

登录开票软件时，系统自动检查目前在用的开票软件版本信息，低于最新版本时，会自动对开票软件进行升级。





2、手工触发升级

当使用开票软件的过程中发现版本低于最新版本时，系统未自动提示升级，也可通过手工升级触发方式触发系统进行升级。点击开票软件中的“帮助/检查更新”，如下图：



系统会自动对开票软件进行升级，弹出正在升级提示框。此时点击“关闭”按钮可以继续进行开票等其他操作，系统会在后台继续更新。



更新下载完成后，系统提示更新下载完成，请重启开票软件进行更新，点击“确认”按钮关闭提示框，再次登录开票软件时，系统会升级到最新版本。

3. 手工下载升级

客户可自行通过登陆航天信息（广东）有限公司官方网站 <http://gd.aisino.com> 以及广东省电子税务局正规渠道下载获取“增值税发票税控开票软件（金税盘版）V2.3.10.200228”软件安装包，通过手工运行安装程序方式自行升级。

4. 广东航信客服热线：95113。

二、增值税发票税控开票系统升级（税控盘版）

1、自动升级

打开软件系统自动检测版本信息，低于最新版本时，会自动对开票软件进行升级。点击“开始升级”按钮，系统自动下载升级程序并启动安装，直至下一步安装完成即可。

安装完成后打开软件，左上角显示最新版版本号。



2、手动升级

登陆百望官网 (<http://baiwang.com.cn/>) 点击【下载中心】，选择“增值税发票税控开票软件（税控盘版）VX.X.XX DZFP”进行下载，根据步骤提示完成安装即可。无法完成自动升级的企业，请务必通过百望官方网站或广东省电子税务局网站下载升级安装文件，手动进行版本升级，切勿通过其它非正规途径下载升级安装包。

3、确认开票软件版本

进入开票软件，点击【帮助】-【关于】，查看左下角增值税发票税控开票软件（税控盘版）版本号为最新版本号，则说明升级成功。



4. 广东百望客服热线: 4006112366-1

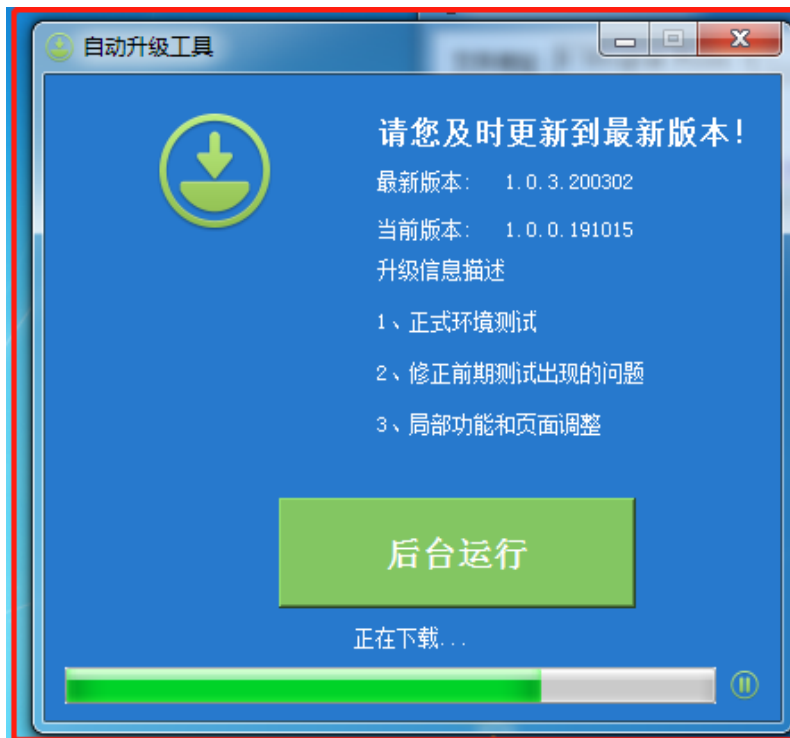
三、增值税电子发票公共服务平台优化版开票系统升级（税务 UKey）

1、自动升级

打开软件系统自动检测版本信息，低于最新版本时，会自动对开票软件进行升级。

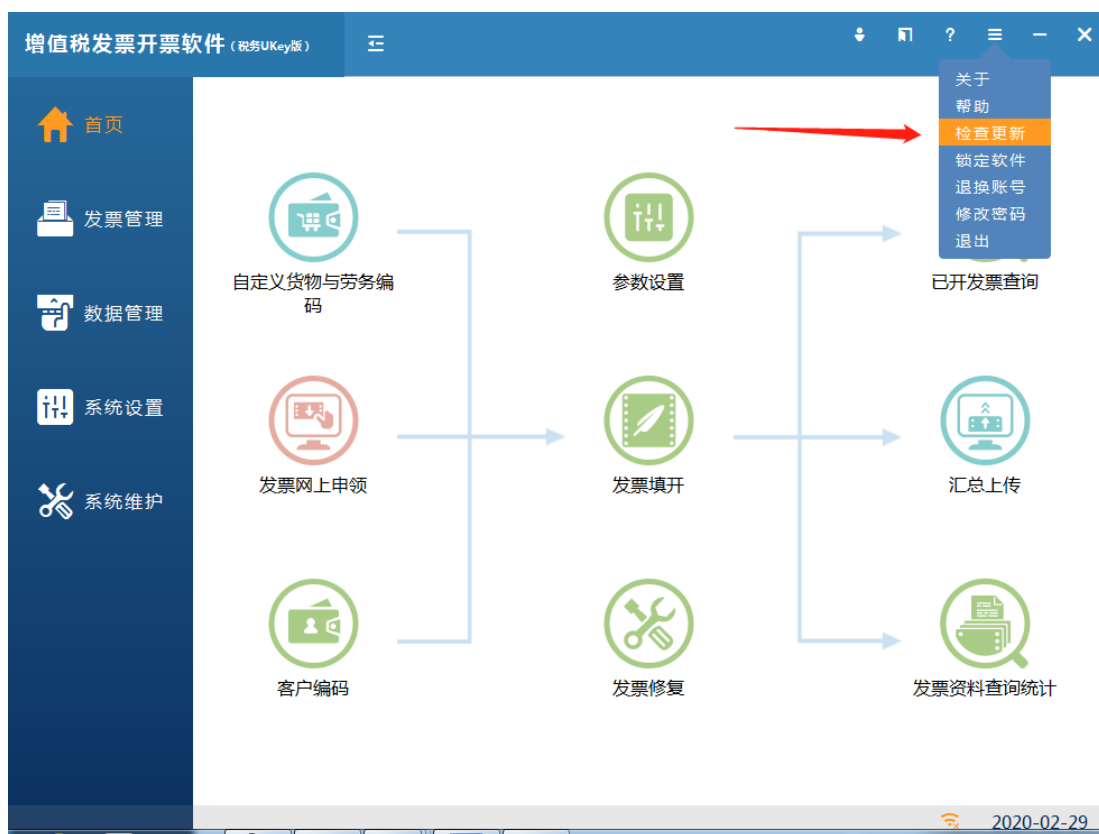


按提示操作完成软件更新。



2、手工触发更新

打开增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey），点击右上角菜单——检查更新



按提示操作完成软件更新。



3、手工升级

税务 UKey 相关软件可登录“国家税务总局全国增值税发票查验平台”点击“相关下载”功能内进行下载，网页链接为：

<https://inv-veri.chinatax.gov.cn/xgxz.html>

其中需要下载的内容有两个：

ofd 文件阅读器：增值税电子发票版式文件阅读器，用于查看增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）所开具出来的电子发票；

开票软件：增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey），使用税务 UKey 开具增值税发票所需要软件；





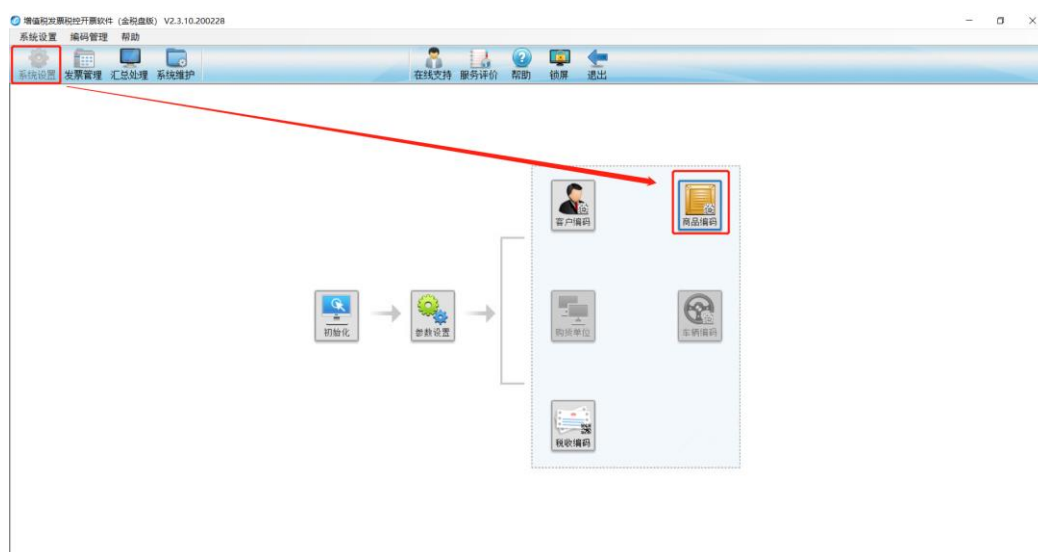
4、服务热线：12366-2-9-1-1 或 12366-2-9-1-2

2.1.1.2.2 一般发票开具

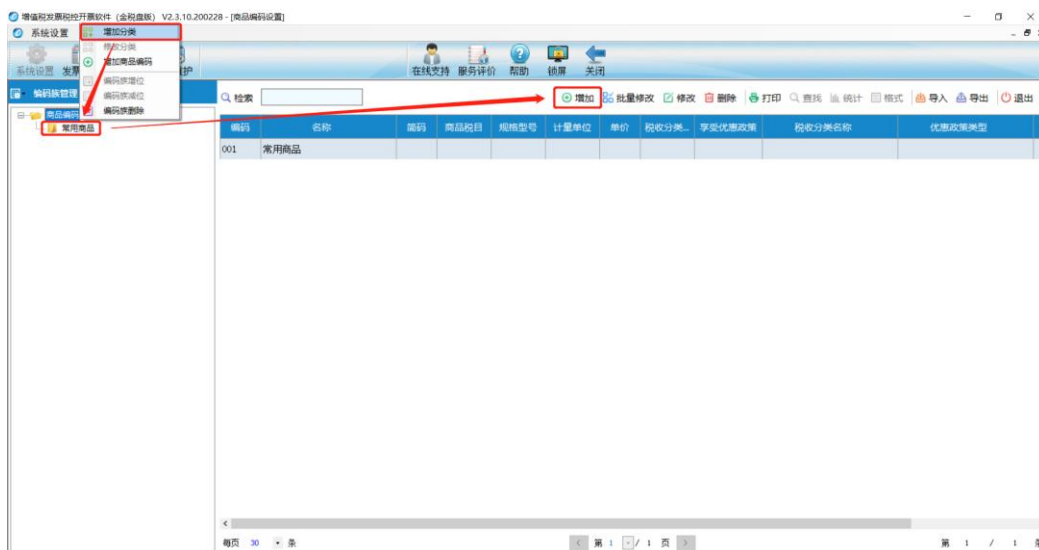
一、增值税发票税控开票系统（金税盘版）

1、添加商品编码

（1）进入“增值税发票税控开票系统（金税盘版）”，点击【系统设置】
--> 【编码管理/商品编码】菜单项，进入“商品编码”界面，如下图所示。



（2）选中编码族管理中“商品编码”右击，点击【增加分类】，可以增加商品编码类别。如下图所示。



(3) 点击【增加】录入商品编码信息。如下图所示。

商品编码添加

保存 取消

上级编码: 001 *商品名称:

*编码: 00101 商品税目:

简码: *税率:

规格型号: 单价:

计量单位: *含税价标志: 否 隐藏标志: 否

*税收分类编码: 税收分类名称:

享受优惠政策: 否 优惠政策类型:

(4) 根据商品和服务的实际情况填写商品“名称”，关联对应“税收分类编码”，核对“税率”，选择“含税价标志”。填写完成点击【保存】完成添加商品编码。

关联“税收分类编码”：点击“税收分类编码”编辑框右侧按钮，在弹出的“分类编码选择”窗口双击选择编码商品对应的税收分类编码，将编码商品关联到“税收分类编码”最底层商品中。在该界面通过左边树形图找到商品的类别或者通过搜索关键词，选中要关联的类别。如下图所示。

分类编码选择

分类编码

编码族管理

电气机械及器材

通信设备、计算机及其他电子设备

通信传输设备

通信交换设备

通信终端设备

移动通信终端设备及其零部件

通信接入设备

雷达、无线电导航及无线电遥控设备

广播电视设备

电子计算机及其部件

计算机网络设备

电子计算机外部设备及装置

终端显示设备

输入设备及装置

输出设备及装置

外存储设备及部件

阅读器、数据转换及处理机械

电子计算机配套产品及耗材

信息系统安全产品

真空电子器件及零件

半导体分立器件

光电子器件及激光器件

集成电路

微电子组件

电子元件

搜索 打印机

编码	合并编码	名称	简称	说明	税率	增值...	增值税政...
1090...	1090226...	肥皂成型专用设备	日化专用设备	包括...	13%		
1090...	1090511...	输出设备及装置	计算机外部设备	包括...	13%		
1090...	1090626...	装有计算和电子装置设备	计算机货币专用设备	包括...			

每页 30 条

第 1 / 1 页

第 2 / 3 条

商品编码添加

保存

取消

上级编码

*商品名称

xxx打印机

*编码

001

商品税目

简码

*税率

13%

规格型号

单价

计量单位

*含税价标志

是

隐藏标志

否

*税收分类编码

109051103

税收分类名称

输出设备及装置

享受优惠政策

否

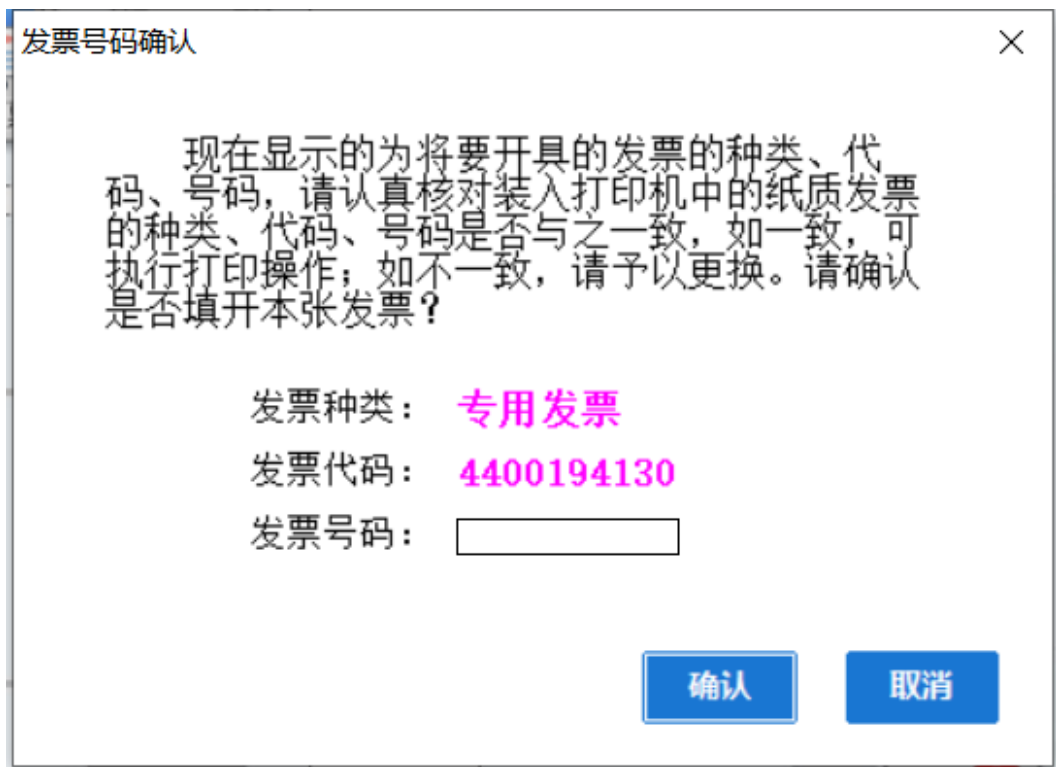
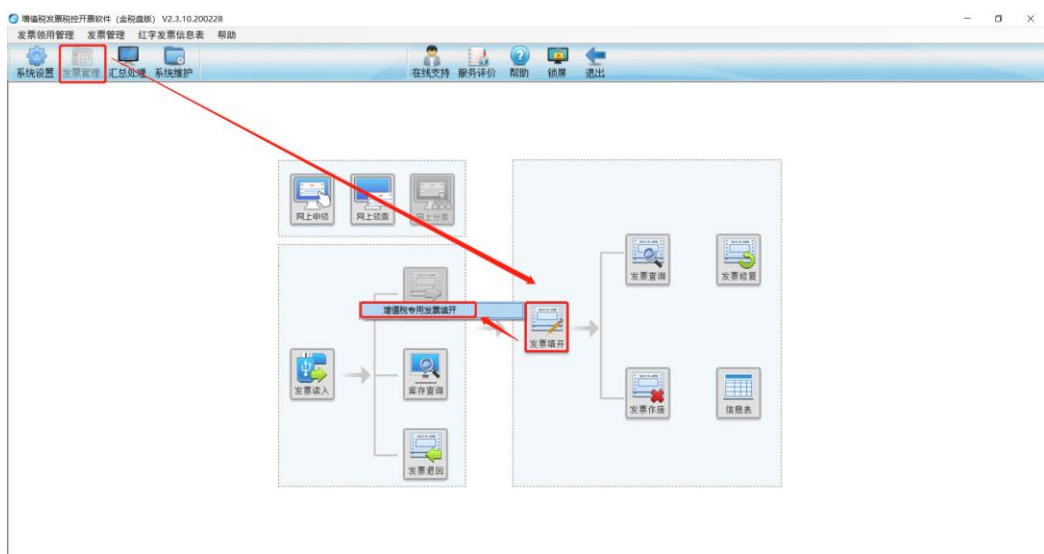
优惠政策类型

2、发票开具

增值税专用发票和增值税普通发票的正数发票填开方法相同，以下仅以增值税专用发票为例进行介绍。

(1) 点击【发票管理/发票填开/增值税专用发票填开】菜单项，系统弹出“发票号码确认”提示框，此时需人工核对发票代码和号码与纸质发票是否一致，确认发票代码号码一致，如下图所示。点击【确认】系统弹出发票填开界面，该窗口的格式与实际票面格式基本相同。

98



(2) 直接填写购货方信息或通过点击购货方信息中的“名称”或“纳税人识别号”编辑框右侧按钮选择购货方信息。

(3) 双击“货物或应税劳务、服务名称”填写栏，带出编码的商品名称，规格型号、单位和数量是选填项，注意填写单价就一定要填写数量。开票人和复核人不可以是同一个人。填写商品信息，具体操作方法分为以下几种情况：

第一种：不带清单和折扣的发票：

点击“货物或应税劳务、服务名称”编辑框右侧的按钮，便弹出“商品编码

选择”窗口，双击选中商品编码，则本条商品的名称、规格型号、单位、单价和税率等信息便写入发票界面的商品信息行。如下图所示。

开票增值税专用发票

差额

导入

客户

复制

红字

清单

折扣

价格

增行

减行

打印

退出

4400194130

广东增值税专用发票

No

此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2020年03月17日

购买方

名称：开票软件测试

纳税人识别号：1234567890123XXXXXX

地址、电话：1234567890123

开户行及账号：工商银行12345678

密码

码

区

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价(含税)	金额(含税)	税率	税额
*计算机外部设备*XXX打印机		台	1	5000.00	5000.00	13%	575.22

合计

¥5000.00

¥575.22

价税合计(大写)

伍仟圆整

(小写) ¥5000.00

销售方

名称：

纳税人识别号：

地址、电话：

开户行及账号：

备注

收款人：龙五

复核：李四

开票人：张三

销售方：(章)

税收分类编码版本号：33.0

第一联：记账联销售方记账凭证

第二种：带折扣的发票：

利用第一种填开商品信息的方法填开若干行商品后，首先选中欲加折扣的某个商品行或多行商品行的最后一行，然后点击工具条上的“折扣”按钮，便弹出“折扣”对话框，如下图所示。



添加折扣行

折扣行数 1

商品金额 700.00

折扣率 14.286 %

折扣金额 100

确认 取消

在此窗口的折扣行数框中填写从当前选中行向上几行（含本行）商品需要统一加折扣，然后在折扣率或折扣金额处输入所要折扣的数值，确认后即可对一行或多行商品加折扣。例如，在折扣行数处输入“3”，则代表从当前选中行向上的3行商品（含本行）都按本折扣率或折扣金额进行折扣。

第三种：带销货清单的发票：

在填开纸质发票时，当客户所购商品的种类或项目较多，在一张发票上填写不下时，即商品行超过本类别发票所允许的最大开具行数时，可利用系统提供的销货清单的功能来开具带销货清单的发票。注意：电子普通发票不限制货物行数，无需使用销货清单。

进入发票填开界面后，直接点击工具条上的【清单】按钮，系统弹出“清单填开”窗口，在此窗口中添加商品，如下图所示。利用第一种填开商品信息的方法将清单填写完毕，点击工具条上的【完成】按钮，返回到发票填开界面。

清单填开

清单导入 转发票 折扣 价格 增行 减行 打印 完成

发票代码: 发票号码:

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(含税)	金额(含税)	税率	税额
*计算机外部设备*XXX打...		台	2	5000.00	10000.00	13%	1150.44
*计算机外部设备*美达2...		台	3	150.00	450.00	13%	51.77
*计算机配套产品*XXX墨盒		个	5	100.00	500.00	13%	57.52

3/3

(4) 打印发票：当发票填写完毕且检查无误时，在发票填开界面点击工具条上的【打印】按钮，则系统首先将所开发票信息记入金税盘与开票软件数据库，随后便弹出“发票打印”对话框，在此处，可以设置纸张打印边距、预览打印效果、实施打印，也可以取消打印（待以后再进行发票查询时打印）。

二、增值税发票税控开票系统（税控盘版）

1、添加商品编码

(1) 进入“税控盘版开票系统”，点击【系统设置】-->【增值税类商品编码】，进入“商品编码”界面。



(2) 点击选中“商品信息类别”，点击【增加】，可以增加类别名称；



(3) 点击【新增商品】录入信息；

(4) 填写商品“名称”，先点击【完成】，再点击【赋码】，出现“商品和服务税收分类编码”界面。在该界面通过左边树形图找到商品的类别或者通过搜索关键词，选中要赋码的类别，核对税率（税率可选择）。

商品和服务税收分类编码 (编码表版本号: 32.0)

商品和服务税收分类编码

- 货物
- 劳务
- 销售服务
 - 交通运输服务
 - 邮政服务
 - 电信服务
 - 现代服务
 - 建筑服务
 - 金融服务
 - 生活服务
 - 文化体育服务
 - 教育医疗服务
 - 旅游娱乐服务
 - 餐饮住宿服务
 - 餐饮服务
 - 住宿服务
 - 居民日常服务
 - 其他生活服务
- 无形资产
- 不动产
- 未发生销售行为的免税项目

【餐饮服务】类别下的编码信息

名称	商品编码	商品编码简称	简码	规格型号	计量单位	可用税率
餐饮用玻璃器皿	10801140100000...	非金属矿物制品	CYYBL...			13%
餐饮服务用机械	10902520200000...	商用设备	CYFWYJX			13%
餐饮服务	307040100000000...	餐饮服务	CYFW			6%

商品编码: 307040100000000000

名称: 餐饮服务

说明: 指通过同时提供饮食和饮食场所的方式为消费者提供饮食消费服务的业务活动。

简码: CYFW

☐ 是否使用优惠政策
 优惠政策类型: 6% 正常税率

☒ 含税标志
 确定

共3条记录 1 每页20条

(5) 选择分类完成后, 勾选含税标志, 点击【确定】保存, 赋码成功后的商品, 会有税收编码。

2、发票开具

(1) 点击菜单栏上【发票管理】-->【正数发票填开】, 选择开具发票种类, 即可进入正数发票开具界面。



(2) 填写购货方信息或双击选择购货方信息。双击“货物或应税劳务名称”填写栏，带出赋码的商品名称，规格型号、单位和数量是选填项，注意填写单价就一定要填写数量。开票人和复核人不可以是同一个人。

填写商品信息，具体操作方法分为以下几种情况：

第一种：不带清单和折扣的发票

双击“货物或应税劳务、服务名称”编辑框，便弹出“商品编码选择”窗口，用户可从中选取一种商品，选择【使用】，则本条商品的名称、规格型号、单位、单价和税率等信息便写入发票界面的商品信息行。如下图所示。

即将开具发票，请认真核对发票种类、代码、号码是否一致，如不同请更换纸质发票

☐ 是否代办退税发票 普通征税 开票码 **折扣行** 删除行 新增行 含税 开 清单

发票代码: 1500000001 开票日期: 2019年06月20日 NO: 78673440

名称: 开票软件测试	纳税人识别号: 12345678998712365478	地址、电话: 13798956422	开户行及账号: 工商银行12345678	密码区
------------	------------------------------	--------------------	----------------------	-----

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(含税)	金额(含税)	税率	税额
*餐饮服务*餐费			1	11	11.00	0.06	0.62

合计 金额: 10.38 税额: 0.62
 价税合计(大写) 壹拾壹圆整 小写: 11.00

名称: 公司	纳税人识别号: 1666	地址、电话: 1666	开户行及账号: XX银行支行11111	备注
--------	--------------	-------------	---------------------	----

收款人: 龙五 复核: 李四 开票人: 张三 销货单位: (章)

清空票面 复制开票 预览 开具 开具并打印 待开 导入

第二种：带折扣的发票

利用第一种填开商品信息的方法填开若干行商品后，首先勾选欲加折扣的一行或多行商品，然后点击【折扣行】，便弹出“折扣”对话框，如下图所示。按实际需要填写折扣率或折扣金额后，点击【保存】后就会出现折扣行。

广东增值税普通发票填开 (电子)

普通征税 开票码 **折扣行** 删除行 新增行 含税 关

发票代码: 0000000000 开票日期: 2020年03月16日 NO: 0000000000

名称: 双击选择客户编码	纳税人识别号: 914400000000000000	地址、电话: 123456789	开户行及账号: 123456789	密码区
--------------	----------------------------	------------------	-------------------	-----

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(含税)	金额(含税)	税率	税额
*劳务*劳务费			1	5000.00	5000.00	0.00	50.00

合计 金额: 5000.00 税额: 50.00
 价税合计(大写) 伍仟零伍拾圆整 小写: 5050.00

名称: 有限公司	纳税人识别号: 914400000000000000	地址、电话: 123456789	开户行及账号: 123456789	备注
----------	----------------------------	------------------	-------------------	----

收款人: 管理员 复核人: 管理员 开票人: 管理员 销货单位: (章)

清空票面 复制开票 开具 待开 目录设置 导入

广东增值税普通发票填开 (电子)

普通征税 开票码 折扣行 删除行 新增行 含税 关

发票代码: 开票日期: 2020年03月16日 NO:

名称: 双击选择客户编码	密
纳税人识别号:	码
地址、电话:	区
开户行及账号:	

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
*劳务*加工					5000.00	0.01	50.00
*劳务*加工					-1000.00	0.01	-10.00

合计 金额: 4000.00 税额: 40.00

价税合计 (大写) 肆仟零肆拾圆整 小写: 4040.00

名称: 有限公司	备
纳税人识别号: 91	注
地址、电话:	
开户行及账号:	

收款人: 管理员 复核人: 管理员 开票人: 管理员 销货单位: (章)

清空票面 复制开票 开具 待开 目录设置 导入

第三种：带销货清单的发票

在填开纸质发票时，当客户所购商品的种类或项目较多，在一张发票上填写不下时，即商品行超过本类别发票所允许的最大开具行数时，可利用系统提供的销货清单的功能来开具带销货清单的发票。注意：电子普通发票不限制货物行数，无需使用销货清单。

进入发票填开界面后，直接点击工具条上的【清单】按钮，系统弹出“清单填开”窗口，在此窗口中添加商品清单即可。

广东增值税普通发票填开

即将开具发票，请认真核对发票种类、代码、号码是否一致，如不同请更换纸质发票

普通征税 开票码 折扣行 删除行 新增行 含税 开 清单

发票代码: 开票日期: NO:

(3) 发票内容填写完成后，点击【开具并打印】，开具当前发票，可打印此张发票。

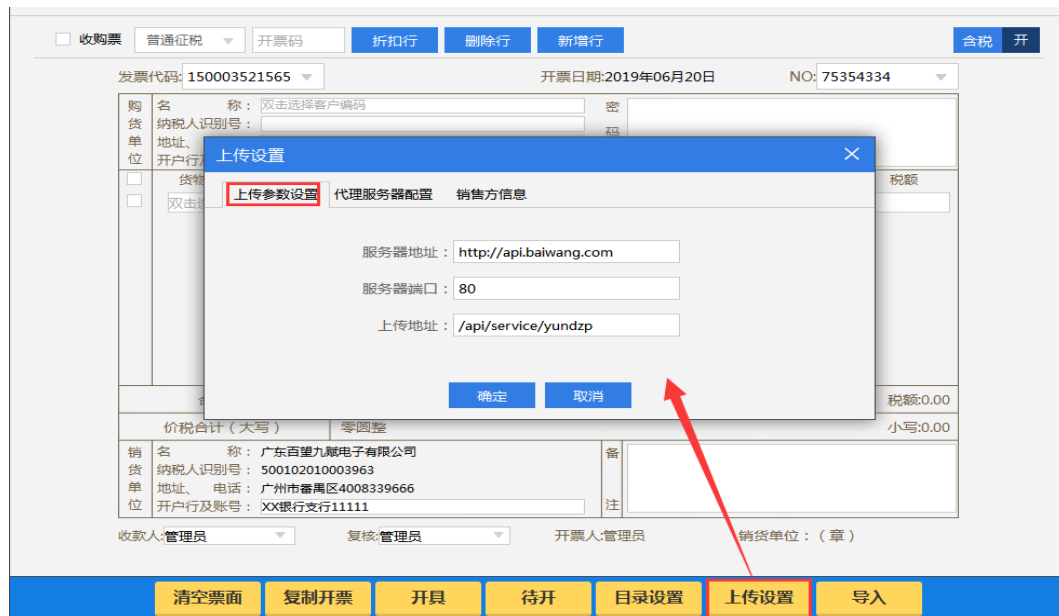
(4) 安装新版软件后，直接点击【发票管理】-->【正数发票填开】-->【普通发票电子版填开】。点击【上传设置】-->【上传参数设置】。设置参数如下：

服务器地址: <http://api.baiwang.com>

服务器端口: 80

上传地址: </api/service/yundzp>

点击【确定】，即可正常开具电子发票。



三、增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）

1、进入开票界面

点击“【发票管理】-->【发票填开管理】-->【增值税普通发票填开】”菜单项，系统弹出“增值税普通发票填开”窗口，征收模式选择“普通征税”，此时需人工核对发票代码和号码与纸质发票是否一致。

即将开具发票，请认真核对发票种类、代码、号码是否一致，如不同请更换纸质发票

普通征税 ▼

折扣行

删除行

新增行

含税

开

清单

发票代码: 1111 ▼

开票日期: 2019年08月27日

NO: 876 ▼

购 货 单 位	名称:	双击选择客户编码			密			
	纳税人识别号:				码			
	地址、电话:				区			
	开户行及账号:							
<input type="checkbox"/> 货物或应税劳务名称 <input type="checkbox"/> 双击选择编码	规格型号	单位	数量	单价(含税)	金额(含税)	税率 0.13 ▼	税额	
合 计		金额: 0.00					税额: 0.00	
价税合计 (大写)		零圆整					小写: 0.00	
销 货 单 位	名称:	测试1			备			
	纳税人识别号:	111000			注			
	地址、电话:	北京市海淀						
	开户行及账号:							

收款人: 管理员 ▼

复核人: 管理员 ▼

开票人: 管理员

销货单位: (章)

清空票面

复制开票

预览

开具

开具并打印

导入

2、正确填写购方信息

(1) 直接填写：购方四项信息都不能为空，“名称”项最大长度为 100 个字符，但考虑到打印空间有限，最好不要超过 66 个字符；“税号”可以为 15 位-20 位的数字或字母；“地址电话”与“银行账号”均可打印 100 个字符。

(2) 已保存客户信息：双击客户信息的名称输入框，便弹出“客户编码”窗口。

109

客户编码

☒ 客户信息类别
☒ 北京地区经销商

名称 税号 简码

名称	简码	税号	地址电话	开户行及账号	
北京...	BJXGC...	9111010...	北京市海淀区...	北京银行西苑支行6321	<input type="button" value="编辑"/> <input type="button" value="删除"/>

共 1 条 10 条/页

选取一个客户，然后双击，则本条客户信息便写入发票界面对应的编辑框。
 （用户可在此界面点击【新增】按钮新增客户信息，也可点击【编辑】按钮对已有信息进行编辑）

即将开具发票，请认真核对发票种类、代码、号码是否一致，如不同请更换纸质发票

发票代码: 1111 开票日期: 2019年08月27日 NO: 876

购 货 单 位	名称: 北京鲜果传 纳税人识别号: 911101010 地址、电话: 北京市海淀区 开户行及账号: 北京银行	密 码 区
------------------	---	-------------

	规格型号	单位	数量	单价(含税)	金额(含税)	税率	税额
<input type="checkbox"/> 货物或应税劳务名称 <input type="checkbox"/> 双击选择编码						0.13	
合 计		金额: 0.00				税额: 0.00	
价税合计 (大写)		零圆整				小写: 0.00	

销 货 单 位	名称: 测试 纳税人识别号: 11100 地址、电话: 北京市海淀 开户行及账号:	备 注
------------------	--	--------

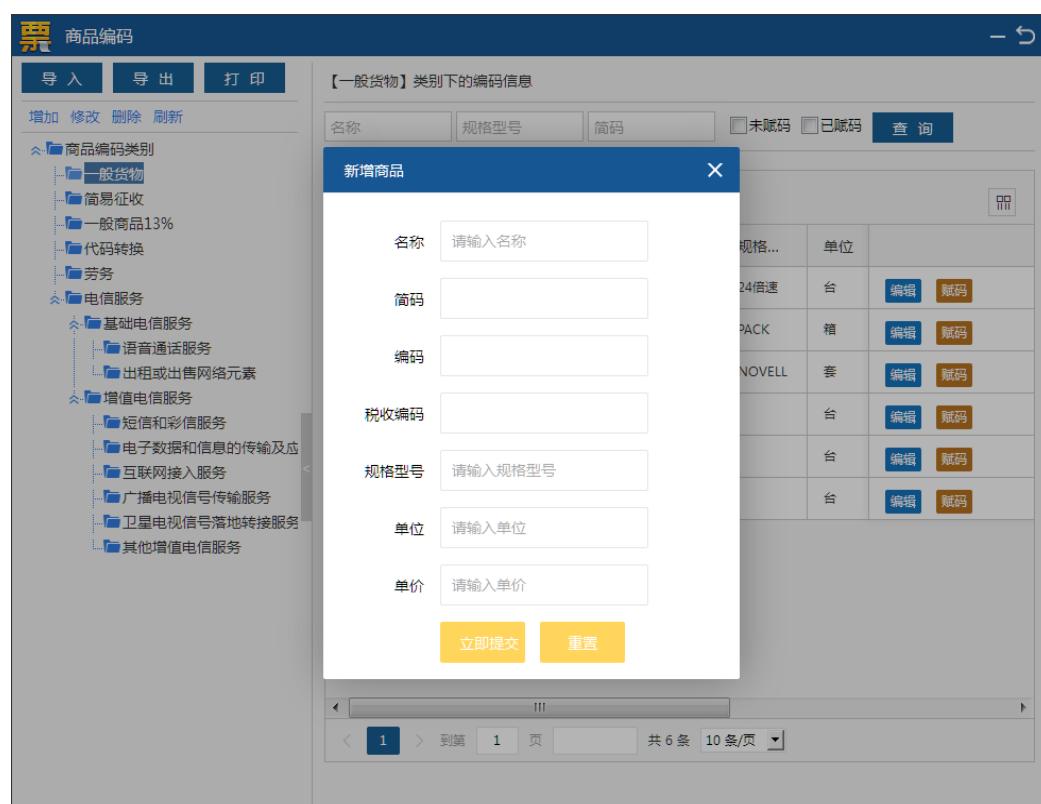
收款人: 管理员 复核人: 管理员 开票人: 管理员 销货单位: (章)

3、正确填写商品信息

填写商品信息时，具体操作方法分为以下几种情况：

第一种：不带清单和折扣的发票

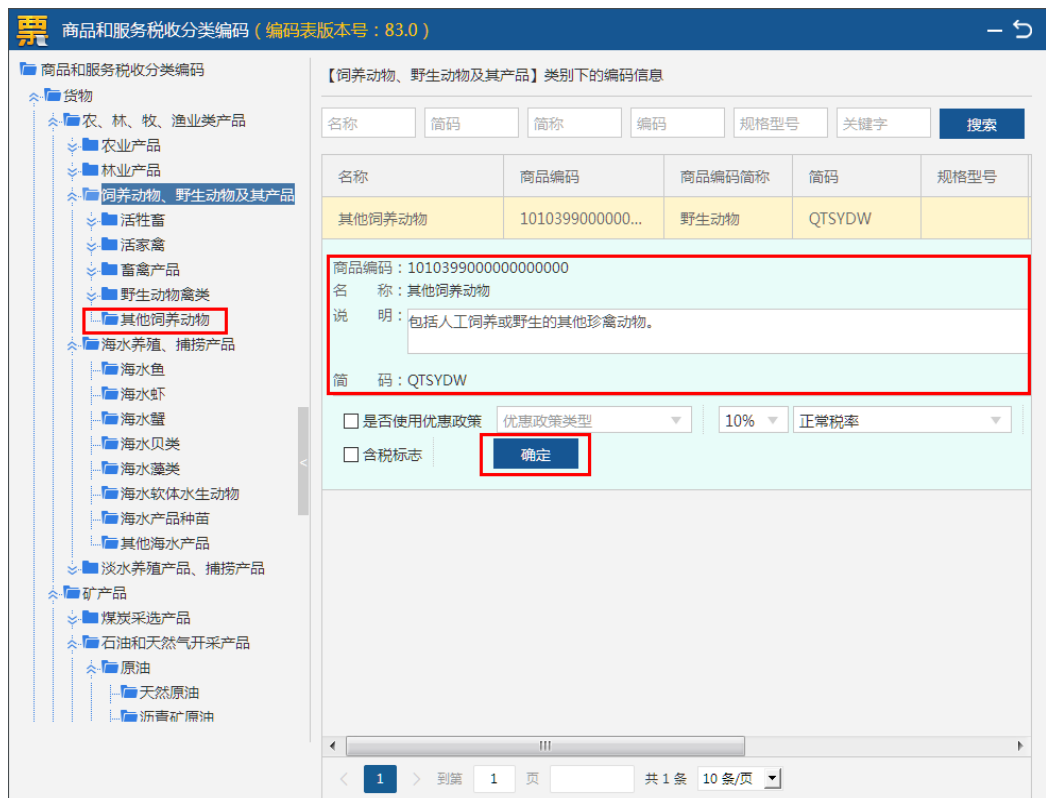
（1）双击商品信息的“双击选择编码”输入框，便弹出“商品编码”窗口，首次开票时点击【新增商品】按钮，在弹出的“新增商品”窗口，录入名称、规格型号、单位、单价等信息，点击“立即提交”按钮，如图所示。（在“商品编码”窗口中，可以对商品编码数据进行新增、编辑、删除、查询、导入、导出、赋码及批量赋码等一系列编辑操作）



（2）成功提交后，点击右方【赋码】按钮，进入“商品和服务税收分类编码”页面。



(3) 可以在该界面通过左边树形图找到商品的类别或者通过搜索关键词，将需要赋码的商品关联到税收分类编码最底层商品中，即给商品分类，然后选择商品对应的税率和免税类型。



(4) 选择分类完成后，点击【确定】保存，保存成功后，赋码成功后的商品，会有自己的税收编码。

商品编码

【商品编码类别】类别下的编码信息

名称 规格型号 简码 ☐ 未赋码 ☐ 已赋码 查询

新增商品 批量赋码 删除 刷新

<input type="checkbox"/>	名称	税收编码	简码	税率	规格	
<input type="checkbox"/>	美达24...		MD24...	0.13	24倍	编辑 赋码
<input type="checkbox"/>	资料	10103990000000000000	ZL	0.1	PAC	编辑 赋码
<input type="checkbox"/>	配件		PJ	0.13	NOV	编辑 赋码
<input type="checkbox"/>	网络设备		WLSB	0.13		编辑 赋码
<input type="checkbox"/>	复印机		FVJ	0.13		编辑 赋码
<input type="checkbox"/>	打印机		DYJ	0.13		编辑 赋码
<input type="checkbox"/>	信息费...		XXF6	0.06		编辑 赋码
<input type="checkbox"/>	服务费...		FWF6	0.06		编辑 赋码
<input type="checkbox"/>	其它业...		QTYWF4	0.04		编辑 赋码
<input type="checkbox"/>	实用信...		SYZW...	0.13		编辑 赋码

共 24 条 10 条/页

(5) 商品信息填写完整后，双击该商品，则本条商品的名称、规格型号、单位、单价和税率等信息便写入发票界面的商品信息行。

即将开具发票，请认真核对发票种类、代码、号码是否一致，如不同请更换纸质发票

普通征税 折扣行 删除行 新增行 含税 开 清单

发票代码: 111 开票日期: 2019年08月27日 NO: 871

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(含税)	金额(含税)	税率	税额
*印刷品*资料	PACK	箱		124.3		0.13	

合计 金额: 0.00 税额: 0.00

价税合计(大写) 零圆整 小写: 0.00

销货单位名称: 测试 纳税人识别号: 111000 地址: 北京市海淀区 开户行及账号: 北京银行西

收款人: 管理员 复核人: 管理员 开票人: 管理员 销货单位: (章)

清空票面 复制开票 预览 开具 开具并打印 导入

(6) 在“数量”一栏填写销售本商品的数量，然后将光标移到别处，系统会自动计算出金额、税额和价税合计金额。

第二种：带折扣的发票

(1) 利用第一种填开商品信息的方法开具若干行商品后，首先选中欲加折扣的某个商品行或多行商品行，然后点击【折扣行】按钮，便弹出“折扣”设置窗口。

即将开具发票，请认真核对发票种类、代码、号码是否一致，如不同请更换纸质发票

普通征税 折扣行 删除行 新增行 含税 开 清单

发票代码: 1111 开票日期: 2019年08月27日 NO: 876

名称: 北京麒麟 纳税人识别号: 911101 地址: 北京市海淀 开户行及账号: 货物名称: *印刷品 税率: 23.01

折扣

当前选择 1 行, 金额共计 ¥200.00

折扣率 (%):

折扣金额 (¥):

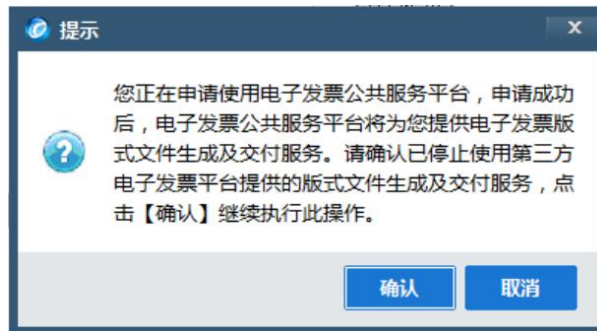
保存 取消

价税合计 (大写) 贰佰圆整 税额: 23.01 小写: 200.00

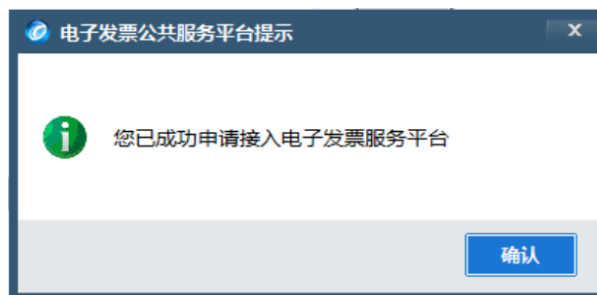
名称: 测试U 纳税人识别号: 111000 地址: 北京市海 开户行及账号: 收款人: 管理员 复核人: 管理员 开票人: 管理员 销货单位: (章)

清空票面 复制开票 预览 开具 开具并打印 导入

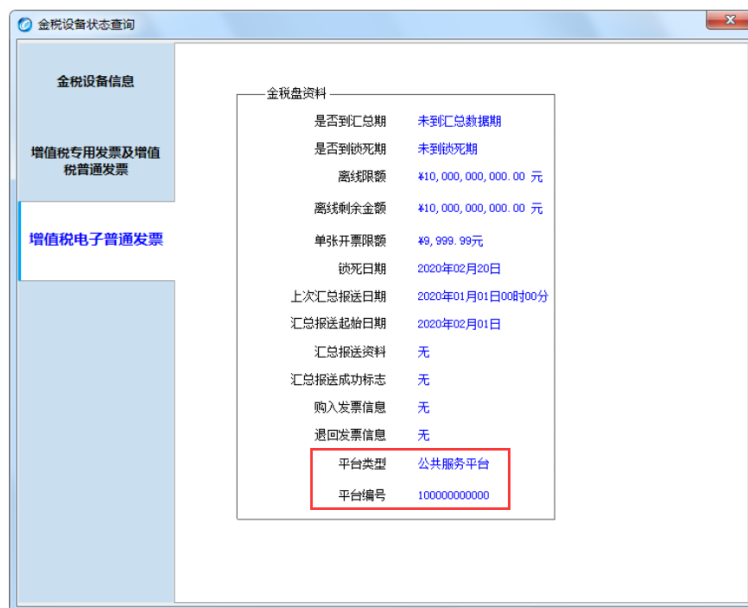
(2) 在此窗口的折扣行数框中填写从当前选中行向上几行（含本行）商品需要统一添加折扣，然后在折扣率或折扣金额处输入所要折扣的数值，确认后即可对一行或多行商品添加折扣。例如，在折扣金额处输入“10”，则自动带入折扣率，点击【保存】。



(3) 弹出“申请成功”对话框，点击“确认”按钮，公共服务平台申请成功。



(4) 已申请使用公共服务平台的用户，在汇总处理模块，点击【金税设备管理】—【金税设备状态查询】—【增值税电子普通发票】可查看平台类型和平台编号。

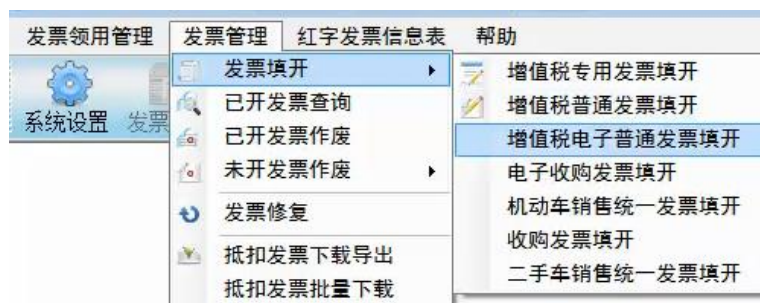


3、配置版式文件服务器信息

完成申请操作后，进入开票软件【系统参数设置】，在“电子发票设置”中，在“版式文件服务器地址”栏次填写：“https://skfp.guangdong.chinatax.gov.cn:9001”。建议同时设置邮箱参数，以便通过邮件交付电票版式文件。

4、开具电子发票

(1) 点击“发票管理/发票填开/电子增值税普通发票填开”菜单项：



(2) 确认发票代码号码。

(3) 发票代码号码确认后，点“确认”按钮，弹出发票填开界面，录入发票信息，商品行数最多可为 100 行，不支持开具清单，其他信息录入方式与增值税普通发票相同。

开票增值税普通发票(电子)

北京增值税普通发票(电子)

发票代码: 111010105600
发票号码: 00000033
开票日期: 2015年10月07日

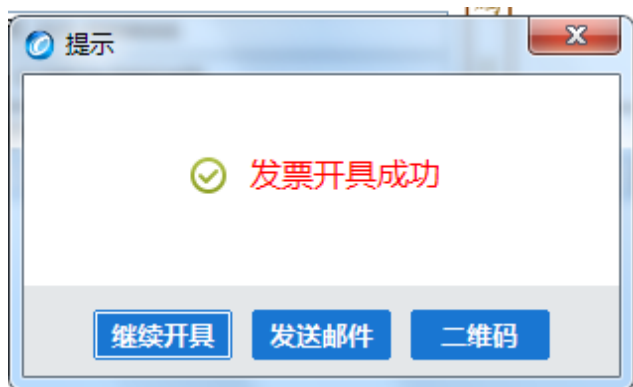
名称: 美国TV公司北京分公司
纳税人识别号: 110103251328546
地址、电话: 北京市河川区山嘴路971号 34781902
开户行及账号:

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
配件	NOVELL	套	7	350.00	2450.00	17%	416.50
折扣(7.000%)					-171.50	17%	-29.16
资料	PACK	箱	9	110.00	990.00	17%	168.30
网络设备		台	4	18000.00	72000.00	17%	12240.00
折扣行总(14.000%)					-10218.60	17%	-1737.16
合 计					¥85049.90		¥11058.48
价税合计(大写)	柒万陆仟壹佰零捌圆叁角捌分						
						(小写)	¥76108.38

图5-1 发票填开

(4) 点击“保存”按钮，系统将所开发票信息记入金税盘与开票软件数据库，电子增值税普通发票只能够打印 PDF 格式。

开具成功后，可直接点击“发送邮件”或“二维码”交付电子发票版式文件。注意：使用邮箱交付必须预设发件人电子邮箱参数。



二、增值税发票税控开票系统（税控盘版）

1、检查开票软件版本

纳税人打开税控开票软件，检查税控开票软件是否为最新版本，如不是，请升级到最新版本，再进行下面的操作。

2、服务平台申请

首先，进入开票软件，进【系统设置】—【参数设置】—【运行参数】，取消勾选“使用第三方电子发票平台”选项，点击“确定”。

注意：必须完成该操作才能够申请使用电子发票公共服务平台开具增值税电子普通发票。

然后，点击【系统设置】—【税控设备设置】—【服务平台申请】模块，进入“服务平台申请”，确认平台类型和平台序号，手工点击“申请”，确认发票上传地址填写正确，即可申请成功。



3、配置版式文件服务器信息

申请完成后配置版式文件服务器信息，点击【系统设置】—【参数设置】—【电子发票配置】，在“版式文件服务器地址”栏输入

“skfp.guangdong.chinatax.gov.cn”，在“版式文件服务器端口”栏输入“9001”。建议同时设置邮箱参数，以便通过邮件交付电票版式文件。

友情提示：邮件发件箱地址填写完成后，邮件服务器地址和端口将默认填充，如有错误请手动修改！

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

• 版式文件服务器端口：9001

邮件发件箱地址：电子邮箱地址(yyyy@xx.xx)

发送邮件服务器地址：地址(yyyyy.com/cn)

发送邮件服务器端口：端口(yyyy)

邮箱smtp授权码：

确定 取消

4、开具电子发票

直接点击**发票管理—正数发票填开—普通发票电子版填开**，开具电子发票。

开具成功后可直接选择使用邮箱交付电子发票版式文件。

注意：使用邮箱交付必须预设发件人电子邮箱参数。

5、发票明细清单的查询和打印

通过报税处理-查询打印-发票资料查询模块，可以对已开具的发票根据相关条件查询并打印对应的清单明细。

发票管理 报税处理 系统设置 系统维护 成品油

增值税发票税控开票软件(税控盘版)V2.0
V2.0.32_ZS_20190728

报税处理首页 抄税管理 查询打印 发票资料统计

发票资料查询 开票资料导出

发票资料查询打印

查询打印选项：☒ 发票查询 ☐ 连续打印

条件选择

发票种类 2019-08

查询选项

☒ 发票汇总表 ☐ 正数发票清单 ☐ 负数发票清单

☐ 正数发票废票清单 ☐ 负数发票废票清单

确定 取消

用户名：管理员 网络状态： 报税盘状态： 日期：2019-08-23

三、增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）

1、点击“发票管理/发票填开管理/普通发票电子版填开”菜单项，系统弹出“电子发票开具”窗口，如下图所示。

票北京增值税电子普通发票

— ↺

普通征税

折扣行

删除行

新增行

含税 开

发票代码: 111002680026

开票日期: 2019年08月27日

NO: 87676756

购货单位名称: 双击选择客户编码

纳税人识别号:

地址、电话:

开户行及账号:

密 码 区

货物或应税劳务名称

规格型号

单位

数量

单价(含税)

金额(含税)

税率

税额

双击选择编码

0.13

合 计

金额: 0.00

税额: 0.00

价税合计(大写)

零圆整

小写: 0.00

销货单位名称: 测试Ukey抄报

纳税人识别号: 1110000000000012343

地址、电话: 北京市海淀区中关村大街108号01089710231

开户行及账号:

备 注

收款人: 管理员

复核人: 管理员

开票人: 管理员

销货单位: (章)

清空票面

复制开票

开 具

目录设置

导 入

2、（1）第一种情况：在增值税电子普通发票填开界面手工录入票面信息实现增值税电子普通发票开具，其填开方法与增值税普通发票的填开方法相同，请参照增值税普通发票的填开方法。

（2）第二种情况：① 点击“目录设置”按钮，系统弹出“导入设置”窗口，设置导入文件目录、备份文件目录、结果文件目录和扫描时间间隔，设置完成之后点击“保存”按钮，如下图所示。

目录设置

导入文件目录:C:/Users/group2_/Desktop/1

备份文件目录:C:/Users/group2_/Desktop/2

结果文件目录:C:/Users/group2_/Desktop/3

扫描时间间隔(秒):10

保存

取消

② 点击“开始”按钮，开始扫描导入目录文件中的 xml 文件，开具增值税电子普通发票。点击“停止”按钮，停止扫描文件。点击“退出”按钮，退出增值税电子普通发票开具。

2.1.1.2.4 免税发票开具

一、增值税发票税控开票系统（金税盘版）

1、添加商品编码

免税发票添加商品编码方法与一般发票开具一致。但企业的商品和服务享受优惠政策，需要将商品和服务设置为“享受优惠政策”项目，才可开具优惠税率的发票。设置方法如下：

（1）进入“增值税发票税控开票系统（金税盘版）”，点击【系统设置】-->【编码管理/商品编码】菜单项，进入“商品编码”界面，点击【增加】添加商品编码。

（2）录入免税商品或服务信息，选择其对应的税收分类编码。在“享受优惠政策”菜单项中选择“是”。如开具免税发票，【优惠政策类型】选择“免税”，核对“税率”菜单项为“免税”。

选择享受优惠政策，如下图所示。

商品编码添加

保存 取消

上级编码 *商品名称 免税商品测试

*编码 002 商品税目

简码 *税率 免税

规格型号 单价

计量单位 *含税价标志 是 隐藏标志 否

*税收分类编码 101010101 税收分类名称 稻谷

享受优惠政策 是 优惠政策类型 免税

选择对应的税收分类编码，如下图所示。

分类编码选择

分类编码

编码族管理

搜索

编码	合并编码	名称	简称	说明	税率	增值...	增值税政...	增值税待...
1010101	1010101...	谷物	谷物	包括...				
1010...	1010101...	稻谷	谷物	包括...	9%	免税	《财政...	1011606.0
1010...	1010101...	小麦	谷物	包括...	9%	免税	《财政...	1011606.0
1010...	1010101...	玉米	谷物	包括...	9%	免税	《财政...	0001011...
1010...	1010101...	谷子	谷物	包括...	9%	免税	《财政...	1011606.0
1010...	1010101...	高粱	谷物	包括...	9%	免税	《财政...	1011606.0
1010...	1010101...	大麦	谷物	包括...	9%	免税	《财政...	1011606.0
1010...	1010101...	燕麦	谷物	包括...	9%	免税	《财政...	1011606.0
1010...	1010101...	黑麦	谷物	包括...	9%	免税	《财政...	1011606.0
1010...	1010101...	荞麦	谷物	包括...	9%	免税	《财政...	1011606.0
1010...	1010101...	其他谷物	谷物	包括...	9%	免税	《财政...	1011606.0

每页 30 条 第 1 / 1 页 第 1 / 11 条

(3) 选择“含税价标志”，点击【保存】，完成添加免税商品编码。

2、发票开具

发票开具操作与一般发票开具类似，“货物或应税劳务、服务名称”填写栏选择商品编码时选择免税的商品编码即可。

二、增值税发票税控开票系统（税控盘版）

1、添加商品编码

(1) 在“商品和服务税收分类编码”界面，通过左边树形图找到商品的类别或者通过搜索关键词找到所属类别。

(2) 勾选“是否使用优惠政策”，如需开具免税发票，【优惠政策类型】选择“免税”，选择【税率】和【免税类型】。温馨提醒：非 0% 税率的免税类

型默认为“正常税率”；对 0%税率的商品，默认免税类型为“普通零税率”，也可以根据商品实际情况，选择“不征增值税”和“出口免税和其他免税优惠政策”的免税类型。

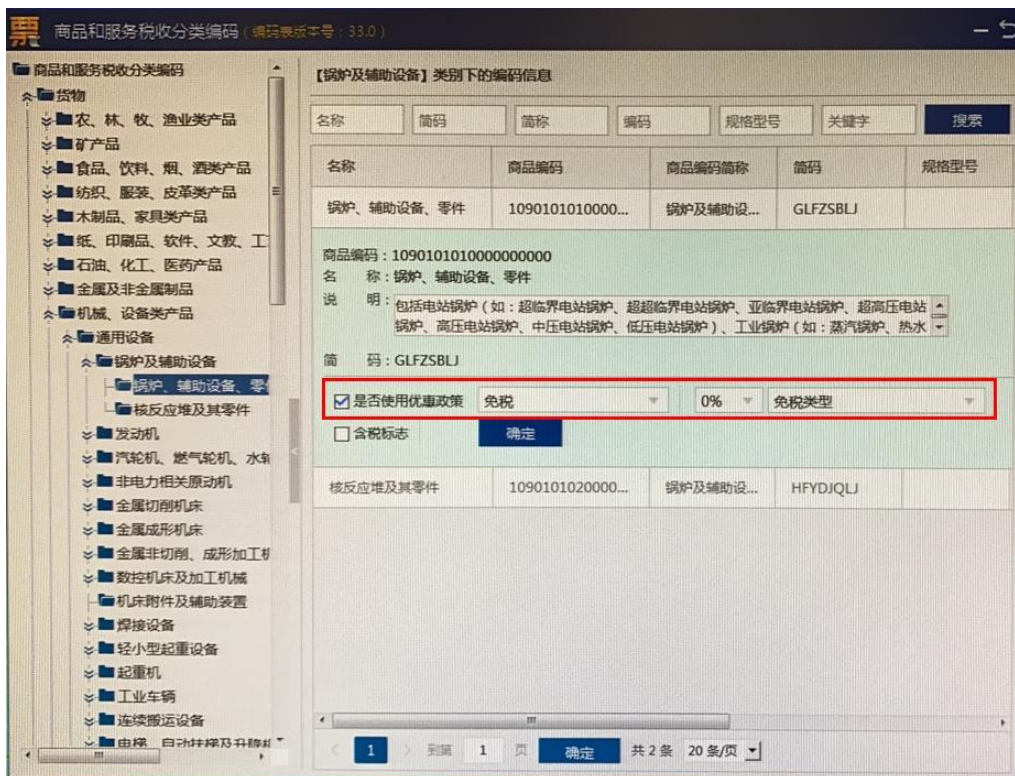
(3) 选择分类完成后，勾选含税标志，点击【确定】保存，赋码成功后的商品，会有税收编码。

2、发票开具

发票开具操作与一般发票开具类似，在双击“货物或应税劳务名称”填写栏时请选择已附码的免税的商品编码即可。

三、增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）

其填开方法与增值税普通发票的正数发票“普通征税”模式填开方法相同，请参照增值税普通发票的填开方法。不同的是赋码时在“是否使用优惠政策”处勾选，“优惠政策类型”处选择免税，并自行选择税率为 0，“免税类型”为普通零税率即可。



2.1.1.2.5 不征税发票开具

一、增值税发票税控开票系统（金税盘版）

1、添加商品编码

（1）进入“增值税发票税控开票系统（金税盘版）”，点击【系统设置】-->【编码管理/商品编码】菜单项，进入“商品编码”界面，点击【增加】添加商品编码。

（2）录入不征税商品或服务信息，选择其对应的税收分类编码。可通过左边树形图找到商品的“未发生销售行为的不征收项目”类别或者通过搜索关键词关联不征税税收分类编码。若商品关联不征税税收分类编码，其“享受优惠政策”、“优惠政策类型”和“税率”系统会自动修改为默认值，不可修改。如下图所示。

分类编码选择

分类编码

编码族管理

搜索

编码	合并编码	名称	简称	说明	税率	增值...	增值税政...	增...
6	6000000...	未发生销售行为的不征税项目	不征税项目	用于...				
601	6010000...	预付卡销售和充值	预付卡销售		0%	不征税		
602	6020000...	销售自行开发的房地产项目...	房地产预收款		0%	不征税		
603	6030000...	已申报缴纳营业税未开票补...	补开营业税发票	在地...	0%	不征税		
604	6040000...	代收印花税款	代收印花税款	非税...	0%	不征税		
605	6050000...	代收车船使用税	代收车船使用税	代收...	0%	不征税		
606	6060000...	融资性售后回租承租方出售...	融资性售后回租承...		0%	不征税		
607	6070000...	资产重组涉及的不动产	资产重组涉及的不动产		0%	不征税		
608	6080000...	资产重组涉及的土地使用权	资产重组涉及的土...		0%	不征税		
609	6090000...	代理进口免税货物货款	代理进口免税货物货款		0%	不征税		
610	6100000...	有奖发票奖金支付	有奖发票奖金		0%	不征税		
611	6110000...	不征税自来水	不征税自来水		0%	不征税	《扩大...	
612	6120000...	建筑服务预收款	建筑服务预收款		0%	不征税	《财政...	
613	6130000...	代收民航发展基金	代收民航发展基金		0%	不征税		

每页 30 条

第 1 / 14 页

商品编码添加

保存 取消

上级编码

*商品名称 不征税发票开具测试

*编码 003

商品税目

简码

*税率 不征税

规格型号

单价

计量单位

*含税价标志 是 隐藏标志 否

*税收分类编码 611

税收分类名称 不征税自来水

享受优惠政策 是

优惠政策类型 不征税

(3) 选择“含税价标志”，点击【保存】，完成添加不征税商品编码。

2、发票开具

发票开具操作与一般发票开具类似，“货物或应税劳务、服务名称”填写栏选择商品编码时选择不征税的商品编码即可。

二、增值税发票税控开票系统（税控盘版）

1、添加商品编码

(1) 在“商品和服务税收分类编码”界面，通过左边树形图找到商品的“未发生销售行为的不征收项目”类别或者通过搜索关键词。

商品和服务税收分类编码 (编码表版本号: 33.0)

商品和服务税收分类编码

- 货物
- 劳务
 - 加工劳务
 - 稀土冶炼分离产品加工费
 - 垃圾处理、污泥处理处置劳务
 - 污水处理劳务
 - 工业废气处理劳务
 - 其他加工劳务
 - 稀土金属及合金加工费
 - 修理修配劳务
 - 油气田企业为生产原油、天然气
 - 矿产资源开采、挖掘、切割、破
- 销售服务
- 无形资产
- 不动产
- 未发生销售行为的非税项目
 - 预付卡销售和充值
 - 销售自行开发的房地产项目预收款
 - 已申报缴纳营业税未开票补开票
 - 代收印花税款
 - 代收车船使用税
 - 融资性售后回租承租方出售资产
 - 资产重组涉及的不动产
 - 资产重组涉及的土地使用权
 - 代理进口免税货物货款
 - 有奖发票奖金支付

【未发生销售行为的非税项目】类别下的编码信息

名称	商品编码	商品编码简称	简称	规格型号	计量单位	可用税率
预付卡销售和...	6010000000000000...	预付卡销售	YFKXS...			0%
销售自行开发...	6020000000000000...	房地产预收款	XSZHK...			0%

商品编码: 60200000000000000000

名称: 销售自行开发的房地产项目预收款

说明:

简 码: XSZHKFDFDCXMYSK

☒ 是否使用优惠政策 不征税 0% 不征增值税

☒ 含税标志

确定

已申报缴纳营...	6030000000000000...	补开营业税发票	YSBJN...			0%
代收印花税款	6040000000000000...	代收印花税款	DSYHS			0%
代收车船使用税	6050000000000000...	代收车船使用税	DSCCSYS			0%
融资性售后回...	6060000000000000...	融资性售后回...	RZXSH...			0%
资产重组涉及...	6070000000000000...	资产重组涉及...	ZCZZS...			0%
资产重组涉及...	6080000000000000...	资产重组涉及...	ZCZZS...			0%

共13条记录 1 每页20条

(2) 选择分类完成后, 勾选含税标志, 点击【确定】保存, 赋码成功后的商品, 会有税收编码。

2、发票开具

发票开具操作与一般发票开具类似, 在双击“货物或应税劳务名称”填写栏时请选择已附码的不征税的商品编码即可。

三、增值税电子发票公共服务平台优化版 (税务 UKey)

其填开方法与增值税普通发票的正数发票“普通征税”模式填开方法相同, 请参照增值税普通发票的填开方法。不同的是赋码时在“是否使用优惠政策”处勾选, “优惠政策类型”处选择不征税, 并自行选择税率为 0, “免税类型”为不征增值税即可。

商品和服务税收分类编码

【锅炉及辅助设备】类别下的编码信息

名称	商品编码	商品编码简称	简称	规格型号
锅炉、辅助设备、零件	1090101010000...	锅炉及辅助设...	GLFZSBLJ	
商品编码：1090101010000000000 名称：锅炉、辅助设备、零件 说明：包括电站锅炉（如：超临界电站锅炉、超超临界电站锅炉、亚临界电站锅炉、超高压电站锅炉、高压电站锅炉、中压电站锅炉、低压电站锅炉）、工业锅炉（如：蒸汽锅炉、热水... 简称：GLFZSBLJ <input checked="" type="checkbox"/> 是否使用优惠政策 不征税 0% 不征增值税 <input type="checkbox"/> 含税标志 确定				
核反应堆及其零件	1090101020000...	锅炉及辅助设...	HFYDJQLJ	

1 共 2 条 20 条/页

2.1.1.2.6 差额征税发票开具

一、增值税发票税控开票系统（金税盘版）

1、添加商品编码

添加商品编码与普通征税开票操作一致，操作流程可以参照一般发票开具。

2、发票开具

在发票填开界面点击工具条【差额】菜单项，在弹出窗口中按实际情况填写扣除额即可。其它开具流程与一般发票开具类似。

开票增值税专用发票

差额 导入 客户 复制 红字 清单 折扣 价格 增行 减行 打印 退出

4400194130 广东增值税专用发票 No. []

此联不作报销、扣税凭证使用 开票日期: 2020年03月17日

名称:		密码:	
纳税人识别号:		区:	
地址、电话:			
开户行及账号:			

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	金额(含税)	税率	税额
			13%	

友情提示: 以下信息输入后无法修改!

扣除额: []

确认 取消

合 计	¥0.00	¥0.00
价税合计(大写)	零圆整	(小写) ¥0.00

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

收款人: 庞五 复核: 李四 开票人: 张三 销售方: (章)

税收分类编码版本号: 33.0

二、增值税发票税控开票系统（税控盘版）

1、添加商品编码

添加商品编码与普通征税开票操作一致，操作流程可以参照一般发票开具。

2、发票开具

（1）在发票填开界面左上角，【普通征税】点击小三角可以选择其他征税方式（差额征税、减按征税），如需差额征税开票，请选择“差额征税”。

广东增值税普通发票填开 (电子)

差额征税 开票码

发票代码:044001613111 开票日期:2020年03月16日 NO:38870909

购货单位名称:	双击选择客户编码	纳税人识别号:		地址、电话:		开户行及账号:	
销货单位名称:	广东省开照明有限公司	纳税人识别号:	91442000MA54AWX1XB	地址、电话:	中山市123456	开户行及账号:	

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
双击选择编码						0.01	
合 计						金额:0.00	税额:0.00
价税合计 (大写)						零圆整	小写:0.00

收款人:管理员 复核人:管理员 开票人:管理员 销货单位: (章)

清空票面 开具 待开 目录设置 导入

(2) 在“货物或应税劳务名称”填写栏双击选择或直接录入商品信息后，弹出对话框，按实际填写含税销售额和扣除额，点击【确定】即完成金额的录入，回到发票开具画面后，点击【开具】，即可完成差额征税发票开具。

广东增值税普通发票填开 (电子)

差额征税 开票码

发票代码:044001613111 开票日期:2020年03月16日 NO:38870909

购货单位名称:	双击选择客户编码	纳税人识别号:		地址、电话:		开户行及账号:	
销货单位名称:	广东省开照明有限公司	纳税人识别号:	91442000MA54AWX1XB	地址、电话:	中山市123456	开户行及账号:	

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
双击选择编码						0.01	
合 计						金额:0.00	税额:0.00
价税合计 (大写)						零圆整	小写:0.00

收款人:管理员 复核人:管理员 开票人:管理员 销货单位: (章)

清空票面 开具 待开 目录设置 导入

三、增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）

1、其填开方法与增值税普通发票的正数发票“普通征税”模式填开方法相同，请参照增值税普通发票的填开方法。不同的是征收模式请选择“差额征税”，如图所示。

即将开具发票，请认真核对发票种类、代码、号码是否一致，如不同请更换纸质发票

差额征税

普通征税

差额征税

减按征税

代码: 111 开票日期: 2019年08月27日 NO: 876

名称: 双击选择客户编码

纳税人识别号:

地址、电话:

开户行及账号:

密 码

区

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
双击选择编码						0.13	
合 计					金额: 0.00		税额: 0.00
价税合计 (大写)					零圆整		小写: 0.00

销货单位

名称: 测试1

纳税人识别号: 1110000

地址、电话: 北京市海淀区

开户行及账号:

备 注

收款人: 管理员 复核人: 管理员 开票人: 管理员 销货单位: (章)

清空票面

预览

开具

开具并打印

导入

2、进入“差额征税”开具页面后，选择商品名称后带入相关税率供用户选择，当存在第二条明细时，税率需与第一条保持一致。税率不允许选择含税 5% 及 1.5%。

3、“规格型号”为选填项，“单价”为不可填项，“数量”为选填项，点击“金额”栏弹出录入框（选择商品信息后，会自动弹出差额设置页面）如下图所示，需用户手工录入“含税销售额”和“扣除额”，并根据计算公式“税额=（含税销售额-扣除额）X 税率或征收率/（1+税率或征收率）”计算出税额，根据“金额=含税销售额-税额”计算出金额，如果此时“数量”内容已填写，则根据“金额”的值计算出“单价”。

差额设置

含税销售额:

扣 除 额:

确定

取消

4、发票票面填写完毕后，点击“打印”按钮打印发票，发票打印界面税率显示为“***”。扣除额保存在备注栏，格式为：“差额征税：扣除额。”；例如：“差额征税：2000。”；扣除额后加“。”表示结束。

2.1.1.3【纳税人注意事项】

1、免税发票开具

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十一条规定，纳税人发生应税销售行为适用免税规定的，不得开具增值税专用发票。若纳税人发生符合规定的免征增值税行为，不能开具增值税专用发票，如果纳税人开的是注明税率或征收率栏次的普通发票，应当在税率或征收率栏次填写“免税”字样。

月销售额未超过 10 万元的小规模纳税人自行开具增值税普通发票时，税率栏次显示应税行为对应的征收率。

2、不征税发票开具

（1）商品和服务税收分类与编码的“6 未发生销售行为的不征税项目”，用于纳税人收取款项但未发生销售货物、应税劳务、服务、无形资产或不动产的情形。

（2）“未发生销售行为的不征税项目”下设 601 预付卡销售和充值，602 销售自行开发的房地产项目预收款，603 已申报缴纳营业税未开票补开票，604 代收印花税，605 代收车船使用税，606 融资性售后回租承租方出售资产，607 资产重组涉及的不动产，608 资产重组涉及的土地使用权，609 代理进口免税货物货款，610 有奖发票奖金支付，611 不征税自来水，612 建筑服务预收款，613 代收民航发展基金，614 拍卖行受托拍卖文物艺术品代收货款等。

(3) 开具不征税发票时，应使用“未发生销售行为的不征税项目”编码，发票税率栏应填写“不征税”，不得开具增值税专用发票。

3、差额征税发票开具

(1) 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，“税率”栏自动打印“***”，发票开具不应与其他应税行为混开。

(2) $\text{税额} = (\text{价税合计} - \text{扣除额}) \div (1 + \text{适用税率或征收率}) \times \text{适用税率或征收率}$ 。

4、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。

5、开具增值税普通发票或者增值税电子普通发票的纳税人，可以自愿选择免费领取税务 UKey，通过增值税电子发票公共服务平台开具增值税电子普通发票。增值税电子发票公共服务平台为纳税人免费提供电子发票开具、交付、下载、查询等基础功能。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，属于税务机关监制的发票，采用电子签名代替发票专用章。

6、广东省电子税务局下载专区提供增值税发票税控开票系统及公共服务平台的软件及操作手册下载服务。

7、按月或按季度申报的增值税纳税人自领用增值税税控专用设备之日起，无论是否领用发票、开具发票，均应确认每个月申报期限内已完成税控专用设备清卡，以免造成税控专用设备锁死无法开票。

8、开票开具时提示：超过离线开票限定或离线发票累计金额超额或离线时间超限的原因：网络不通或异常导致有未上传成功的发票且超过离线规定所致。发票上传后，即可开具发票。

【例：A 企业领用增值税专用发票，其离线开票时长为 48 小时，离线开票总金额为 10 万元，若纳税人开具一份金额为 10 万元的发票后未上传或开具一份金额为 3 万元发票后超过 48 小时未上传，将无法继续开具发票。纳税人上传发

票数据后，即可继续开具发票】。

9、我省纳税人向消费者个人零售小额商品或者提供零星服务，金额 100 元以下的，可免于逐笔开具发票，但消费者个人要求提供发票的除外。

2.1.1.4【政策依据】

1、《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院第 691 号令）第二十一条

2、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 23 号）

3、《国家税务总局关于营改增试点若干征管问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 53 号）

4、《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 19 号）

5、《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 84 号公告）

6、《国家税务总局关于增值税发票管理等有关事项的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 33 号）

7、《国家税务总局关于印发<增值税税控系统服务单位监督管理办法>的通知》（税总发〔2015〕118 号）

8、《财政部国家税务总局关于增值税税控专用设备和技術维护费用抵减增值税税额有关政策的通知》（财税〔2012〕15 号）

10、《国家税务总局广东省税务局关于增值税电子发票公共服务平台上线的通告》（2019 年 11 月 15 日）

11、《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）

12、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》

13、《国家税务总局广东省税务局普通发票管理实施规定》

2.1.2 成品油发票的开具

2.1.2.1【业务概述】

成品油发票是指销售汽油、柴油、航空煤油、石脑油、溶剂油、润滑油、燃料油等成品油所开具的增值税专用发票（以下称“成品油专用发票”）和增值税普通发票。

纳税人通过增值税发票综合服务平台确认购入的成品油专用发票、海关进口消费税专用缴款书信息，通过增值税税控发票开票系统中成品油发票开具模块下载上述已经确认的信息，即可在该模块进行成品油发票的开具、作废、冲红等操作。

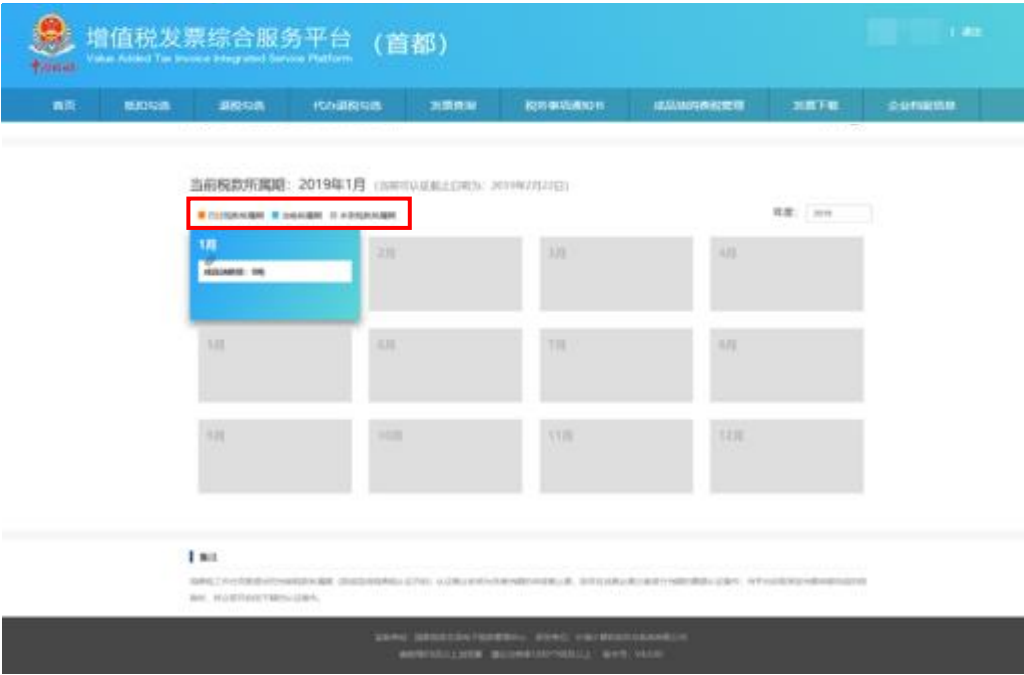
纳税人需要开具成品油发票的，由主管税务机关开通相应的系统模块。

2.1.2.2【系统操作-增值税发票综合服务平台】

2.1.2.2.1 油类生产企业

成品油生产企业可以登录广东省增值税发票综合服务平台进行成品油消费税管理的相关操作。


本功能用户可以查看当年或之前年度内各月成品油消费税进项发票的认证情况（含成品油增值税专用发票和海关进口缴款书）。对于误申报的成品油税款所属期，只要符合条件，可以进行回退税款所属期操作，还可以查看关于回退功能的相关帮助信息。根据每月勾选确认的操作情况在工作台区域会有三种颜色来标识不同的业务状态：



（1）月份卡片为橙色底色，对应  已过税款所属期 图例，表示该月份已过期，

只可查询不能进行操作。

(2) 月份卡片为蓝色底色，对应  当前所属期 图例，则表示该月为当前正在处理的税款所属期，可进行勾选和确认操作。

(3) 月份卡片为灰色底色，对应  未到税款所属期 图例，则表示该月份为当前月以后的月份，不能进行勾选、确认等操作。

2.1.2.2.1.1 海关缴款书录入

第一步：成品油生产企业可在增值税发票综合服务平台的【成品油消费税管理】-【海关缴款书录入】模块中，将已取得的海关进口缴款书相关信息，录入至增值税发票综合服务平台中。只有稽核结果为相符的、缴款书票面的油品海关编码符合海关公布的油品编码时，海关进口缴款书方可录入。根据需要输入或选择相关查询条件，然后点击【查询】按钮。

 增值税发票综合服务平台

首页

抵扣勾选

进项发票查询

税务事项通知书

成品油消费税管理

发票下载

企业档案信息

当前位置： 首页 - 成品油消费税管理 - 海关缴款书录入

帮助

海关缴款书录入 (当前月份: 2020年02月)

查询

录入状态: ☒ 未录入 ☐ 已录入

海关缴款书号码: 填发日期: -

查询结果列表

每页显示 50 条记录

序号	海关缴款书号码	填发日期	信息来源	操作
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

第二步：系统自动返回相关的查询结果信息，用户可以根据需要选择海关缴款书进行【录入油品】，点击【请选择油品】，选择需要录入的油品名称，输入该油品的购进数量、税款金额、完税价格。完成该油品的录入。

增值税发票综合服务平台

录入油品购进数据

海关缴款书号码: 增加油品

序号	油品类型	购进数量 (千克)	税款金额 (元)	完税价格 (元)	操作
1	航空煤油(27107911)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	增加
合计		0	0	0	--

☐ 以上数据是依据国家法律法规和真实的贸易凭证如实填报的, 我承诺是真实的、可靠的、完整的。

提交 取消

备注:

1. 所有油品添加完成之后, 请务必“提交”向缴款书的油品录入;
2. 每份缴款书仅能“提交”一次, 且提交之后不可修改, 请确保缴款书的所有油品均添加完整后再点击“提交”;
3. 提交成功的缴款书, 您可以在“商品填报”功能中删除该份公司;
4. 税款金额 = 购进数量 × 计量单位换算标准 (升/千克) × 税率 (元/升);
此公式用于校验您录入的“税款金额”与“购进数量”是否存在过大的误差;
您可以在“成品油换算标准查询”页面查询“计量单位换算标准”与“税率”;
5. 您录入的数量小数位超过规定的, 则系统会自动取整。

第三步：如果需要一个缴款单录入多个油品，点击【增加油品】，继续添加其它油品信息。如果一个缴款单录入多个油品，需要删除多余的油品，点击【删除】即可。确认此缴款书油品录入完整，选择承诺条款，点击【提交】。

增值税发票综合服务平台

录入油品购进数据

海关缴款书号码: 增加油品

序号	油品类型	购进数量 (千克)	税款金额 (元)	完税价格 (元)	操作
1	航空煤油(27107911)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	增加
2	石脑油(27101220)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	增加
合计		2	0	0	--

☒ 以上数据是依据国家法律法规和真实的贸易凭证如实填报的, 我承诺是真实的、可靠的、完整的。

提交 取消

备注:

1. 所有油品添加完成之后, 请务必“提交”向缴款书的油品录入;
2. 每份缴款书仅能“提交”一次, 且提交之后不可修改, 请确保缴款书的所有油品均添加完整后再点击“提交”;
3. 提交成功的缴款书, 您可以在“商品填报”功能中删除该份公司;
4. 税款金额 = 购进数量 × 计量单位换算标准 (升/千克) × 税率 (元/升);
此公式用于校验您录入的“税款金额”与“购进数量”是否存在过大的误差;

第四步：系统根据录入的【购进数量】按照规则自动计算税款金额，与手工录入的【税款金额】比较，误差超过 100 元，需要重新修改【购进数量】或【税款金额】；如果此缴款书录入油品通过校验并完整，点击【提交】，会提示用户相关信息如下，确认正确点击【确定】，需点击两次【确定】。



第五步：纳税人如需查看已录入完成的该缴款书的油品详情，可在录入状态选择【已录入】，点击【查询】按钮，系统自动返回相关的查询结果信息，点击【查看录入油品】即可查看。



注意：增值税发票综合服务平台升级至 V4.0.05 版本后，系统将统一下发从海关接收到的海关缴款书明细油品数据，企业可以直接在【成品油发票认证】功能勾选认证，无需再通过本功能录入油品明细。

2.1.2.2.1.2 成品油发票认证

本模块为成品油生产企业提供相应所属期消费税进项发票的认证功能（含成品油增值税专用发票和海关进口缴款书）。增值税进项发票的抵扣勾选请参考 3.2 进项发票抵扣。

第一步：成品油生产企业可在增值税发票综合服务平台里【成品油消费税管理】-【成品油发票认证】将取得的增值税专用发票成品油发票、海关进口专用缴款书信息进行选择确认。成品油增值税专用发票除正常状态外，其他异常发票不允

许认证。根据需要输入或选择相关查询条件，然后点击【查询】按钮。选中查询结果第一列的方框，即可实现对该份发票的勾选处理。

增值税发票综合服务平台 (首都)

Value Added Tax Invoice Integrated Service Platform

当前位置: 首页 - 成品油消费税管理 - 成品油发票认证

成品油发票认证 (当前税款所属期: 2019年3月)

原票类型: ☒ 成品油消费税专用发票 ☐ 海关进口缴款书

发票代码: 发票号码: 销售税号: 开票日期: 2018-01-01 - 2019-03-31

发票状态: ☐ 全部 ☒ 正常 ☐ 失控 ☐ 红冲 ☐ 作废 ☐ 异常

认证状态: ☐ 全部 ☒ 未认证 ☐ 已认证

查询结果列表

每页显示: 50 条记录

<input type="checkbox"/> 选择	发票代码	发票号码	开票日期	发票状态	是否认证	认证时间
<input type="checkbox"/>			2018-02-20	正常	否	
<input type="checkbox"/>			2018-02-20	正常	否	

显示 1 到 2 条, 共 2 条记录

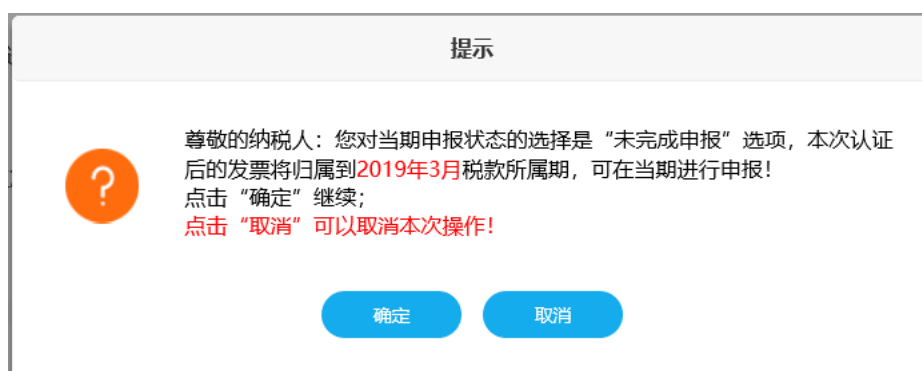
提交预览

第二步: 完成当前页发票的勾选操作后, 需点击【提交预览】按钮, 每一个查询结果分页中需要分别提交预览, 再进行其他页的操作。若没有及时保存, 则会撤销之前页面的勾选。点击提交预览按钮后, 当平台成功获取您“未申报”的申报结果或未成功获取您当期的申报结果时, 平台将提示您“尊敬的纳税人: 因未能获取到您税款所属期 xxxx 年 xx 月的申报结果状态, 请您选择是否已完成税款所属期 xxxx 年 xx 月的消费税申报工作!”, 如下图所示(在当前月 1 日至申报期结束当日, 平台成功获取到”已申报”的申报结果时不会弹出以下窗口; 当前月申报期结束之后至当前月最后一日, 也不会弹出此窗口)。



第三步：请您按照当前税款所属期的实际申报情况，进行选择：

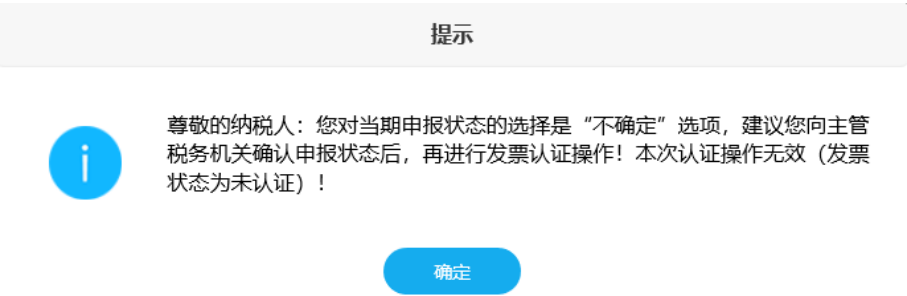
1、选择“未完成申报”，您将可以进行当前税款所属期的认证操作，当期确认操作可继续。平台将提示您如下图所示：



2、选择“已完成申报”，您本次确认的数据无效且被平台自动回退至“未勾选”状态，请您到“成品油认证”模块查看税款所属期是否已成功变更为下期，成功变更为下期后，请重新进行后续的认证操作。平台将提示您如下图所示：



3、选择“不确定”，为避免当期发票的误认证，您需要先确定当前税款所属期的申报工作，再进行当次发票的确认。平台将提示您如下图所示：



第四步：根据具体情况进行正确操作后,会弹出预览界面,如下图所示：



第五步：如果需要撤销已经认证的发票,请选择已认证，点击【查询】，勾选掉要撤销的发票，点击【提交预览】，点击【确定】-【提交】。



增值税发票综合服务平台

Value Added Tax Invoice Integrated Service Platform

(首都)

退出

首页

抵扣勾选

退税勾选

代办退税勾选

发票查询

税务事项通知书

成品油消费税管理

发票下载

企业档案信息

当前位置: 首页 - 成品油消费税管理 - 成品油发票认证

帮助

成品油发票认证 (当前税款所属期: 2019年3月)

查询

票源类型:

☒ 成品油增值税专用发票
 ☐ 海关进口缴款书

发票代码:

发票号码:

销售税号:

认证日期:

2019-03-01

-

2019-04-28

发票状态:

☐ 全部
 ☒ 正常
 ☐ 失控
 ☐ 红冲
 ☐ 作废
 ☐ 异常

认证状态:

☐ 全部
 ☐ 未认证
 ☒ 已认证

查询结果列表

每页显示 50

条记录

<input type="checkbox"/> 选择	发票代码	发票号码	开票日期	发票状态	是否认证	认证时间
<input type="checkbox"/>			2018-02-20	正常	是	2019-04-28 14:31:46

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录

上一页

1

下一页

提交验证

第六步：纳税人可通过【成品油消费税管理】-【成品油认证统计】模块，查询、下载已认证的成品油数量汇总统计表。

增值税发票综合服务平台 (首都)

Value Added Tax Invoice Integrated Service Platform

退出

[首页](#)
[抵扣勾选](#)
[退税勾选](#)
[代办退税勾选](#)
[发票查询](#)
[税务事项通知书](#)
[成品油消费税管理](#)
[发票下载](#)
[企业档案信息](#)

当前位置: 首页 - 成品油消费税管理 - 成品油认证统计

帮助

税款所属期:

201903

查询

打印

认证统计结果列表——当期 (报表更新时间: 2019-04-28 14:36:04)

纳税人名称: 纳税人9766

纳税人识别号: 9766

认证月份: 2019年3月

数量单位: 升/吨

序号	油品名称	油品数量	数量单位
1	汽油数量合计	0	升
2	柴油数量合计	0	升
3	石脑油数量合计	0	升
4	燃料油数量合计	0	升
5	润滑油数量合计	0	升
6	沥青油基油 (废矿物油) 数量合计	0	升
7	变性燃料乙醇数量合计	11	吨

备注

1. 统计结果中包含当期税款所属期 (开票期) 勾选认证的所有数据;
 2. 统计结果实时更新, 具体请参考报表更新时间;
 3. 报表统计数据不含认证后变为异常 (失控、红字) 的数据。

成品油发票清单

查询或打印

查询

票源类型: ☒ 成品油消费税专用发票 ☐ 海关进口缴款书

发票代码:

发票号码:

开票日期: -

认证日期: -

查询结果

纳税人名称: 纳税人9766

纳税人识别号: 9766

认证月份: 2019年3月

单位: (升、吨)

每页显示 50 条记录

序号	发票代码	发票号码	开票日期	纳税人识别号	油品类别	数量	认证日期	发票状态
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

2.1.2.2.1.3 成品油换算标准查询

纳税人可通过【成品油消费税管理】-【成品油换算标准查询】查看税收商品换算标准和海关商品换算标准。

增值税发票综合服务平台 (首都)

退出

[首页](#)
[抵扣勾选](#)
[退税勾选](#)
[代办退税勾选](#)
[发票查询](#)
[税务事项通知书](#)
[成品油消费税管理](#)
[发票下载](#)
[企业档案信息](#)

当前位置: 首页 - 成品油消费税管理 - 成品油换算标准查询

帮助

查询条件选择

查询类型: ☒ 税收商品查询 ☐ 海关商品查询

商品和服务名称:

油品种类: 请选择油品

查询

查询结果

商品和服务名称	商品和服务分类名称	对应税目	是否免税	换算标准 (升/吨)	税率 (元/升)	税率 (元/吨)
未找到符合条件的记录						

143

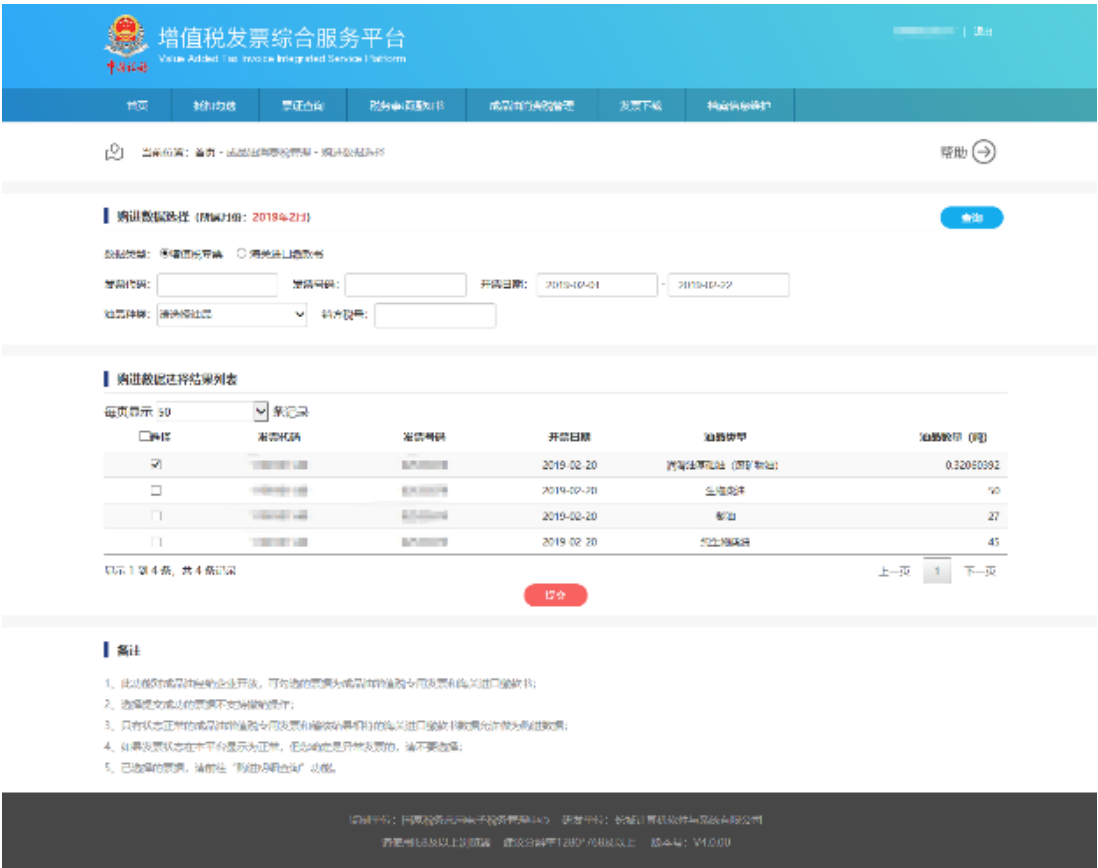
2.1.2.2.2 油类经销企业

成品油经销企业可以登录广东省增值税发票综合服务平台进行成品油消费税管理的相关操作。

2.1.2.2.2.1 购进数据选择及查询

注意：增值税发票综合服务平台升级至 V4.0.05 版本后，系统将统一下发从海关接收到的海关缴款书明细油品数据，企业可以直接在“购进数据选择”功能勾选库存，无需再通过【海关缴款书录入】模块录入油品明细。以前版本的录入操作可参考【2.1.2.2.1.1 海关缴款书录入】。

第一步：成品油经销企业可通过【成品油消费税管理】-【购进数据选择】模块，将取得的增值税专用成品油发票、海关进口专用缴款书信息进行选择确认，作为开具成品油发票油品总量。根据需要输入或选择相关查询条件，然后点击【查询】按钮。选中查询结果第一列的方框，即可实现对该份发票的勾选处理。



第二步：点击【上一页】或【下一页】，依次对需操作的发票进行勾选处理，每一个查询结果分页中需要分别点击保存操作，按页点击进行保存。确认信息无误后在弹出界面点击【确定】。



第三步：成品油经销企业可在平台【购进明细查询】模块，查询购进数据选择、税务机关补录、调拨数据的明细查询。



2.1.2.2.2 油品调拨及查询

该功能是总公司特有功能，实现按照分公司、油品类别两个维度进行油品的调拨功能，调拨功能基于获取进项成品油发票的油品数量来调拨，总公司需要库存也需要调拨。

第一步：油类经销企业总公司可通过【成品油消费税管理】-【油品调拨】模块，根据需要选择相关查询条件，然后点击【查询】按钮。系统自动返回相关的查询结果信息，用户可以根据需要按可调拨分公司或油品种类进行调拨操作，确认本次需要调拨的油品数量输入完成后，可以点击【提交】按钮，即可将本次调拨的操作进行提交处理。

增值税发票综合服务平台

Value Added Tax Invoice Integrated Service Platform

(首都)

退出

首页

抵扣勾选

退税勾选

代办退税勾选

发票查询

税务事项通知书

成品油消费税管理

发票下载

企业档案信息

当前位置: 首页 - 成品油消费税管理 - 油品调拨

帮助

油品调拨

查询方式:

☒ 按分公司调拨
 ☐ 按油品类别调拨

可调拨分公司:

请输入分公司税号/名称

查询

查询结果列表

每页显示: 50

条记录

序号	分公司税号	分公司名称	操作
1			调拨
2			调拨

显示 1 到 2 条, 共 2 条记录

上一页

1

下一页

增值税发票综合服务平台

Value Added Tax Invoice Integrated Service Platform

(首都)

退出

首页

抵扣勾选

退税勾选

代办退税勾选

发票查询

税务事项通知书

成品油消费税管理

发票下载

企业档案信息

当前位置: 首页 - 成品油消费税管理 - 油品调拨

帮助

油品调拨

查询方式:

☐ 按分公司调拨
 ☒ 按油品类别调拨

油品种类:

请选择油品

查询

查询结果列表

序号	油品类别	剩余数量 (吨)	操作
1	乙醇汽油	123	调拨
2	石脑油	0.011	调拨
3	汽油	0.001	调拨
4	生物柴油	378	调拨
5	同种油基和油 (原油/馏油)	3.89520426	调拨
6	纯生物柴油	246	调拨
7	柴油 (原油/馏油)	155	调拨
8	柴油	354	调拨

第二步：油类经销企业总公司可通过【成品油消费税管理】-【调拨情况查询】实现按照分公司、油品类别两个维度查询调拨历史，根据需要输入或选择相关查询条件，然后点击【查询】按钮即可。

2.1.2.2.3 乙醇汽油领用控制

该功能是乙醇汽油调制企业特有功能，实现乙醇汽油调配功能和查询领用调配日志。乙醇汽油调配的数量由调和分组油、变性燃料乙醇组成。

第一步：乙醇汽油调制企业可通过【成品油消费税管理】-【乙醇汽油领用控制】，根据需要选择所属月份，然后点击【查询】按钮。

第二步：在乙醇汽油领用控制界面点击【调配领用】按钮，系统进入调配领用表界面，输入对应的本次领用数量和直接销售数量，系统自动计算出乙醇汽油数量，输入完成后，点击“提交”按钮，系统会提示领用调配成功。

调配领用表

产品名称	可领用库存	本次领用数量	直接销售数量
车用乙醇汽油调和组分油	4796.011111111 吨	0.1 吨	0 吨
变性燃料乙醇	14734 吨	0.1 吨	----
乙醇汽油	----	0 吨	----

单位: 吨

操作时间

上一页 下一页

2.1.2.2.4 成品油换算标准查询

纳税人可通过【成品油消费税管理】-【成品油换算标准查询】查看税收商品换算标准和海关商品换算标准。

成品油换算标准查询

当前位置: 首页 - 成品油消费税管理 - 成品油换算标准查询

帮助

查询条件选择

查询类型: ☒ 税收商品查询 ☐ 海关商品查询

商品和服务名称: 油品种类:

查询结果

商品和服务名称	商品和服务分类名称	对应税目	是否免税	换算标准 (升/吨)	税率 (元/升)	税率 (元/吨)
未找到符合条件的记录						

2.1.2.3【系统操作-增值税税控发票开票系统】

成品油企业可通过本模块进行成品油发票的开具及库存管理等操作, 非成品油企业不得使用此模块 (非成品油企业可以使用成品油红字发票管理模块)。该模块主要包括成品油库存管理、成品油开具管理、成品油作废管理、成品油红字发票管理等模块。企业首先通过成品油库存管理功能下载企业可用成品油库存, 下载完成后才可进行后续开具、作废、冲红等操作。

2.1.2.3.1 增值税发票税控开票系统 (金税盘版)

(一) 金税设备状态查询

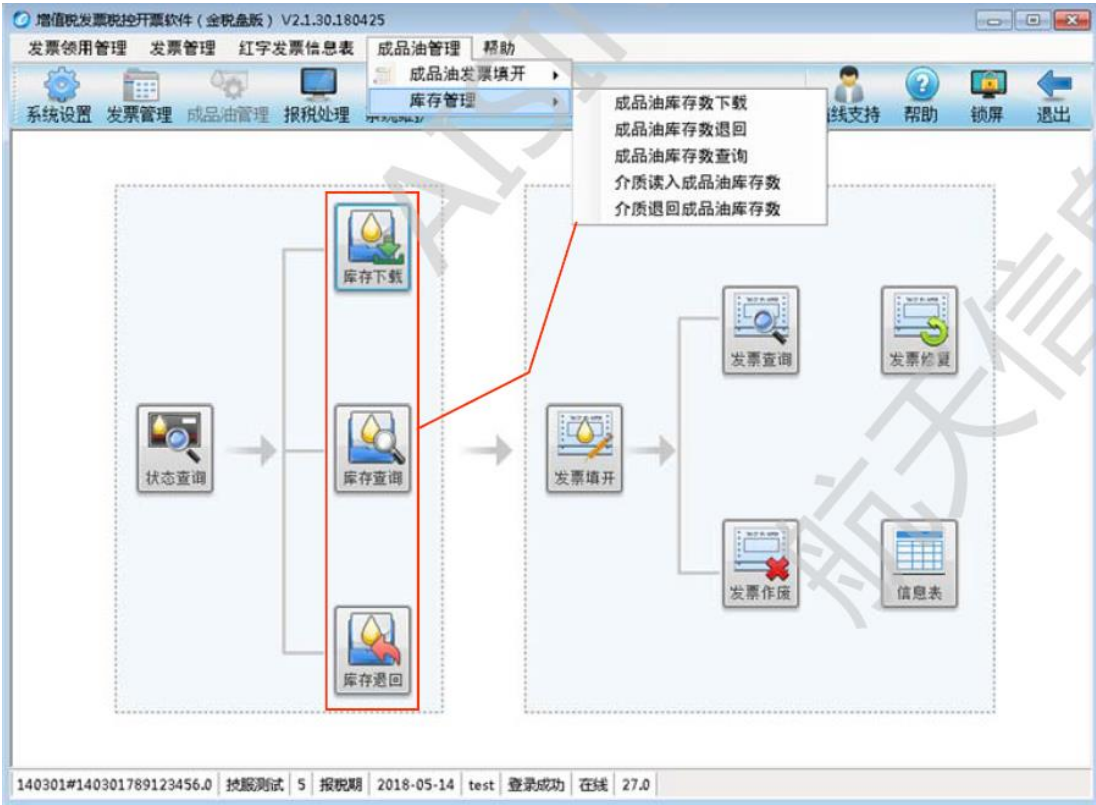
税务机关将企业归类为成品油生产或经销企业后, 企业登录开票系统时, 系统会自动同步系统参数, 将授权信息写入金税盘。取得授权之后, 纳税人可在【金

【税设备状态查询】查询到该企业为成品油生产企业或经销企业以及授权有效期起止时间。



(二) 成品油库存管理

取得成品油经销企业授权的纳税人，在成品油管理模块，通过点击【成品油管理/库存管理】菜单，可以下载、退回以及查询成品油库存数，也可以直接通过导航图上的库存下载、库存查询和库存退回完成相关操作。



1、库存下载：成品油经销企业通过此功能从税务端系统按油品类别下载领

取所需成品油库存数量，数量小于等于纳税人可用油品库存量。进入成品油库存数下载界面，选择所要下载的成品油商品和服务税收分类编码，系统列出可以下载的库存信息。录入本次要下载的库存数，点击“确定”按钮，进行库存下载。

2、库存退回：当成品油经销企业领取的成品油库存数错误或有剩余，可通过此功能将金税盘中未使用的成品油库存数退回到纳税人税局端台账信息中。退回的库存数量作为纳税人可用库存数量，允许企业重新下载。进入成品油库存退回界面，选择要退回的成品油商品和服务税收分类编码，点击“确定”按钮，进行库存退回

3、库存查询：开具成品油发票的某一类别油品（按成品油税收分类编码细分）总量，应不大于所取得的成品油专用发票、海关进口消费税专用缴款书载明的同一类别油品（按成品油税收分类编码细分）总量。成品油经销企业可以查询截止当前时间点本金税盘中的成品油可开具库存数。

（三）成品油发票填开

在具有成品油生产或经销企业授权的纳税人，可以通过成品油管理模块使用增值税专用发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票和增值税普通发票（卷式）这四种发票开具成品油发票。



注意事项:

- 1、商品和服务税收分类编码只能从成品油商品中选择。
- 2、成品油发票不支持销货清单，不支持发票复制填开。
- 3、开具成品油专用发票时，“数量”栏必录，“单位”栏必须选择“吨”或“升”（卷票票面没有单位，则默认单位为“升”）。
- 4、发票打印保存时，系统自动检查本次开具的数量不得大于同类型成品油的^可开具库存数量。
- 5、成品油增值税专用发票、增值税普通发票、增值税电子普通发票左上角打印“成品油”。退货开具红字发票左上角第二行打印“销项负数”。

（四）成品油红字发票管理

当成品油增值税普通发票、增值税普通发票（卷式）开具有误、发生退货或折扣折让，且正数发票已经报税，此时需开具红字发票进行冲红。电子发票不能作废，只能冲红。正常情况的成品油增值税专用发票只能冲红，不能作废。

- 1、对涉及退货、折让和开具错误等原因，需销货方重新开具成品油专用发票时，需要首先开具红字增值税专用发票信息表。成品油管理模块，点击【信息表/红字增值税专用发票信息表】，需根据实际情况选择是否涉及销售数量。

红字增值税专用发票信息表信息选择

成品油专用发票信息选择

☐ 成品油专用发票

☐ 1、涉及销售数量变更（销货退回、开票有误等原因）

☐ 2、仅涉及销售金额变更（销售折让）

开具红字增值税专用发票信息表信息选择

☒ 一、购买方申请

☒ 1、已抵扣

☐ 2、未抵扣

☐ 二、销售方申请

对应蓝字增值税专用发票信息

发票种类： 增值税专用发票 ▼

发票代码： 发票号码：

下一步 确定 取消

2、开具成品油红字专票时仅能选择【导入网络下载红字发票信息表】方式开具红字发票。不支持自行录入红字发票信息表方式开具红字发票。系统提取信息表信息到填开票面，并且不允许修改。

客户 红字 折扣 价格 增行 减行 打印 退出

导入网络下载红字发票信息表

1400131560 山西增值税专用发票 No 42668289

此联不得作为报销凭证使用 开票日期: 2018年02月02日

购买方	名称:		密码区
	纳税人识别号:		
	地址、电话:		
	开户行及账号:		

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
						17%	
合 计					¥0.00		¥0.00
价税合计(大写)					零圆整		(小写) ¥0.00

销售方	名称:	计服测试	备注
	纳税人识别号:	140301789123456	
	地址、电话:	1223 3333333333	
	开户行及账号:		

收款人: 测试 复核: 开票人: 测试 销售方: (章)

国税局 [2009] 649号北京中钞厂

第一联: 记账联 销售方记账凭证

3、开成品油红字专用发票时，如果导入的红字发票信息表中商品信息为非成品油分类编码商品，则不可以开具。

4、开具成品油增值税普通发票红票、增值税卷式发票红票、增值税电子普通发票红票时：开具时“数量”栏为必填项（卷票由于没有单位选择项，故默认数量的单位为“升”）。

5、红字成品油发票左上角第二行打印“销项负数”字样。

6、还没有汇总上传的成品油增值税普通发票，增值税普通发票（卷式）可以作废。

7、报送状态是“报送失败”、报送日志是“验签失败”的成品油专用发票可以作废，其他情况不允许作废。

8、对于验签失败的成品油电子发票，系统自动作废。

2.1.2.3.2 增值税发票税控开票系统（税控盘版）

（一）税控专用设备状态查询

税务机关将企业归类为成品油生产或经销企业后，企业登录开票系统时，系统会自动同步系统参数，将授权信息写入税控盘。取得授权之后，纳税人可在【金税设备状态查询】查询到该企业为成品油生产企业或经销企业以及授权有效期起止时间。

（二）成品油库存管理

该主菜单包含五个子菜单：“库存查询”、“在线调拨”、“在线退回”、“报税盘调拨”、“报税盘退回”。用于对经销企业成品油库存的申领和申领结果查询。此功能适用于成品油经销企业，用于管控成品油经销企业可开具的成品油销售发票中的“数量”。

1、库存查询：点击【成品油管理】-【成品油库存管理】-【库存查询】-【盘库存】或【明细】”菜单项，弹出成品油库存查询窗口，该窗口用于查询当前税控盘可用的成品油库存信息或当前税控盘成品油库存变化信息。

2、在线调拨：点击【成品油管理】-【成品油库存管理】-【在线调拨】菜单项，弹出成品油下载窗口，该窗口用于申领本机税控盘所需使用的成品油库存数量。点击【查询】按钮，查询本纳税人在税局端的可用成品油库存信息，可用成品油库存所显示的内容包括【税局端成品油库存】窗格下的【税收分类编码】、【税收分类名称】、【可下载数量（升）】。纳税人录入【需下载数量（升）】并点击【调拨】按钮将调拨的成品油信息提交至税局端系统。调拨成功后，调拨的结果信息会显示在【成品油库存】窗格下。

3、在线退回：点击【成品油管理】-【成品油库存管理】-【在线退回】菜单项，弹出成品油退回窗口，该窗口用于退回本机税控盘未使用的成品油库存数量至本企业的可用库存中，退回的库存可供本机或其他开票机继续申领。

4、报税盘调拨：用于使用报税盘到税务局领取成品油库存信息。领回的信息需要通过此功能读入到税控盘中。报税盘调拨功能及操作流程同在线调拨。

5、报税盘退回：用于使用报税盘到税务局退回未使用的成品油库存信息。税控盘中未使用的成品油库存信息需通过此功能先退回至报税盘，再携带报税盘至税务局，将报税盘中的库存信息退回至增值税发票税控系统 2.0。报税盘退回功能及操作流程同在线调拨。

2.1.2.3.3 增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）

（一）税务 UKey 状态查询

成品油企业类型分为成品油经销企业、成品油生产企业两类。可通过点击“系统设置/税务 UKey 设置/税务 UKey 状态信息”菜单项，点击“成品油信息”选项卡，查看当前纳税人的成品油企业类型，如下图所示。

成品油企业类型
成品油企业类型: 经销企业

起始日期
起始日期: 2019-08-01

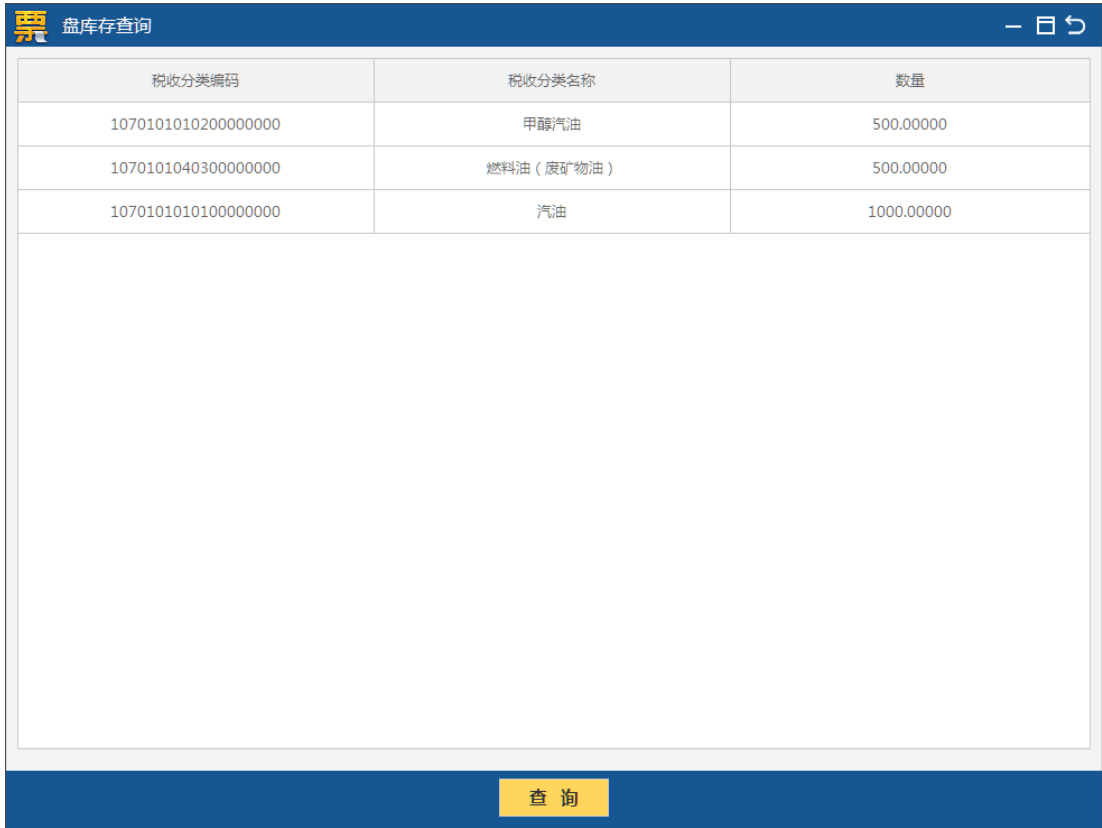
终止日期
终止日期: 2020-04-30

（二）成品油库存管理

成品油库存管理提供“库存查询”、“在线调拨”、“在线退回”功能。用于对经销企业成品油库存的申领和申领结果查询。

说明：此功能适用于成品油经销企业，用于管控成品油经销企业可开具的成品油销售发票中的“数量”。

1、库存查询：点击“成品油/库存管理/库存查询”菜单项，弹出“盘库存查询”窗口，点击“查询”按钮，显示当前税务UKey可用的成品油库存信息。如下图所示。



税收分类编码	税收分类名称	数量
1070101010200000000	甲醇汽油	500.00000
1070101040300000000	燃料油(废矿物油)	500.00000
1070101010100000000	汽油	1000.00000

2、在线调拨：

【前提条件】用户在申领成品油库存之前，需要通过“增值税发票选择确认平台”系统提供的“”功能，增加纳税人当前购进油品数量，申领的内容 就是当前纳税人实际的购进油品数量。经销企业在后续的成品油开票环节，票面实际可填写的数量需小于等于购进的油品数量。

第一步：点击“成品油/库存管理/在线调拨”菜单项，弹出“成品油在线调拨”窗口，该窗口用于申领本机税务UKey所需使用的成品油库存数量。如下图所示。

票

成品油在线调拨

—

□

↶

税局端成品油库存

查询

调拨

<input type="checkbox"/>	税收分类编码	税收分类名称	可分发数量(升)	待分发数量(升)	剩余数量(升)
无数据					

本地成品油库存

税收分类编码	税收分类名称	数量(升)
无数据		

第二步：点击“查询”按钮，查询本纳税人在税局端的可用成品油库存信息，可用成品油库存所显示的内容包括“税局端成品油库存”窗格下的“税收分类编码”、“税收分类名称”、“可下载数量（升）”。如下图所示。

票

成品油在线调拨

—

□

↶

税局端成品油库存

查询

调拨

<input type="checkbox"/>	税收分类编码	税收分类名称	可分发数量(升)	待分发数量(升)	剩余数量(升)
<input type="checkbox"/>	1070101010200000...	甲醇汽油	888	<input type="text"/>	888
<input type="checkbox"/>	1070101040300000...	燃料油（废矿物油）	3004.00001	<input type="text"/>	3004.00001
<input type="checkbox"/>	1070101010100000...	汽油	1776	<input type="text"/>	1776

本地成品油库存

税收分类编码	税收分类名称	数量(升)
1070101010200000000	甲醇汽油	500.00000
1070101040300000000	燃料油（废矿物油）	500.00000
1070101010100000000	汽油	1000.00000

第三步：纳税人录入“需下载数量（升）”并点击“调拨”按钮将调拨的成品油

信息提交至税局端系统。调拨成功后，调拨的结果信息会显示在“成品油库存”窗格下。

3、在线退回第一步：点击“成品油/库存管理/在线退回”菜单项，弹出成品油退回窗口，该窗口用于退回本机税务 UKey 未使用的成品油库存数量至本企业的可用库存中，退回的库存可供本机或其他开票机继续申领。如图 6-5 所示

成品油在线退回

税局端成品油库存

查询

退回

税收分类编码	税收分类名称	数量(升)
1070101010200000000	甲醇汽油	888
1070101040300000000	燃料油（废矿物油）	3004.00001
1070101010100000000	汽油	1776

本地成品油库存

<input type="checkbox"/>	税收分类编码	税收分类名称	可分发数量(升)	待分发数量(升)	剩余数量(升)
<input type="checkbox"/>	1070101010200000...	甲醇汽油	500.00000	<input type="text"/>	500.00000
<input type="checkbox"/>	1070101040300000...	燃料油（废矿物油）	500.00000	<input type="text"/>	500.00000
<input type="checkbox"/>	1070101010100000...	汽油	1000.00000	<input type="text"/>	1000.00000

第二步：纳税人录入“待分发数量（升）”并点击“退回”按钮将退回的成品油信息提交至税局端系统。退回的库存可供本机或其他开票机继续申领。

（三）成品油发票填开

1、正数发票填开

下面以增值税电子普通发票为例，介绍成品油正数发票填开的操作步骤。

第一步：点击“成品油/正数发票填开/增值税电子普通发票”菜单项，或者点击导航图中的“发票填开-增值税电子普通发票”按钮，系统弹出“增值税电子普通发票开具”窗口，如下图所示，该窗口格式与实际票面格式基本相同。

票北京增值税电子普通发票

普通征税

折扣行

删除行

新增行

含税

开

发票代码: 111002680026

开票日期: 2019年09月09日

NO: 56324116

购货单位

名称: 双击选择客户编码

纳税人识别号:

地址、电话:

开户行及账号:

密码区

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(含税)	金额(含税)	税率	税额
双击选择编码		升				0.13	
合 计		金额: 0.00				税额: 0.00	
价税合计 (大写)		零圆整				小写: 0.00	

销货单位

名称: 孙岩

纳税人识别号: 7777777777777777

地址、电话: 11

开户行及账号:

备注

收款人: 管理员

复核人: 管理员

开票人: 管理员

销货单位: (章)

清空票面

开 具

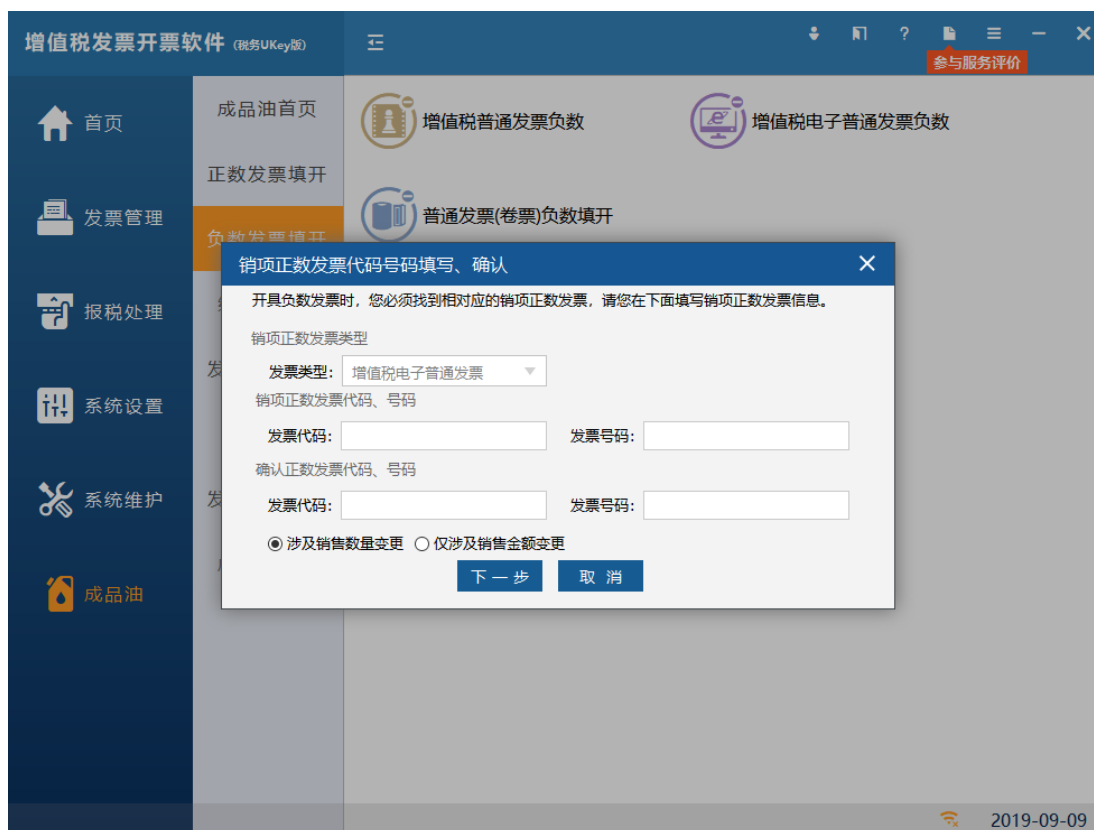
目录设置

上传设置

2、负数发票填开

下面以增值税电子普通发票为例，介绍成品油负数发票填开的操作步骤。

第一步：点击“成品油/负数发票填开/增值税电子普通发票负数”菜单项，系统弹出“销项正数发票代码号码填写、确认”窗口，在填开负数发票时，需要先填写销项正数发票类型、销项正数发票代码和发票号码等。如下图所示。



第二步：点击“下一步”按钮，显示对应蓝字发票的票面信息，点击“确认”按钮，进入负数发票填开页面。

第三步：确认发票填开界面中的所有信息正确后，点击“打印”按钮开具增值税电子普通发票负数发票。

3、发票作废管理

点击“成品油/发票作废管理/已开发票作废”菜单项，系统弹出“已开发票查询”窗口，如下图所示。

票

已开发票作废

— 目 ↺

增值税普通发票

发票代码

2019-09-01

2019-09-10

查询结果导出

打印

查询设置

查询

<input type="checkbox"/>	发票类型	发票状态	发票代码	发票号码	上传状态
无数据					

本页统计：合计金额：0.00 合计税额：0.00 价税合计：0.00

全部统计：合计金额：0.00 合计税额：0.00 价税合计：0.00

上一页

下一页

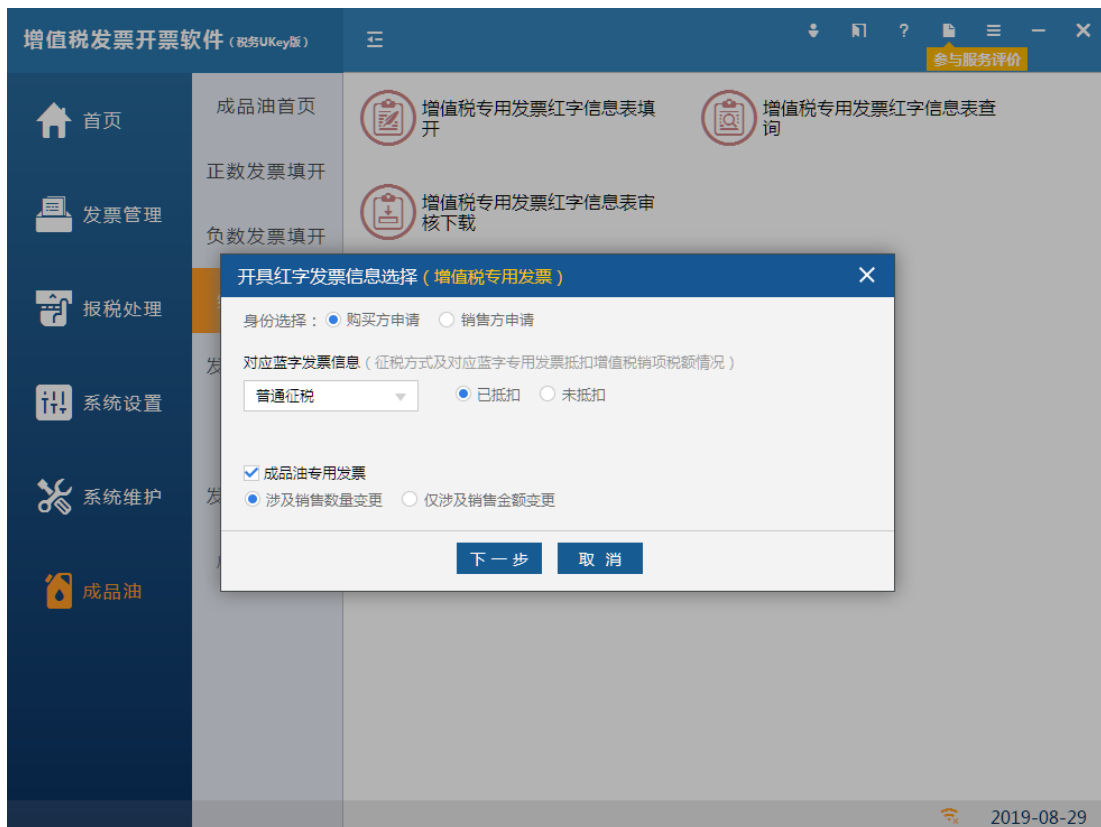
10

（四）红字信息表管理

1、增值税专用发票红字信息表填开

主要功能：在开票系统中填开和上传成品油增值税专用发票红字发票信息表。此功能只能填开成品油专用发票的红字信息表，非成品油专用发票的红字信息表仍沿用原有信息表填开功能。

第一步: 点击“成品油/红字信息表/增值税专用发票红字信息表填开”菜单, 弹出红字发票信息表信息选择界面, 如图所示。



第二步：按照需要勾选开具身份、是否抵扣、变更内容等项后，点击“下一步”按钮，进入红字发票信息表填开窗口。如图所示。

票 红字发票信息表填开 (增值税专用发票)

开票日期：2019年08月29日 申请方经办人：管理员 NO：190829165551

销货方信息

名称 双击选择客户信息 纳税人识别号：

购货方信息

名称：测试Ukey抄报 纳税人识别号：1110000000000012343

商品信息 批量删除 新增商品 含税 不含税

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价 (不含税)	金额 (不含税)	税率	税额	操作
双击选择商品信息		升				0.13		删除

合计金额：¥0.00 合计税额：¥0.00

其它说明信息

【购买方申请】对应蓝字专用发票抵扣增值税销项税额情况：已抵扣

电话：

申请理由：

保存 上传 打印

第三步：点击“保存”按钮，将填写内容保存至本地，可以再次修改。点击“上传”按钮，将填写的红字信息表上传至税局端进行审核，上传成功的红字信

息表，内容不可修改。点击“打印”按钮，可打印当前红字信息表。

2、增值税专用发票红字信息表查询

主要功能：查询已开具的成品油专用发票红字信息表，此功能用于查询成品油专用发票的红字信息表查询，非成品油专用发票的红字信息表查询仍沿用原有信息表查询功能。提供对已填开红字信息表的查询、修改、删除、导出等功能。

第一步：点击“成品油/红字信息表/增值税专用发票红字信息表查询”菜单，弹出“红字发票信息表查询修改导出”窗口，如图所示。

票

红字信息表查询修改导出 (增值税专用发票)

— 日 ↺

开始日期

2019-08-01

▼

截止日期

2019-08-29

▼

查询

删除

导出

<input type="checkbox"/>	编号	发票种类	发票代码	发票号码	购方名称	销方名称	金额	税额	信息表...	状态
无数据										

第二步：点击选择“开始日期”、“截止日期”，点击“查询”按钮，页面显示符合查询条件的记录，默认查询当月所有填开记录。在此处可以修改、删除、导出红字信息表。如图所示。

票

红字信息表查询修改导出 (增值税专用发票)

开始日期

2019-08-01

截止日期

2019-08-30

查询

删除

导出

<input type="checkbox"/>	编号	发票种类	发票代码	发票号码	购方名称	销方名称	金额	税额	信息表...	状态
<input type="checkbox"/>	19082...	004			测试Uk...	11	-1	-0.13	0	手工开具

3、增值税专用发票红字信息表审核下载

主要功能：下载税务机关审核通过的成品油增值税专用发票红字信息表。

第一步：点击点击“成品油/红字信息表/增值税专用发票红字信息表审核下载”菜单，系统弹出“成品油红字发票信息审核下载”窗口。如图所示。

票

红字信息表下载 (增值税专用发票)

2019-08-01

2019-08-29

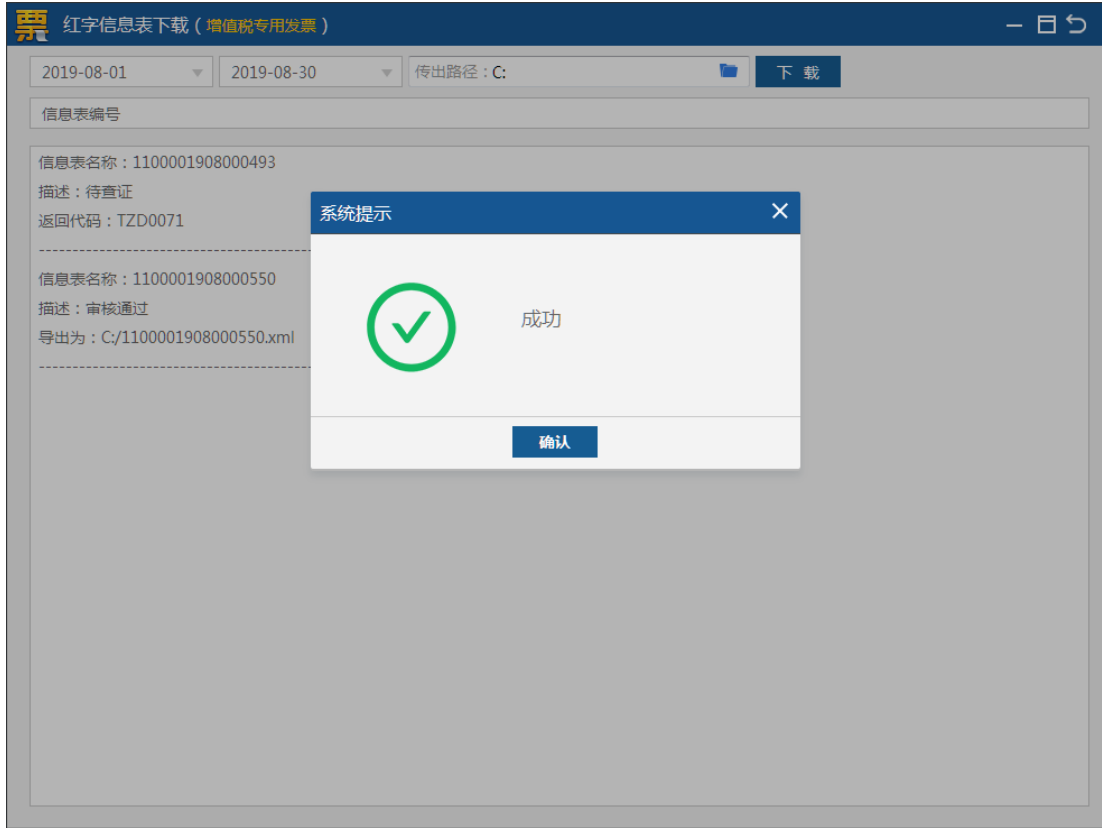
传出路径：

下载

信息表编号

下载结果说明

第二步：选择开始时间、截止时间、传出路径，点击“下载”按钮，系统将设定日期范围内的上传到局端的成品油红字信息表进行自动下载，并保存到设置的“下载保存地址”中，如图所示。



2.1.2.4【纳税人注意事项】

（一）开具成品油发票时，应遵守以下规则：

- 1、正确选择商品和服务税收分类编码。
- 2、发票“单位”栏应选择“吨”或“升”，蓝字发票的“数量”栏为必填项且不为“0”。
- 3、开具成品油专用发票后，发生销货退回、开票有误以及销售折让等情形的，应按规定开具红字成品油专用发票。
销货退回、开票有误等原因涉及销售数量的，应在《开具红字增值税专用发票信息表》中填写相应数量，销售折让的不填写数量。
- 4、成品油经销企业某一商品和服务税收分类编码的油品可开具成品油发票的总量，应不大于所取得的成品油专用发票、海关进口消费税专用缴款书对应的同一商品和服务税收分类编码的油品总量。
- 5、成品油经销企业开具成品油发票前，应登录增值税发票综合服务平台确认已取得的成品油专用发票、海关进口消费税专用缴款书信息，并通过成品油发

票开具模块下载上述信息。

外购、进口和委托加工收回的汽油、柴油、石脑油、燃料油、润滑油用于连续生产应税成品油的，应凭通过增值税发票选择确认平台确认的成品油专用发票、海关进口消费税专用缴款书，以及税收缴款书（代扣代收专用），按规定计算扣除已纳消费税税款，其他凭证不得作为消费税扣除凭证。

外购石脑油、燃料油用于生产乙烯、芳烃类化工产品的，应凭取得的成品油专用发票所载明的石脑油、燃料油的数量，按规定计算退还消费税，其他发票或凭证不得作为计算退还消费税的凭证。

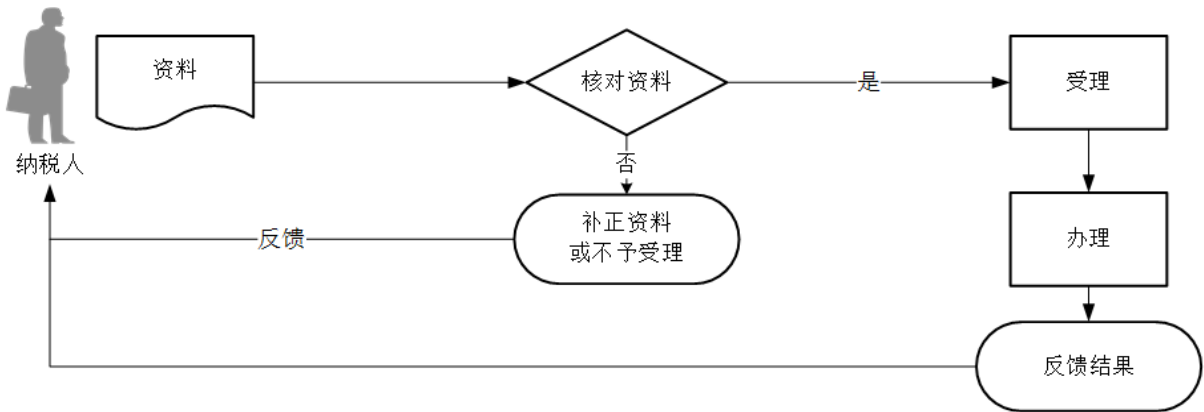
成品油企业在办理税控专用设备变更发行前后应确保成品油库存数据无误；在办理注销发行前应清理成品油库存；办理更换专用设备或重新发行前应做库存退回，否则将影响已下载到税控专用设备的库存。因税控专用设备丢失损毁等导致无法进行库存退回操作的，需要联系主管税务机关处理。

2.1.2.5 【延伸-油类经销企业申请调整库存】

2.1.2.5.1 【业务概述】

因成品油吨升换算有差异、前期录入库存有误以及系统问题等特殊原因，造成实际库存与系统库存有差异，而且通过相关系统不能解决的，纳税人可向主管税务机关申请调整库存。

2.1.2.5.2 【办理流程】



（一）线下流程

1、申请

纳税人提交资料，向主管税务机关申请调整库存。

2、受理

办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是

否完整, 符合的即时受理; 对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的, 当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关内部流转审核, 审核完成后, 符合条件的即时办结。

2.1.2.5.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	增值税专用发票、海关缴款书（必报、原件、归档）	——	——
2	税控专用设备（必报）	——	——

2.1.2.5.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）办理。

2.1.2.5.5【办理机构】

主管税务机关

2.1.2.5.6【办理时间】

即时办结、限时办结

2.1.2.6【政策依据】

1.《国家税务总局关于成品油消费税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 1 号）

2.1.3 增值税发票开具的一般规定

一、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。纳税人应在发生增值税纳税义务时开具发票。

【政策依据】

《中华人民共和国发票管理办法》

二、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。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。

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;
- (二) 让他人为自己开具与实际经营业务情况不符的发票;
- (三) 介绍他人开具与实际经营业务情况不符的发票。

【政策依据】

- 1、《中华人民共和国发票管理办法》
- 2、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》
- 3、《国家税务总局关于增值税发票开具有关问题的公告国家税务总局公告》
(2017年第16号)

三、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。

【政策依据】

《中华人民共和国发票管理办法实施细则》

四、单位和个人在开具发票时，必须做到按照号码顺序填开，填写项目齐全，内容真实，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。

(一) 增值税专用发票应按下列要求开具:

- 1、项目齐全，与实际交易相符;
- 2、字迹清楚，不得压线、错格;
- 3、按照增值税纳税义务的发生时间开具。

(二) 不符合上列要求的增值税专用发票，购买方有权拒收。

(三) 纳税人销售货物、提供加工修理修配劳务和发生应税行为可汇总开具增值税专用发票。汇总开具增值税专用发票的，同时使用增值税发票税控开票系统开具《销售货物或者提供应税劳务清单》，并加盖发票专用章。

【政策依据】

- 1、《国家税务总局关于修订<增值税专用发票使用规定>的通知》(国税发〔2006〕156号)
- 2、《中华人民共和国发票管理办法》

五、发票备注栏的有关规定

发票备注栏应按照规定填写完整，以下为常见业务类型要求。

业务类型	备注栏信息
提供货物运输服务	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。
提供建筑服务	注明建筑服务发生地县(市、区)名称及项目名称
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。
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。
保险机构代收车船税	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。
生产企业代办退税的出口货物	向综服企业开具备注栏内注明“代办退税专用”的增值税专用发票，作为综服企业代办退税的凭证。
支付机构预付卡业务	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。
网络平台道路货物运输企业代开增值税专	纳入试点的网络平台道路货物运输企业为符合条件的货物运输业小规模纳税人代开增值税专用发票。使用自有增值税发票税控开票系统，按照 3%的征收率代开增值税专用发票

用发票	票，并在发票备注栏注明会员的纳税人名称、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。
-----	---

【政策依据】

- 1、《国家税务总局关于停止使用货物运输业增值税专用发票有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 99 号）
- 2、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 23 号）
- 3、《国家税务总局关于保险机构代收车船税开具增值税发票问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 51 号）
- 4、《国家税务总局关于调整完善外贸综合服务企业业务出口货物退（免）税有关事项的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 35 号）

六、开具增值税发票所需信息

（一）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）、纳税人识别号或统一社会信用代码、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、增值税一般纳税人资格登记表等相关证件或其他证明材料。

（二）购买方为企业的，索取增值税普通发票时，应向销售方提供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“购买方纳税人识别号”栏填写购买方的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。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。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。

【政策依据】

- 1、《国家税务总局关于增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 16 号）

2、《国家税务总局关于进一步优化营改增纳税服务工作的通知》（税总发〔2016〕75号）

七、离线开票的规定

（一）纳税人应在互联网连接状态下在线使用增值税发票系统开具增值税发票，增值税发票系统可自动上传已开具的发票明细数据。纳税人因网络故障、系统升级等原因无法在线开票的，在税务机关设定的离线开票时限和离线开具发票总金额范围内仍可开票，超限将无法开具发票。若仍无法连通网络的需携带专用设备到税务机关进行上传后方可开票。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，以离线方式开具发票，不受离线开票时限和离线开具发票总金额限制。

（二）新办理税务登记且通过增值税发票管理新系统开具发票的纳税人，在主管税务机关为其核定发票票种后3个自然月内不得离线开具发票，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除外。经税务总局、省税务局大数据分析发现存在涉税风险的纳税人，不得离线开具发票。

（三）新办理增值税一般纳税人登记的纳税人，自首次开票之日起3个月内不得离线开具发票，按照有关规定不使用网络办税或不具备风险条件的特定纳税人除外。

【政策依据】

1、《国家税务总局关于异常增值税扣税凭证管理等有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第38号）

2、《国家税务总局关于推行增值税发票系统升级版工作有关问题的通知》（税总发〔2014〕156号）

八、不得使用或开具增值税专用发票的情形

（一）不得使用增值税专用发票的情形：

有下列情形之一的，应按销售额依照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：

（1）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；

(2) 除本细则第二十九条规定外，纳税人销售额超过小规模纳税人标准，未申请办理一般纳税人认定手续的。

(二) 不得开具增值税专用发票的情形：

1、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。

属于下列情形之一的，不得开具增值税专用发票：

(1) 应税销售行为的购买方为消费者个人的；

(2) 发生应税销售行为适用免税规定的。

2、一般纳税人有下列情形之一的，不得领购开具专用发票：

(1) 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税务局确定。

(2) 有《税收征管法》规定的税收违法行为，拒不接受税务机关处理的。

(3) 有下列行为之一，经税务机关责令限期改正而仍未改正的：

- 1) 虚开增值税专用发票；
- 2) 私自印制专用发票；
- 3) 向税务机关以外的单位和个人买取专用发票；
- 4) 借用他人专用发票；
- 5) 未按本规定第十一条开具专用发票；
- 6) 未按规定保管专用发票和专用设备；
- 7) 未按规定申请办理防伪税控系统变更发行；
- 8) 未按规定接受税务机关检查。

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

3、向消费者个人销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为的。

4、销售货物、提供应税劳务或者发生应税行为适用增值税免税规定的，法律、法规及国家税务总局另有规定的除外。

5、纳税人销售旧货，应开具普通发票，不得自行开具或者由税务机关代开

增值税专用发票。

6、纳税人销售自己使用过的固定资产，适用按简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税政策的。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。

7、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。

8、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。

9、一般纳税人销售自行开发的房地产项目，其 2016 年 4 月 30 日前收取并已向主管税务机关申报缴纳营业税的预收款，未开具营业税发票的，可以开具增值税普通发票，不得开具增值税专用发票。

10、一般纳税人向其他个人销售自行开发的房地产项目，不得开具增值税专用发票。

11、增值税一般纳税人的单采血浆站销售非临床用人体血液选择简易计税的。

12、金融商品转让，按照卖出价扣除买入价后的余额为销售额。金融商品转让，不得开具增值税专用发票。

13、纳税人提供旅游服务，可以选择以取得的全部价款和价外费用，扣除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后的余额为销售额。选择上述办法计算销售额的试点纳税人，向旅游服务购买方收取并支付的上述费用，不得开具增值税专用发票，可以开具增值税普通发票。

14、提供劳务派遣服务，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。纳税人提供安全保护服务，比照劳务派遣服务政策执行。

15、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。

16、纳税人提供知识产权代理服务、货物运输代理服务和代理报关服务，以其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，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。

17、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。

18、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。

19、航空运输销售代理企业提供境内机票代理服务，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。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。

20、中国移动通信集团公司、中国联合网络通信集团有限公司、中国电信集团公司及其成员单位通过手机短信公益特服号为公益性机构（名单见附件1）接受捐款，以其取得的全部价款和价外费用，扣除支付给公益性机构捐款后的余额为销售额。其接受的捐款，不得开具增值税专用发票。

21、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。

22、实行增值税退（免）税办法的增值税零税率应税服务不得开具增值税专用发票。

23、纳税人发生跨境应税行为免征增值税的，应单独核算跨境应税行为的销售额，准确计算不得抵扣的进项税额，其免税收入不得开具增值税专用发票。

24、开具发票使用“未发生销售行为的不征税项目”编码的，发票税率栏应填写“不征税”，不得开具增值税专用发票。

25、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。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。

26、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“未发生销售行为的不征税项目”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。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。

27、纳税人提供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。

28、对收取的农村电网维护费免征增值税问题，不得开具增值税专用发票。

29、钻石出口不得开具增值税专用发票。

30、金融机构所属分行、支行、分理处、储蓄所等销售实物黄金时，应当向购买方开具国家税务总局统一监制的普通发票，不得开具银行自制的金融专业发票，普通发票领购事宜由各分行、支行办理。已认定为增值税一般纳税人 的金融机构，开展经其行业主管部门允许的贵金属交易业务时，可根据《增值税专用发票使用规定》及相关规定领购、使用增值税专用发票。

【政策依据】

1、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》

2、《国家税务总局关于修订<增值税专用发票使用规定>的通知》（国税发[2006]156号）

3、《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)

4、《国家税务总局关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》(国税函〔2009〕90号)

5、《国家税务总局关于营业税改征增值税试点期间有关增值税问题的公告》(国家税务总局公告2015年第90号)

6、《国家税务总局关于修订<增值税专用发票使用规定>的通知》(国税发〔2006〕156号)

7、《国家税务总局关于明确中外合作办学等若干增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告2018年第42号)

8、《国家税务总局关于发布<房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行办法>的公告》(国家税务总局公告2016年第18号)

9、《国家税务总局关于供应非临床用血增值税政策问题的批复》(国税函[2009]456号)

10、《国家税务总局关于营改增试点若干征管问题的公告》(国家税务总局公告2016年第53号)

11、《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)

12、《财政部国家税务总局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》(财税〔2016〕47号)

13、《国家税务总局关于在境外提供建筑服务等有关问题的公告》(国家税务总局公告2016年第69号)

14、《财政部国家税务总局关于营业税改征增值税试点若干政策的通知》(财税〔2016〕39号)

15、《国家税务总局关于发布〈适用增值税零税率应税服务退(免)税管理办法〉的公告》(国家税务总局公告2014年第11号)

16、《国家税务总局关于发布〈营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法(试行)〉的公告》(国家税务总局公告2016年第29号)

17、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》(国家税务总局公告2016年第23号)

18、《国家税务总局关于农村电网维护费征免增值税问题的通知》（国税函〔2009〕591号）

19、《国家税务总局关于印发〈钻石交易增值税征收管理办法〉的通知》（国税发〔2006〕131号）

20、《国家税务总局关于金融机构开展个人实物黄金交易业务增值税有关问题的通知》（国税发〔2005〕178号）

21、《国家税务总局关于金融机构销售贵金属增值税有关问题的公告》（国家税务总局公告2013年第13号）

2.1.4 增值税发票开具的特殊规定

2.1.4.1 特殊应税行为发票开具的规定

2.1.4.1.1 建筑服务

试点纳税人提供建筑服务适用简易计税方法的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，其开票发票上注明金额为提供建筑服务取得的全部价款和价外费用。

【政策依据】

《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）

【例】2019年12月某建筑公司收到10万元的工程款，适用简易计税方法计税，支付分包款4万元，其增值税应纳税额为： $(10-4)/1.03 \times 0.03 = 0.17$ 万元。纳税申报时填报差额扣除金额4万元，实际申报纳税0.17万元。纳税人自行开具增值税专用发票，应全额开具发票，发票注明的税额为： $10/1.03 \times 0.03 = 0.29$ 万元。购买方可以按照0.29万元抵扣进项税额。

2.1.4.1.2 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。

【政策依据】

《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 23 号)

2.1.4.1.3 贴现、转贴现业务

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。

【政策依据】

《国家税务总局公告 2017 年第 30 号》(国家税务总局关于跨境应税行为免税备案等增值税问题的公告)

2.1.4.1.4 不动产租赁

个人出租住房,应按照 5% 的征收率减按 1.5% 计算应纳税额。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。

【政策依据】

《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)

2.1.4.1.5 铁路运输

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。

【政策依据】

《国家税务总局关于停止使用货物运输业增值税专用发票有关问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 99 号)

2.1.4.1.6 机动车零售

一、纳税人从事机动车(旧机动车除外)零售业务须开具机动车销售统一发票。

二、“纳税人识别号”栏内打印购买方纳税人识别号，如购买方需要抵扣增值税税款，该栏必须填写。

三、填写“购买方名称及身份证号码/组织机构代码”栏时，“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。

四、“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。

五、纳税人销售免征增值税的机动车，通过新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“免税”，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“免税”，“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。

六、如发生退货的，应在价税合计的大写金额第一字前加“负数”字，在小写金额前加“-”号。

七、纳税人丢失机动车销售统一发票的，如在办理车辆登记和缴纳车辆购置税手续前丢失的，应先按照以下程序办理补开机动车销售统一发票的手续，再按已丢失发票存根联的信息开红字发票。

八、补开机动车销售统一发票的具体程序为：

1、丢失机动车销售统一发票的消费者到机动车销售单位取得机动车销售统一发票存根联复印件（加盖销售单位发票专用章）；

2、到机动车销售方所在地主管税务机关盖章确认并登记备案；

3、由机动车销售单位重新开具与原机动车销售统一发票存根联内容一致的机动车销售统一发票。

【政策依据】

1、《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)

2、《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》（国家税务总局公告2014年第27号）

2.1.4.1.7 二手车交易

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》。

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》。

三、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。

四、根据《广东省二手车交易增值税征收管理办法》已在税务部门办理税务登记的单位车主（单位和个体工商户）销售二手车应自行开具或向主管税务机关申请代开增值税专用发票或普通发票，凭增值税专用发票或普通发票的发票联到二手车交易市场开具《二手车销售统一发票》。未在税务部门办理税务登记的单位车主销售二手车应到税务部门代开普通发票，凭普通发票的发票联到二手车交易市场开具《二手车销售统一发票》。

五、自 2020 年 5 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，从事二手车经销的纳税人销售其收购的二手车，由原按照简易办法依 3%征收率减按 2%征收增值税，改为减按 0.5%征收增值税。纳税人减按 0.5%征收率征收增值税，并按下列公式计算销售额：销售额=含税销售额/(1+0.5%)

【政策依据】

1、《广东省二手车交易增值税征收管理办法》（广东省国家税务局公告 2015 年第 3 号）

2、《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）

3、《财政部 税务总局关于二手车经销有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2020 年第 17 号）

4、《国家税务总局关于明确二手车经销等若干增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2020 年第 9 号）

2.1.4.1.8 农产品收购

纳税人向农业生产者收购自产农产品，可以向主管税务机关申请领用农产品收购发票。纳税人通过增值税发票系统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。

【政策依据】

1、《广东省国家税务局关于加强农产品收购发票管理有关问题的公告》（广东省国家税务局公告 2015 年第 14 号）

2、《关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 19 号）

2.1.4.1.9 稀土企业

一、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税控开票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。

二、稀土专用发票开具不得使用增值税发票税控开票系统“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税控开票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。增值税发票税控开票系统在发票左上角自动打印“XT”字样。

三、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。

四、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税控开票系统中的稀土专用发票开具功能

【政策依据】

《国家税务总局关于稀土企业等汉字防伪项目企业开具增值税发票有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 13 号）

2.1.4.1.10 新冠肺炎疫情防控增值税免税政策如何开具发票

纳税人按照《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（2020 年第 8 号）和《财政部 税务总局关于支持新型冠状

病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》(2020 年第 9 号)有关规定适用免征增值税政策的,不得开具增值税专用发票;已开具增值税专用发票的,应当开具对应红字发票或者作废原发票,再按规定适用免征增值税政策并开具普通发票。

纳税人在疫情防控期间已经开具增值税专用发票,按照本公告规定应当开具对应红字发票而未及时开具的,可以先适用免征增值税政策,对应红字发票应当于相关免征增值税政策执行到期后 1 个月内完成开具。

【政策依据】

《国家税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收征收管理事项的公告》(国家税务总局公告 2020 年第 4 号)

2.1.4.1.11 支持个体工商户复工复业增值税发票的开具

自 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日,对湖北省增值税小规模纳税人,适用 3% 征收率的应税销售收入,免征增值税;适用 3% 预征率的预缴增值税项目,暂停预缴增值税。除湖北省外,其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人,适用 3% 征收率的应税销售收入,减按 1% 征收率征收增值税;适用 3% 预征率的预缴增值税项目,减按 1% 预征率预缴增值税。

增值税小规模纳税人取得应税销售收入,纳税义务发生时间在 2020 年 2 月底以前,适用 3% 征收率征收增值税的,按照 3% 征收率开具增值税发票;纳税义务发生时间在 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日,适用减按 1% 征收率征收增值税的,按照 1% 征收率开具增值税发票。

【政策依据】

《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 13 号)

《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告 2020 年第 24 号)

《国家税务总局关于支持个体工商户复工复业等税收征收管理事项的公告》(国家税务总局公告 2020 年第 5 号)

2.1.4.2 其他特殊事项发票开具的规定

2.1.4.2.1 预付卡业务发票的开具

一、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

【政策依据】

《国家税务总局关于营改增试点若干征管问题的公告》（国家税务总局公告2016年第53号）

二、支付机构预付卡（以下简称“多用途卡”）业务按照以下规定执行：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

【政策依据】

《国家税务总局关于营改增试点若干征管问题的公告》（国家税务总局公告2016年第53号）

三、发售加油卡、加油凭证销售成品油的纳税人（以下简称“预售单位”）

在售卖加油卡、加油凭证时，应按预收账款方法作相关账务处理，不征收增值税。

预售单位在发售加油卡或加油凭证时可开具普通发票，如购油单位要求开具增值税专用发票，待用户凭卡或加油凭证加油后，根据加油卡或加油凭证回笼记录，向购油单位开具增值税专用发票。接受加油卡或加油凭证销售成品油的单位与预售单位结算油款时，接受加油卡或加油凭证销售成品油的单位根据实际结算的油款向预售单位开具增值税专用发票。

【政策依据】

《成品油零售加油站增值税征收管理办法》（国家税务总局令第2号）

2.1.4.2.2 开票软件相关数据接口规范

为支持纳税人使用商品和服务税收分类与编码开具增值税发票，广东省税务局网站“纳税服务>下载中心>其他下载”提供了增值税发票税控开票系统相关数据接口规范。

【政策依据】

《国家税务总局关于发布增值税发票系统升级版开票软件数据接口规范的公告》（国家税务总局公告2015年第36号）

2.2 代开发票

2.2.1 代开增值税专用发票

2.2.1.1 【业务概述】

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以代开增值税专用发票的纳税人发生增值税应税行为、需要开具增值税专用发票时，可向主管税务机关申请代开。

2.2.1.2 【办理流程】

（一）线下流程

1、线下申请

纳税人申请代开增值税专用发票的，提交《代开增值税发票缴纳税款申报单》；小规模纳税人从事货物运输需要开具专用发票的，提交《货物运输业代开增值税专用发票缴纳税款申报单》，以及相关条件报送资料，向主管税务机关办税服务厅提出代开增值税专用发票申请。

2、线下受理

（1）对办税人员和法定代表人（负责人、业主）、申请代开发票的自然人进行实名信息验证。

（2）办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、开具

（1）按照纳税人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错。

（2）按规定需征收税款的，先征收税款后开具发票，符合差额征收和税收减免优惠政策的，按照申报纳税规范和优惠办理规范有关事项要求办理。

（3）税款征收完成后，开具增值税专用发票。

（4）按规定在备注栏注明相关信息。

4、反馈

办理结束后，将开具的增值税专用发票相应联次交给纳税人。

（二）线上流程

1.线上申请

纳税人通过广东省电子税务局、广东税务 APP、微信公众号、粤税通小程序等渠道，在线填写和上传资料。

2.线上受理

税务机关进行线上受理。对纳税人提交资料齐全、符合法定形式的，受理纳税人申请。对不符合受理条件、申请填写不符合要求，审核不通过的，审核意见选择“审核不通过”，填写审核不通过原因，退回纳税人。

3.开具

与线下流程一致。

4.反馈

办理结束后，将开具的增值税专用发票根据纳税人提交线上申请时选择的的领取方式交给纳税人。纳税人可以选择邮政配送、自助终端机、回单柜、办税服务厅前台领取。

2.2.1.3【办理材料】

1. 纳税人申请代开增值税专用发票：

序号	材料名称	数量	备注
1	《代开增值税发票缴纳税款申报单》	1 份	
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
自然人	经办人身份证件原件及复印件	1 份	原件查验后退回
已办理税务登记的纳税人	加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证）复印件		
	经办人身份证件原件及复印件	1 份	原件查验后退回（对已办理实名认证的纳税人可不需要提供复印件）

2. 货物运输业小规模纳税人申请代开增值税专用发票：

序号	材料名称	数量	备注
1	《货物运输业代开增值税专用发票缴纳税款申报单》	1 份	
2	加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证）复印件		
3	经办人身份证件原件及复印件	1 份	原件查验后退回

2.2.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理。

除自然人代开不动产租赁增值税专用发票需在不动产所在地办理外,其他代开均为同城通报事项。

2.2.1.5【办理机构】

主管税务机关

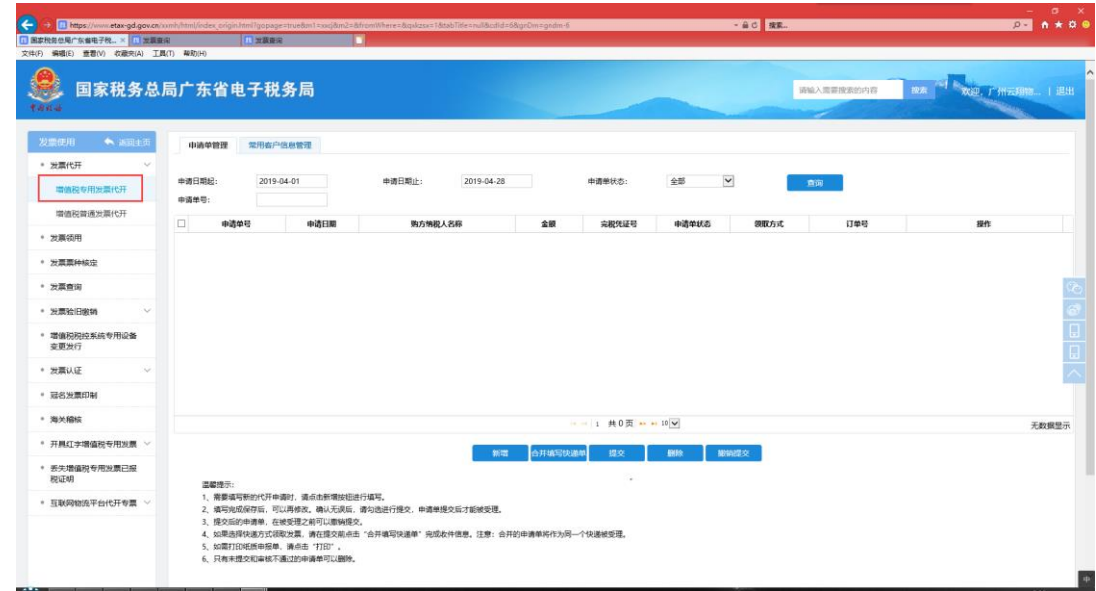
2.2.1.6【办理时间】

即时办结

2.2.1.7【系统操作指引】

2.2.1.7.1 广东省电子税务局网页端

1、纳税人登录广东省电子税务局,依次点击【我要办税】-【发票使用】-【发票代开】-【增值税专用发票代开】,进入增值税专用发票代开申请功能,界面默认显示出当月1日到当日的申请记录。



2、点击“新增”打开新增页面。系统监控纳税人状态是否正常、是否存在逾期未申报、欠税未缴等违法行为,是否已核定了增值税专用发票票种,如果通过监控则正常打开申请填写页面,如果不通过,则做出相应提示。填写界面如下:

申请单管理

常用客户信息管理

增值税专用发票新增

申请单号:

发票代码:

发票号码:

*是否选择邮政快递领取:

是

*领取方式:

邮政快递

*快递公司:

EMS

*税务机关:

国家税务总局中山市税务局

*缴款方式:

☒ 三方协议缴款
 ☐ 选择上一次网点

购货方

选择常用客户

添加为常用客户

*纳税人识别号:

9144...

*纳税人名称:

中山...

*电话号码:

0760-20000000

*开户银行:

中国银行

银行营业网点:

中国银行...

*银行账号:

7...

*地址:

中山市...

销货方

*纳税人识别号:

441...

*纳税人名称:

中山...

*经办人:

开户银行:

农村商业

银行营业网点:

中山农村商业

银行账号:

*电话号码:

13703463375

开票方式:

正常代开

*地址:

中山市...

是否货运服务:

否

货物或应税劳务、服务明细

开票内容大类:

销售货物、提供劳务/服务

3、填写说明:

(1) 领取方式: 电子税务局提供上门领取(窗口)、自助终端机领取、回单柜领取、邮政快递四种领取方式, 纳税人可按照实际需要选择领取方式及取票大厅和网点。

窗口领取, 税务人员受理开票完成后, 纳税人到对应的大厅窗口取票。

自助终端机领取, 申请单提交进税务人员审核通过后, 纳税人自行到自助终端预缴税款和打印发票。

回单柜领取, 税务人员开票完成后将发票投放在回单柜中, 纳税人到大厅回单柜取票。

快递领取, 税务人员开票完成后由邮政快递到纳税人填写的收件地址。纳税人可足不出户完成代开发票。

(2) 购货方信息: 可点击【添加为常用客户】, 将常用的购货方信息保存到常用客户信息中, 以后填单时, 输入纳税人识别号即可自动带出常用客户的“纳税人名称”, “地址”和“联系电话”等内容。【常用客户信息管理】模块可以对常用的客户信息进行维护。

(3) 是否货运服务: 提供货运服务的纳税人, 需要在是否货物服务下拉选项中选择“是”, 按照界面显示填写起运地、到达地、车种车号等货运信息, 填

写完系统会自动保存到备注中，备注中的内容将打印在发票备注栏。

（4）开票内容大类：该下拉框提供多种选择，其对应的征收率不同，纳税人可按照实际情况选择对应的开票大类，除特殊时期另有规定外，征收率如下：

a、销售货物、提供劳务/服务，征收率为 3%；

b、出租住房，系统自动判断纳税人是否个体工商户、其他个人，如果是则征收率为 1.5%，不是则征收率为 5%；

c、出租不动产（非住房），征收率为 5%；

（5）销货清单：如需填写销货清单，纳税人可在线填写清单，也可以在页面下载销货清单模板，在本地填写完成清单之后，导入到电子税务局。导入销货清单使用的清单模板一定要从页面上下载，点击“清单导入模板”，或“导出销货清单”，在下载的文件中填写完后才能导入。

清单填写完成，点击“保存销货清单”，也可以“打印销货清单”将当前清单打印出来。清单保存后，申请单页面货物明细的规格型号自动出现“详见销货清单”字样，并且提供链接，点击链接可以查看具体的清单内容。

带销货清单的发票，发票打印出来之后，规格型号也是“详见销货清单”字样，销货清单可由纳税人自行打印。

货物或应税劳务、服务明细

开票内容大类： 销售货物、提供劳务/服务

	* 货物或应税劳务、服务名称	规格型号	计量单位	数量	不含税单价	* 不含税金额	含税销售额	征收率	税额	操作
1		详见销货清单						0.03	647.13	删除

新增行 销货清单

合计金额（不含税）： 增值税： 附加税： 单位（元）

价税合计： * 收款人： * 复核人：

备注： 开户银行：中国农业银行 账号：

（6）差额征税代开时，开票方式下拉框中选择“差额征税代开”，页面上需要填写扣除额，系统会自动在备注栏填写“差额征税：xxx（扣除额）”字样。申请流程和正常代开申请相同。

4、填写完成，点击“保存”按钮后，需在申请单查询界面勾选需要提交的申请单，点击“提交”。对于提交成功处于“待受理”状态的申请单，在被税务机关受理之前都可以撤销，勾选申请单后点击“撤销提交”，确定撤销操作，申请单状态会更新为“未提交”。对于所有“未提交”状态的申请单，均可进行修改或删除操作。对于已保存未提交或审核不通过的申请单，可以勾选后点击“删除”按钮进行删除操作。

销货方

* 纳税人识别号: * 纳税人名称: 惠州市 * 经办人:

开户银行: 中国银行 银行账号:

* 电话号码:

* 地址: 惠州市

是否货运服务: 否

温馨提示

申请单保存数据成功，但是需要提交才能生效！

确定

开票内容大类: 销售货物、提供劳务/服务

	* 货物或应税劳务、服务名称	规格型号	* 计量单位	* 数量	* 不含税单价	不含税金额	* 含税销售额	* 征收率	税额	操作
1	1		元	1.00000000	211.00	211.00	217.33	0.03	6.33	删除

新增行

合计金额(不含税): 211.00 增值税: 6.33 附加税: 单位(元)

价税合计: 217.33 收款人: 复核人:

申请日期起: 2017-02-01 申请日期止: 2017-02-28 申请单状态: 全部 查询

申请单号:

<input type="checkbox"/>	申请单号	申请日期	购方纳税人名称	金额	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
<input type="checkbox"/>	100200569876	2017-02-28		7359.00		待受理	上门领取(窗)		打印 查看pdf
<input type="checkbox"/>	100200569878	2017-02-27							打印 查看pdf
<input checked="" type="checkbox"/>	100200569885	2017-02-27							修改 打印 查看pdf
<input type="checkbox"/>	100200569906	2017-02-28							修改 打印 查看pdf
<input type="checkbox"/>	100200569908	2017-02-28							修改 打印 查看pdf
<input type="checkbox"/>	100200569846	2017-02-23							打印 查看pdf

温馨提示

尊敬的纳税人，您已成功提交申请，申请单号是：
100200569885
您可在查询界面查看办理进度。当申请单状态为打印成功时，
请您到选择的【惠州市惠城区国家税务局】大厅领取发票。

关闭

1 共 1 页 1 - 6 共 6 条

新增 合并填写快递单 提交 删除 撤销提交

5、选择快递方式领取的申请单，在提交前可以勾选之后进行合并，填写相

同的收件信息，受理后会将合并的申请单对应的发票放在同一个快递中配送。填写完成后，勾选记录进行提交。如果只勾选了其中的一个申请单提交，系统会自动将同一个订单中的其他申请单一起提交。注意：收件地址限制了纳税人所属地市内，不能跨市收件。

单号

收件信息

快递公司：EMS

快递费用：12元

请填写收件信息：

纳税人名称：阳

*收件人姓名：

*联系电话：

*身份证号码：44

*收件地址：广东省 阳江市 阳东县 567687654

固定电话：

邮政编码：

[使用其他地址>>](#)

☒ 我已阅读并同意本协议

备注：快递费用以到付形式收取，费用标准依据广东省物价局（粤价函〔2009〕595）文件制定。
收费标准请查看协议须知。

确定

提示：

6、选择了“三方协议”缴款方式的申请单在审核通过后，系统会自动完成缴款。

选择了“其他缴款方式（银联等）”的申请单，纳税人在收到审核成功的短信后可自行在网页操作进行缴款，点击【缴款】按钮，提供银联缴款，聚合支付，微信缴款，支付宝缴款等支付方式。缴款完成后，回到电子税务局申请页面，点击“缴款完成”。

付款方纳税人名称：

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
5000000012	2019-03-27	方	1000.00	否		未提交	上门领取		修改 打印 查看pdf
5000000011	2019-03-22	安信通方税务师事务所	200.00	否		已受理	上门领取		缴款 打印 查看pdf
5000000010	2019-03-22	安信通方税务师事务所	200.00	是		已受理	上门领取		打印 查看pdf
5000000009	2019-03-22	安信通方税务师事务所	100.00	是		已受理	上门领取		打印 查看pdf

1 共 1 页 10

1 - 4 共 4 条

新增 合并填写快速单 提交 删除 撤销提交

温馨提示：
1. 需要填写新的代开申请时，请点击新增按钮进行填写。

申请日期起：2019-03-01 申请日期止：2019-03-27 申请单状态：全部 查询

付款方纳税人名称：

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
5000000012									查看pdf
5000000011									查看pdf
5000000010									
5000000009									

缴款

缴款信息

征收项目	电子税票号码	缴款期限	应缴金额
1 增值税		2019-04-18	6.00
2 城市维护建设税		2019-04-18	0.15

缴款方式

银联缴款
 聚合支付
 微信缴款
 支付宝缴款

1 - 4 共 4 条

温馨提示：
1. 需要填写新的代开申请时，请点击新增按钮进行填写。
2. 填写完成保存后，可以再修改。确认无误后，请勾选进行提交，申请单提交后才能被受理。

申请单管理 常用客户信息管理

申请日期起：2017-08-01 申请日期止：2017-08-28 申请单状态：全部 查询

付款方纳税人名称：

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	操作
5000000011	2017-08-28	方	501.00	否		已受理	上门领取（窗口）	缴款 打印 查看pdf
5000000010	2017-08-25	方	505.00	否		已受理	上门领取（窗口）	打印 查看pdf

缴款提示

缴款完成后，请根据您支付的情况点击下面按钮。

缴款完成 取消

1 共 1 页 10

1 - 2 共 2 条

7、选择自助终端机领取的申请单，申请单提交进税务人员审核通过后，

纳税人自行到自助终端预缴税款和打印发票。操作流程如下：（1）在【请选择功能】界面，选择【增值税专用发票代开】，功能界面显示业功能相关实物票据余量信息，如下图所示：



（2）系统进入身份认证流程。在【请刷二代身份证】界面，提示纳税人将身份证放入阅读区，如下图所示：



①在【请确认身份证信息】界面，确认身份证信息无误后，点击【确定】按

钮：

当前位置：身份认证>确认身份证信息 150s

请确认身份证信息

姓名 张三

性别 女

身份证号码 370827*****0814

确认身份证信息后，请点击【确定】按钮

退出 确定

②在【请面对摄像头进行实名认证】界面，正面面对摄像头进行活体检测及人证人脸比对，比对通过后，系统直接跳转到下一个界面：

人证人脸比对为配置项，若没有配置人证人脸比对，则不显示此界面

当前位置：身份认证>面对摄像头进行实名认证 150s

请面对摄像头进行实名认证

温馨提示 1、请正对摄像头；2、如戴帽子，请脱下拍照；3、如有佩戴眼镜，请摘下拍照，谢谢。

请看摄像头



③在【请输入电子税务局密码】界面，输入电子税务局密码，点击【确定】按钮，如下图所示：

请输入电子税务局密码



温馨提示

若未注册，请进入广东省电子税务局网站进行用户注册，并进行企业绑定。
若忘记密码，请进入广东省电子税务局登录页面，点击【找回密码】进行重置。

电子税务局密码： 点击输入电子税务局密码...

1、请输入电子税务局密码

A	B	C	D	E	F	G	7	8	9	← 退格
H	I	J	K	L	M	N	4	5	6	※ 清空
O	P	Q	R	S	T	U	1	2	3	
V	W	X	Y	Z	切换到小写	数字0				

2、请点击【确定】按钮

退出 ×

返回 ↶

确定 ✓

⑥ 在【请选择纳税人】界面，选择其中一条纳税人信息，如下图所示：

请选择纳税人



温馨提示

1、请选择本次办理业务需要使用的纳税人。
2、若绑定多个纳税人，可在输入框输入纳税人名称关键字后点击【查询】进行快速搜索。

点击输入纳税人名称关键字进行快速搜索

查询

选择	序号	纳税人识别号	纳税人名称
选择	1	45282419781228091X01	佛山****公司
选择	2	45282419781228091X01	佛山****公司
选择	请选择一条纳税人信息并点击【确定】按钮		
选择			
选择			

第1页/共1页 共0条记录 上一页 下一页

退出 ×

返回 ↶

⑤ 在【确认纳税人信息】界面，确认纳税人信息无误后，点击【确定】按钮。

(3) 完成身份认证后，在【请输入申请单编号（专票）】界面，输入在广东省电子税务局提交增值税专用发票代开申请生成的申请单编号后，点击【确定】按钮，如下图所示：

当前位置：增值税专用发票代开>输入申请单编号（专票） 150s

请输入申请单编号（专票）

申请单编号：

1.请输入申请单编号

7	8	9
4	5	6
1	2	3
数字0		

← 退格
※ 清空

2.请点击【确定】按钮

退出 ×
确定 ✓

（4）在【请确认代开发票信息（专票）】界面，确认代开发票信息后，点击【确定】按钮，如下图所示：

当前位置：增值税专用发票代开>确认代开发票信息（专票） 150s

请确认代开发票信息（专票）

代开
增值税专用发票
No

购 货 单 位	名称：	密 码 区																																
	纳税人识别号：																																	
	地址、电话：																																	
	开户行及账号：																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">货物或应税劳务名称</th> <th style="width: 10%;">规格型号</th> <th style="width: 5%;">单位</th> <th style="width: 10%;">数量</th> <th style="width: 10%;">单价</th> <th style="width: 10%;">金额</th> <th style="width: 10%;">税率</th> <th style="width: 10%;">税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="8" style="height: 40px;"> </td> </tr> <tr> <td colspan="8" style="text-align: center;">合 计</td> </tr> <tr> <td colspan="2">价税合计（大写）</td> <td colspan="6" style="text-align: right;">⊗ (小写) ¥</td> </tr> </tbody> </table>			货物或应税劳务名称	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) ¥					
货物或应税劳务名称	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 货 单 位	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： _____																																		

请点击【确定】按钮

退出 ×
返回 ↶
确定 ✓

（5）终端系统根据当次开票信息及是否达起征点，计算增值税、附加税各征收项目的应纳税额，在【请确认纳税项目及扣款金额】界面，纳税人确认需要缴纳的税款后点击【确定】按钮，如下图所示：

请确认纳税项目及扣款金额

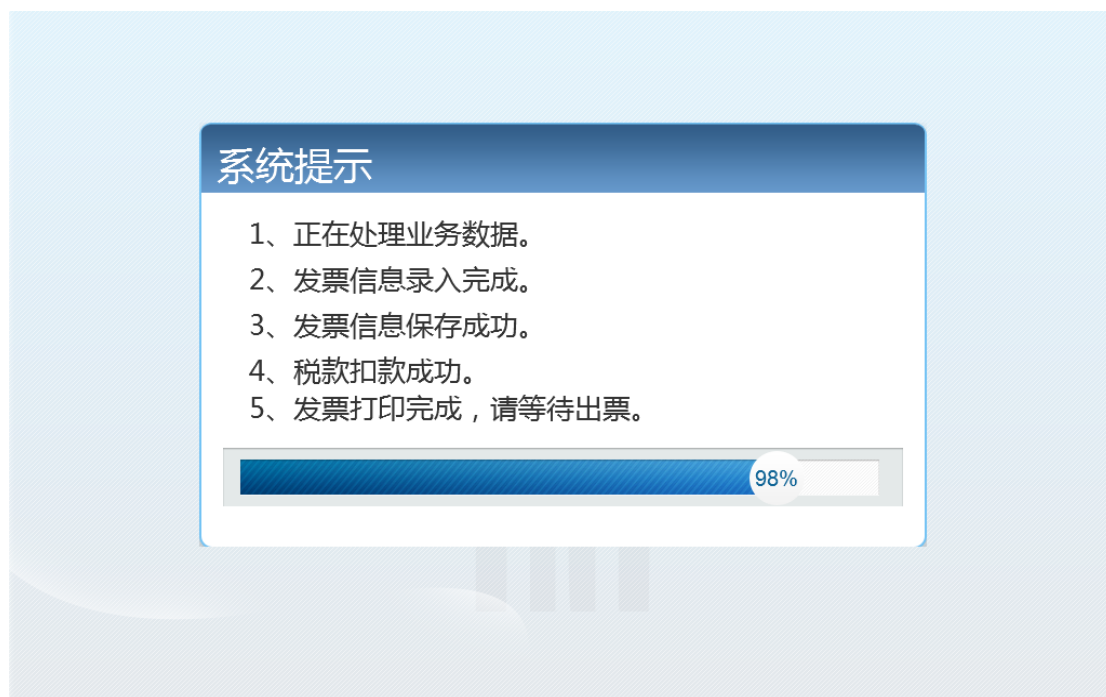
温馨提示 1、请确认纳税项目及扣款金额。
2、确认信息无误后，点击【确定】按钮。

序号	纳税项目	税款所属期	应缴税额
1	增值税	2017-01-01至2017-01-31	23.32
2	城市维护建设税	2017-01-01至2017-01-31	10.00
3	教育费附加	2017-01-01至2017-01-31	10.00
4	地方教育附加	2017-01-01至2017-01-31	10.00

第1页/共1页 共4条记录 合计金额：53.32元
请点击【确定】按钮

退出 返回 确定

(6) 系统通过“签约账户扣款”方式扣缴增值税及附加税，扣款成功后，系统进行增值税专用发票开具及打印：



(7) 发票打印完成后显示打印完成界面，纳税人可点击【继续】按钮继续进行增值税专用发票代开，点击【打印凭证】按钮打印业务回执，或点击【退出】按钮完成发票代开业务办理，如下图所示：

发票打印完成，请从票据出口取票



温馨提示

- 1、请确认实物发票的【发票代码】、【发票号码】和下方显示的信息一致。
- 2、请确认实物发票完整无损及打印文字清晰可见。
- 3、如与上述描述情况不一致，请携带发票到前台进行处理。
- 4、发票加盖专用章后，请将第5、6联交回前台工作人员。
- 5、继续开票请点击【继续】按钮，打印凭证请点击【打印凭证】按钮，完成业务办理，请点击【退出】按钮。

代开		增值税专用发票		No87654321	
购货单位	名称:	纳税人识别号:	密码:		
	地址、电话:				

退出

打印凭证

继续

2.2.1.7.2 广东税务 APP

1、登录“广东税务”手机 app，点击“办税”进入办税页面，依次点击“发票管理” - “增值税专用发票代开”，进入代开页面。



2、填写申请代开信息，代开信息填写的注意事项与网页端一致。

7:53 7:53 7:53

增值税专用发票代开

点击获取上一次网点信息

*是否选择邮政快递领取 是

*快递公司 EMS

*税务机关 国家税务总局中山市税务局南区

*缴款方式 三方协议

购货方 选择常用购货方

*纳税人识别号 44030343040000000000

*纳税人名称 上海浦东发展银行股份有限公司

*开户银行 上海浦东发展银行股份有限公司

银行营业网点 上海浦东发展银行股份有限公司

*银行账号 30000000000000000000

*电话号码 021-00000000

*地址 上海市浦东新区

销货方

全部申请 下一步

3、代开信息填写完成后，点击“下一步”，点击添加“销售货物，提供劳务、服务明细”，进行货物明细填写，进行保存。

专票代开 专票代开 专票代开 专票代开

添加销售货物，提供劳务、服务明细

*名称 test

规格型号 L

*收款人 请输入收款人

*复核人 请输入复核人

添加备注信息

开户银行：广东顺德 公司大良

凤城支行

账号：8011 332

建筑服务发生地： 项目名称：test

不含税单价 请输入不含税单价

含税销售额 10.30

*不含税金额 10

征收率 3%

税额 0.30

价税合计： 增值税： 保存

test

规格型号：L 计量单位：元

不含税金额：10 数量：1

含税销售额：10.30 税额：0.30

添加销售货物，提供劳务、服务明细

*收款人 test

*复核人 test

添加备注信息

开户银行：广东 大良

凤城支行

账号：801 332

建筑服务发生地： 项目名称：test

价税合计： 增值税： 保存

保存成功

申请单保存成功，您可在申请页面右上角“全部申请”里的未提交状态页面勾选您所需代开的申请单信息！

前往提交

4、点击“全部申请”，可查看申请代开的全部信息，进行提交、缴税，也可查看申请代开发票的状态。支持微信及支付宝支付。



2.2.1.7.3 广东税务微信公众号

1、关注广东税务微信公众号，依次点击“微办税”-->“增值税和发票等业务”-->“企业进入”-->“事项办理”-->“增值税专用发票代开”。



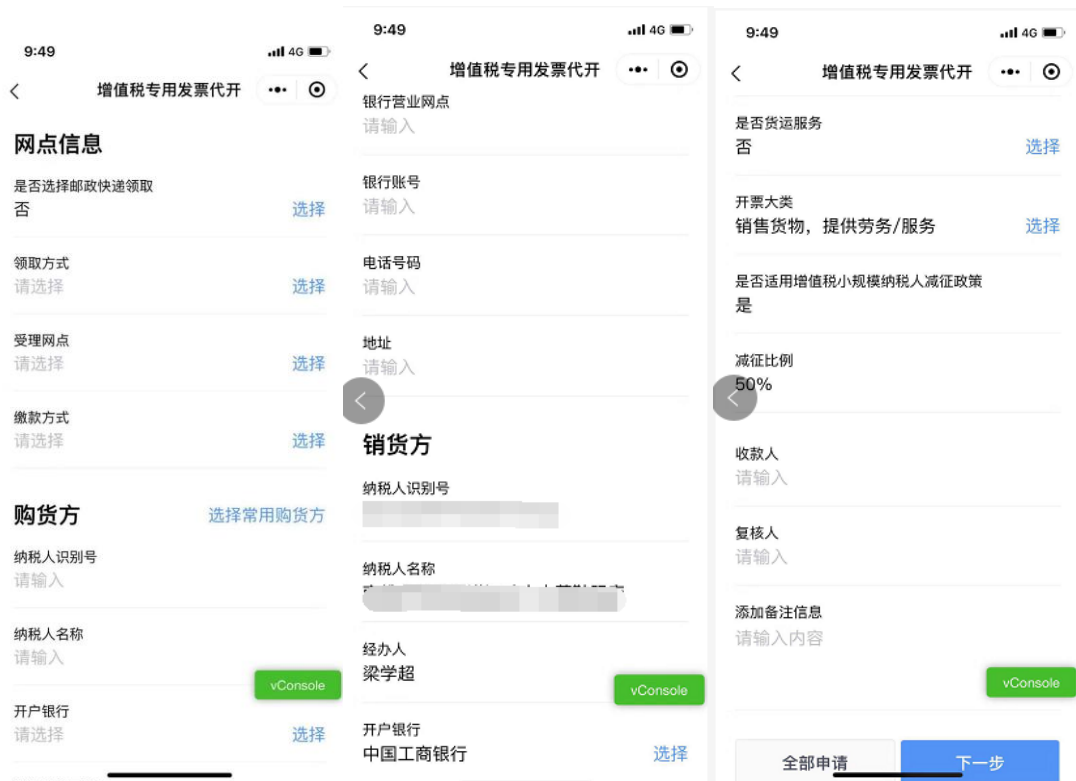
2、填写申请代开信息并提交缴款，仅支持微信支付，其他操作与“广东税务”手机 app 基本一致。

2.2.1.7.4 粤税通小程序

1、点击微信粤税通小程序，以企业身份登录后依次点击“发票业务”-“代开增值税专用发票”进入。



2、点击“新增”进入填写申请，输入相关信息后点击“下一步”。



3、点击“添加销售货物，提供劳务、服务明细”，输入相关信息后点击“保

存”。

10:15 4G

增值税专用发票代开

+ 添加销售货物，提供劳务、服务明细

价税合计	¥0.00	增值税	¥0
附加税	¥0.00	附加普惠减免税额	¥0.00

保存

10:16 4G

增值税专用发票代开

规格型号
袋

计量单位
千元 选择

数量
42545.00000000

不含税单价
42685.00000000

不含税金额
1816033325.00

含税销售额
1870514324.75

征收率
3%

税额
54480999.75

保存

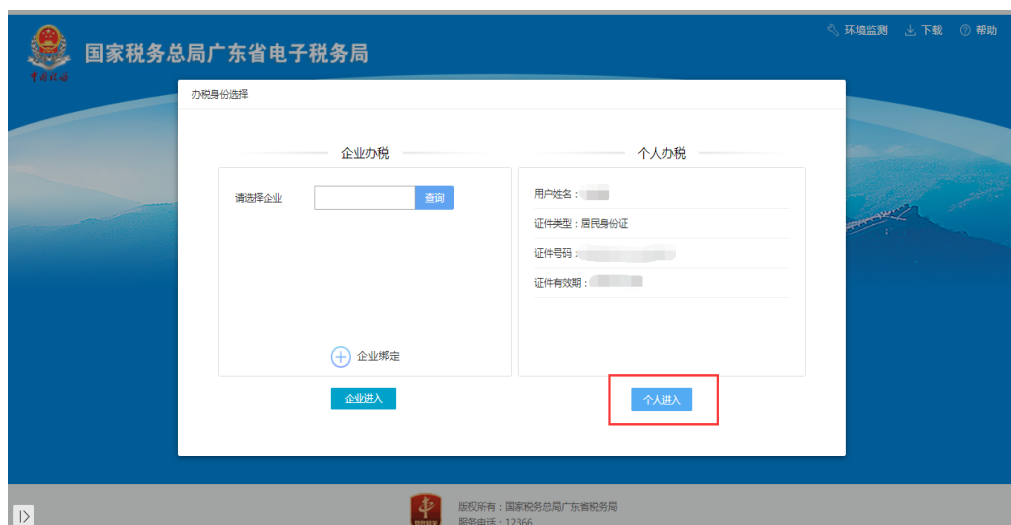
4、保存成功后，显示提交成功即已提交申请，返回可查看申请状态，进行缴款等操作，仅支持微信支付。



vConsole

2.2.1.7.5 自然人代开不动产租赁增值税专用发票

1、进入广东省电子税务局网页端，登录后选择以“个人办税”身份进入系统。在办税桌面【我要办税】栏，点击【事项办理】，进入“不动产租赁合同采集”菜单。



2、主页面点击“新增”，进入合同信息填写页面。

申请时间起：2020-01-01 申请时间止：2020-01-19

申请单状态：全部 [查询](#)

<input type="checkbox"/>	业务流水号	申请日期	纳税人名称	房产税源编号	土地税源编号	申请单状态	操作
无数据							

[新增](#) [提交](#)

不动产租赁合同信息采集申请新增

— 出租不动产信息

*不动产类型：请选择 温馨提示：系统根据不动产类型过滤房产、土地税源信息

*行政区划：请选择 市：请选择 县（区）：请选择 *街道乡镇：请选择

*详细地址：

支付的转租租金：0 支付的修缮费用：0

3、填写说明：

（1）填写出租的不动产类型为“住宅”或“非住宅”；并填写不动产所在的“行政区划”、“街道乡镇”；“支付的转租租金”、“支付的修缮费用”可选择填写。

（2）根据不动产选取已在税务机关登记备案的“房产税源”或“土地税源”信息。（纳税人所出租的不动产同时存在房产税、城镇土地使用税纳税义务的，需一并选取）

— 房产税源信息

不动产权证号： 房屋用途： 请选择

房产名称：

所属税务所(科、分局)：

[选择房产](#) [撤销选择](#)

— 土地税源信息

不动产权证号： 土地用途： 请选择

土地名称：

所属税务所(科、分局)：

[选择土地](#) [撤销选择](#)

请选择房产税源信息

不动产权证号	房源编号	房产用途	房产名称	税务机关	合同约定租赁期起	合同约定租赁期止	操作
							选择

点击“选择房产”，系统按照不动产类型对应的用途、所在地区，带出房产税源信息，选取其中一项后，完成操作。

请选择土地税源信息

不动产权证号	税源编号	土地用途	土地名称	税务机关	有效期起	有效期止	操作
							选择

点击“选择土地”，系统按照不动产类型对应的用途、所在地区，带出土地税源信息，选取其中一项后，完成操作。

注意：若纳税人未采集税源信息的，请前往不动产所属主管税务机关办税大厅进行采集。

（3）填写租赁业务明细。选择不动产租赁约定的租赁期起止、合同总金额，并填写承租人信息（可填写多个承租人）。

租赁业务信息

*合同租赁期起：

*合同租赁期止：

*合同总金额：
0

序号	*承租人类型	*承租人姓名	*承租人纳税人识别号	*租赁期起	*租赁期止	*月租金	操作
1	请选择					0	删除

新增行

（4）上传附件。上传不动产权证书（或无产权证书声明）、租赁合同等相关附件。

— 附送资料 (支持文件格式: pdf、jpg、doc、zip、rar、7z、bmp、png)

序号	附送资料名称	是否必报	状态	操作
1	不动产权证书 / 无产权声明	必报	未上传	选择文件
2	不动产租赁合同	必报	未上传	选择文件
3	其他	非必报	未上传	选择文件

系统仅支持上传的文件类型为: pdf、jpg、doc、zip、rar、7z、bmp、png。

(5) 保存合同采集信息。填写完整信息后, 保存合同采集信息。

4、主页面选择待提交的合同申请, 点击“提交”。

提交成功后, 税务人员后台对纳税人提交资料的完整性进行审核, 纳税人对提交资料的真实性、合法性负责。审核通过的, 纳税人可进行代开发票申请; 审核状态为“补正”的, 纳税人需修改申请, 重新提交。

5、纳税人完成合同采集后, 可进行代开发票申请。在【事项办理】模块, 进入“房屋出租专票代开”功能。点击“新增”, 进入申请单填写页面。

申请日期起: 2020-01-01 申请日期止: 2020-01-19 申请单状态: 全部 查询

承租方纳税人名称:

申请单号	申请日期	承租方纳税人名称	承租方纳税人识别号	不含税金额	申请单状态	操作

1 共 0 页 10

无数据提示

新增 提交 删除 撤销提交

温馨提示:

1. 需要填写新的代开申请时, 请点击新增按钮进行填写。
2. 填写完成保存后, 可以再修改。确认无误后, 请勾选进行提交, 申请单提交后才能进行缴款、开具发票。
3. 提交后的申请单, 在缴款之前可以撤销提交。
4. 只有未提交的申请单可以删除。

代开发票申请单

* 行政区划: * 街道乡镇: * 领取方式: --请选择--

* 取票网点: --请选择--

租赁合同 选择租赁合同

不动产类型: 房产属地税务机关: 选择承租方

房屋坐落地址: 合同租赁期起: 合同租赁期止: 选择承租方

承租方信息

* 纳税人识别号: * 纳税人名称: * 电话号码: 填写11位手机号码或区号- 选择承租方

开户银行: 银行营业网点: 请填写XX银行XX支行 * 银行账号: 选择承租方

* 地址: * 租赁期起: * 租赁期止: 选择承租方

* 月租金(元): * 租赁期起: * 租赁期止: 选择承租方

出租方信息

* 纳税人识别号: * 纳税人名称: * 经办人: 选择承租方

开户银行: 银行营业网点: 请填写XX银行XX支行 银行账号: 选择承租方

* 电话号码: * 代开发票类型: 选择承租方

* 地址: 选择承租方

6、选择租赁合同。点击“选择合同”，系统自动带出已经由税务人员审核通过的租赁合同采集信息，从其中选择一项需要代开发票的合同信息。

租赁合同信息

业务流水号	申请日期	纳税人名称	房产税源编号	土地税源编号
0				

< 1 > 到第 1 页 确定 共 1 条 10 条/页

确定 关闭

代开发票申请单

行政区划:

街道乡镇:

领取方式:

--请选择--

取票网点:

--请选择--

选择租赁合同

不动产类型:

房产属地税务机关:

房屋坐落地址:

合同租赁期起:

合同租赁期止:

选择承租方

纳税人识别号:

纳税人名称:

电话号码:

开户银行:

银行营业网点:

请填写XX银行XX支行

银行账号:

地址:

月租金(元):

租赁期起:

租赁期止:

出租方信息

纳税人识别号:

纳税人名称:

经办人:

开户银行:

银行营业网点:

请填写XX银行XX支行

银行账号:

电话号码:

代开发票类型:

地址:

系统自动带出不动产的所在地、租赁合同等信息；选择代开发票领取方式、取票网点。

7、填写承租人信息。从所采集的合同信息中选择本次代开发票的承租人，选择后填写租赁所属期起止。

承租方信息

纳税人识别号

纳税人名称

查询

号

承租人类型	承租人姓名	承租人纳税人识别号	租赁期起	租赁期止	月租金
<input type="radio"/>					

确定

关闭

8、系统自动生成发票明细与应缴税费明细信息。

款缴纳。

房产税、土地税申报信息

您好！申请代开不动产租赁发票须先申报城镇土地使用税、房产税，请核实是否对以下税源进行申报？

征收项目	税源编号	当期所属期起止	当期应纳税...	往期所属期起止	往期应纳税...
城镇土地使用税					

2.2.1.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、自 2020 年 2 月 1 日起，所有小规模纳税人可申请自行开具增值税专用发票。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税控开票系统自行开具。申请流程请参考“1.1 票种核定”。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。销售不动产需要开具增值税专用发票的，也由纳税人自行开具。
- 4、因开具错误、销货退回、销售折让、服务中止等原因，纳税人需作废已代开增值税发票的，可凭已代开发票在代开当月向原代开税务机关提出作废申请；不符合作废条件的，可以通过开具红字发票处理；纳税人需要退回已征收税款的，可以向税务机关申请退税。目前作废及开具红字发票申请需持以下资料至前台办理。
 - （1）已开具发票的各联次：未将发票交给购买方，或购买方未入账或未抵扣的情况下，应提交已开具发票的各联次。
 - （2）购买方有效证明：购买方已记账或已抵扣，无法退回所有联次的，需要提交购买方出具的有效证明。
 - （3）经办人居民身份证件或其它证明身份的合法证件。

5、小规模纳税人月销售额未超过 10 万元（按季 30 万元）的，当期因开具增值税专用发票已经缴纳的税款，在增值税专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向主管税务机关申请退还。

6、中国境内提供公路货物运输和内河货物运输且具备相关运输资格并已纳入税收管理的小规模纳税人，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后，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，就近向税务机关申请代开增值税专用发票。

7、增值税小规模纳税人应在代开增值税专用发票的备注栏上，加盖本单位的发票专用章（为其他个人代开的特殊情况除外）。

8、提供建筑服务，纳税人代开增值税发票时，应提供建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称。

销售不动产，纳税人代开增值税发票时，应在“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，应提供不动产的详细地址。

出租不动产，纳税人代开增值税发票时，应提供不动产的详细地址。

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。

9、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；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。

10、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；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。

11、其他个人出租、转让不动产和出租土地使用权，购买方或承租方不属于其他个人的，纳税人缴纳增值税等税费后可以向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税专用发票。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税务机关按规定申请代开增值税发票。

12、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。

13、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或者增值税普通发票第三联。

14、接受税务机关委托代征税款的保险业、证券业、信用卡业和旅游业企业，向代理人或经纪人支付佣金费用后，可代代理人或经纪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。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。主管税务机关为个人保险代理人汇总代开增值税发票时，在备注栏内注明“个人保险代理人汇总代开”字样。目前仅支持前台办理。

15、对涉及发票代开等发票业务办理的纳税人，须采集其法定代表人（负责人、业主）和办税人员的实名信息。

办税人员是指代表纳税人办理涉税（费）事项的人员，具体包括纳税人、缴费人、扣缴义务人（以下统称为纳税人）的法定代表人（包括负责人、业主，下同）、财务负责人、办税员、税务代理人 and 经纳税人授权的其他人员。纳税人为个人的，办税人员为其本人、其税务代理人或经其授权的其他人员。

2.2.1.9【政策依据】

- 1、《中华人民共和国发票管理办法》第十六条
- 2、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》第二十六条
- 3、《国家税务总局关于纳税人申请代开增值税发票办理流程的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 59 号）
- 4、《国家税务总局关于规范国税机关代开发票环节征收地方税费工作的通知》（税总发〔2016〕127 号）
- 5、《国家税务总局关于个人保险代理人税收征管有关问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 45 号）
- 6、《国家税务总局关于增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 16 号）
- 7、《国家税务总局关于发布〈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〉的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 55 号）
- 8、国家税务总局关于印发《税务机关代开增值税专用发票管理办法（试行）》

的通知（国税发[2004]153号）第十二条

9、《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）第二条

10、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 23 号）

11、《财政部 国家税务总局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》（财税〔2016〕47 号）

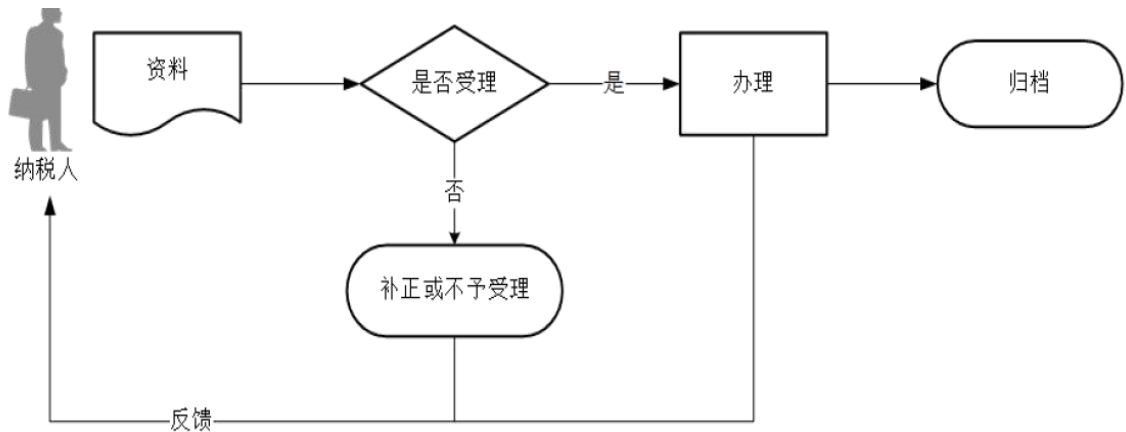
12、《国家税务总局广东省税务局关于实行税收实名制管理的公告》（国家税务总局广东省税务局公告 2018 年第 12 号）

2.2.2 代开增值税普通发票、增值税电子普通发票

2.2.2.1 【业务概述】

税务机关依据纳税人申请，为符合代开条件的单位和个人开具增值税普通发票、增值税电子普通发票。

2.2.2.2 【办理流程】



（一）线下流程

1、线下申请

纳税人申请代开增值税普通发票的，提交《代开增值税发票缴纳税款申报单》。

2、线下受理

（1）对办税人员和法定代表人（负责人、业主）、申请代开发票的自然人进行实名信息验证。

(2) 办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、开具

(1) 按照纳税人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错。

(2) 按规定需征收税款的，先征收税款后开具发票，符合差额征收和税收减免优惠政策的，按照申报纳税规范和优惠办理规范有关事项要求办理。

(3) 税款征收完成后，开具增值税普通发票。

(4) 按规定在备注栏注明相关信息。

4、反馈

办理结束后，将开具的增值税普通发票相应联次交给纳税人。

(二) 线上流程

1.线上申请

纳税人通过广东省电子税务局、广东税务 APP、微信公众号、粤税通小程序等渠道，在线填写和上传资料。

2.线上受理

税务机关进行线上受理。对纳税人提交资料齐全、符合法定形式的，受理纳税人申请。对不符合受理条件、申请填写不符合要求，审核不通过的，审核意见选择“审核不通过”，填写审核不通过原因，退回纳税人。

3.开具

税务机关开具发票。

4.反馈

办理结束后，将开具的增值税普通发票根据纳税人提交线上申请时选择的领取方式交给纳税人。将开具的增值税电子普通发票通过电子渠道推送给纳税人。

2.2.2.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	A02095《代开增值税发票缴纳款申报单》	1 份	

有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
单位纳税人申请代开增值税普通发票或自然人申请代开增值税普通发票时（已完成实名登记的可以不需要提供身份证复印件）	经办人身份证件原件及复印件	1 份	
已办理税务登记证的纳税人，实行实名办税的纳税人可取消报送。	加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证）	1 份	

2.2.2.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理。

本事项为同城通办。

2.2.2.5【办理机构】

主管税务机关

2.2.2.6【办理时间】

即时办结

2.2.2.7【系统操作指引】

2.2.2.7.1 广东省电子税务局网页端

1、登陆。自然人纳税人登录测试环境广东省电子税务局，进入我要办税-事项办理-增值税(电子)普通发票代开功能。



2、新增：点击“新增”按钮会出现代开发票须知，然后点击“我已阅读并同意”进入增值税(电子)普通发票新增界面。

The image shows two screenshots of the '国家税务总局广东省电子税务局' (National Tax Administration Guangdong Province Electronic Tax Service Portal). The top screenshot shows the '新增' (Add) button highlighted with a red box. The bottom screenshot shows the '我已阅读并同意' (I have read and agree) button highlighted with a red box.

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 退出

事项办理 返回首页

- 事项进度管理
- O2O邮寄事项办理
- 新办纳税人套餐
- 网签授权划缴税(费)款协议
- 网签授权划缴税(费)款协议(一次上门)
- 新办纳税人套餐进度查询
- 一照一码登记信息确认
- 纳税人(扣缴义务人)身份信息报告
- 两证整合个体工商户登记信息确认
- 跨区域涉税事项报验登记
- 存量房销售信息采集
- 房地产交易智能办税
- 跨区域涉税事项报告延期
- 增值税普通发票代开
- 划缴社保费协议登记(超)

申请单管理 常用客户信息管理

申请日期起: 2020-06-01 申请日期止: 2020-06-27 申请单状态: 全部 查询

付款方纳税人名称: 发票类型: 增值税电子普通

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
------	------	----------	----	------	-------	-------	------	-----	----

1 共 0 页 10 无数据提示

新增 合并填写快速单 提交 删除 撤销提交

温馨提示:
1、需要填写新的代开申请时, 请点击新增按钮进行填写。

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 退出

事项办理 返回首页

- 事项进度管理
- O2O邮寄事项办理
- 新办纳税人套餐
- 网签授权划缴税(费)款协议
- 网签授权划缴税(费)款协议(一次上门)
- 新办纳税人套餐进度查询
- 一照一码登记信息确认
- 纳税人(扣缴义务人)身份信息报告
- 两证整合个体工商户登记信息确认
- 跨区域涉税事项报验登记
- 存量房销售信息采集
- 房地产交易智能办税
- 跨区域涉税事项报告延期
- 增值税普通发票代开

申请单管理 常用客户信息管理

代开增值税电子普通发票须知

一、申请代开对象及条件!

- 1、申请代开发票的对象为不经常发生应税行为、依法不需要办理税务登记且按次缴纳增值税的自然人。
- 2、申请代开发票的自然人发生应税行为的地点应当在广东省(除深圳市)。

二、需填写的资料

代开增值税发票缴纳税款须填报的相关基本信息:

三、不予代开发票的范围

- 1.属于增值税减免税范围的应税项目(不包括未达增值税按次征收起征点的营业收入500元);
- 2.销售取得的不动产或出租不动产;
- 3.销售法律法规禁止销售的货物、劳务或服务;
- 4.其他不予代开发票的项目。

四、请仔细核对相关内容, 电子发票一经开出, 不能作废。代开申请人应保证开票信息的真实性、有效性、完整性, 应符合相关法律、法规等规定, 不得虚开发票。如果违反相关法律、法规等规定, 代开申请人将承担相应的法律责任。代开申请人应将款项结算凭证记录以及所代开的发票等相关原始资料留存备查。

通过本系统代开的发票, 将按规定征收相关税费。

五、网上代开发票平台不提供完税凭证, 如需要完税凭证, 请到税务机关办税服务厅申请代开纸质发票

六、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二十条第三款规定: 非固定业户销售货物或者劳务, 应当向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税; 未向销售地或者劳务发生地的主管税务机关申报纳税的, 由其机构所在地或者居住地的主管税务机关补征税款。请您按照以上规定选择您本次申请代开发票业务申报纳税的地点(“行政区划”、“街道乡镇”、“代开税务机关”)。

我已阅读并同意

温馨提示:

3、选择“增值税电子普通发票”或者“增值税普通发票”。

填写相关信息。进入“增值税电子普通发票新增”窗口, 填写申请单内容:

增值税(电子)普通发票新增

代开人声明：本次缴纳税款申报单提供的开票信息真实、完整、准确，符合有关法律、法规。

☒ 增值税电子普通发票 ☐ 增值税普通发票

基础信息

申请单号: 发票代码: 发票号码:

*行政区划: -请选择市- -选择区县- *街道乡镇: -请选择- *代开税务机关: --请选择--

选择上一次网点

付款方 选择常用客户 添加为常用客户

付款方类型: ☒ 企业 ☐ 非企业组织 ☐ 个人 *纳税人识别号: *纳税人名称:

电话号码: 填写11位手机号码或区号-座机 开户银行: 银行营业网点: 请填写XX银行XX支行

银行账号: 地址:

收款方

*纳税人识别号: 36043*****90342 *纳税人名称: 张恒 *经办人: 张恒

开户银行: 兴业银行 银行营业网点: 广州珠江新城 银行账号: 44001770088052504623

*电话号码: 13005183517 开票方式: 正常开票 代开发票类型: 依法不需要办理税务登记证明

纳税期限: 按次 减免税类型: 无 减免原因: -请选择-

*地址: 东莞市博罗镇兴业街1号六楼

(1) 选择“行政区域”、“街道乡镇”和“代开税务机关”。

申请单号: 发票代码: 发票号码:

*行政区划: -请选择市- -选择区县- *街道乡镇: -请选择- *代开税务机关: --请选择--

(2) 录入“付款方”信息，输入“纳税人识别号”，点击回车，如付款方为广东省的单位登记户，系统自动带出其登记备案的“纳税人名称”、“电话号码”、“开户银行”、“银行营业网点”、“银行账号”和“地址”。

(备注：①输入付款方信息后，如点击“添加为常用客户”后，以后输入“纳税人识别号”后可自动带出常用付款方信息；②如果填写申请前已经维护了常用客户，可点击“选择常用客户”，从弹窗中选择付款方信息；③勾选“发票是否推送付款方”为“是”，如付款方为广东省电子税务局企业或个人用户，电子发票会推送至付款方，付款方可登录电子税务局查看、下载发票。)

付款方 选择常用客户 添加为常用客户

*纳税人识别号: *纳税人名称: 电话号码: 填写11位手机号码或区号-座机

开户银行: 银行营业网点: 请填写XX银行XX支行 银行账号:

地址:

发票是否推送付款方: ☒ 是 ☐ 否

(3) 录入“收款方”信息，勾选对应“行业”，填写“地址”。(备注：如果销售额按日不达500元起征点的，“减免税类型”选择“按次未达起征点”)

收款方

*纳税人识别号: *纳税人名称: *经办人:

开户银行: 银行营业网点: 请填写XX银行XX支行 银行账号:

*电话号码: *行业: -请选择行业- 减免税类型: 无 减免原因:

纳税期限: 按次 地址:

(4) 在“货物或应税劳务、服务明细”点击“新增”选择代开货物名称、单位、数量、单价等信息。

货物或应税劳务、服务明细

	* 货物或应税劳务、服务名称	规格型号	计量单位	数量	不含税单价	* 不含税金额	含税销售额	征收率	税额	操作

新增行

“货物或应税劳务、服务名称”暂支持录入限定的开票项目。点击“货物或应税劳务、服务名称”栏，弹出“商品查询”窗口。

货物或应税劳务、服务明细

	* 货物或应税劳务、服务名称	规格型号	计量单位	数量	不含税单价	* 不含税金额	含税销售额	征收率	税额	操作
1										删除

新增行

通过搜索栏查询所需开具的开票名称项目，可选择“商品名称”或对应的“关键字”作为开票项目。

申请单管理 常用客户信息管理

增值税电子普通发票新增

地址:

货物或应税劳务、服务名称

1

新增行

税费明细

征收项目

商品查询

请输入文字搜索

搜索

选用

	名称	征收品目名称	税率	关键字
<input type="radio"/>	稻谷	粮食、饲料	0.03	<input type="radio"/> 稻谷 <input type="radio"/> 早籼稻 <input type="radio"/> 晚籼稻 <input type="radio"/> 中籼稻 <input type="radio"/> 粳稻 <input type="radio"/> 糯稻
<input type="radio"/>	石灰石	非金属矿产品	0.03	<input type="radio"/> 石灰石 <input type="radio"/> 天然石灰石 <input type="radio"/> 冶金用石灰石 <input type="radio"/> 水泥用石灰石 <input type="radio"/> 石灰用石灰石 <input type="radio"/> 化工用石灰石
<input type="radio"/>	石膏类	非金属矿产品	0.03	<input type="radio"/> 石膏 <input type="radio"/> 天然石膏
<input type="radio"/>	天然大理石荒料	非金属矿产品	0.03	<input type="radio"/> 天然大理石 <input type="radio"/> 大理石
<input type="radio"/>	天然花岗石荒料	非金属矿产品	0.03	<input type="radio"/> 天然花岗石 <input type="radio"/> 花岗石
<input type="radio"/>	石英岩	非金属矿产品	0.03	<input type="radio"/> 石英岩石
<input type="radio"/>	砂岩	非金属矿产品	0.03	<input type="radio"/> 砂岩石
<input type="radio"/>	板岩	非金属矿产品	0.03	<input type="radio"/> 板岩石
<input type="radio"/>	蜡石	非金属矿产品	0.03	<input type="radio"/> 蜡石 <input type="radio"/> 黄蜡石

操作

删除

应补税费额

(5) 系统自动展示本次代开需缴款的税费明细。

征收项目	征收品目	征收子目	收入总额	计税依据	征收率	应纳税费额	减免税费额	普惠减征比例	普惠减免税额	应补税费额
增值税			0.00	0.00			0.00		0.00	0.00
城市维护建设税	市区（增值...		0.00	0.00	0.07	0.00	0.00	0.5	0.00	0.00
教育费附加	增值税教育...		0.00	0.00	0.03	0.00	0.00	0.5	0.00	0.00
地方教育附加	增值税地方...		0.00	0.00	0.02	0.00	0.00	0.5	0.00	0.00
-	-		-	-	-	-	-	-	合计：	0.00

（6）选择行业时，行业下拉列表中有显示红色的行业选项，这种类型的选项是系统根据纳税人选择的商品推荐的行业。

* 货物或应税劳务、服务名称	规格型号	计量单位	数量	不含税单价	* 不含税金额	含税销售额	征收率	税额	操作
1 *非金属矿石*石膏					43435.00	43869.35	0.01	434.35	删除

新增行

*行业: *印花合同类型: 产权转移书据 *合同金额: 43435.00

税费明细

征收项目	征收品目	征收子目	应税额	允许...	计税费...	征收率	速算扣...	应纳税...	减免...	普惠...	普惠...	应纳税...
增值税			43435			0.01		434.35	0	0	0	
城市维护建设税	市区（增值...		434.35			0.07		30.4	15.2	0.5	15.2	
教育费附加	增值税教育...		434.35			0.03		13.03	6.52	0.5	6.52	

石灰石、石膏开采
非金属矿及制品批发
其他未列明零售业

（7）填写“收款人”和“复核人”，如有业务需要，可填写“备注”信息。

*收款人: *复核人:

备注:

温馨提示:备注请勿输入纳税人名称和税号，防伪开票软件将自动带出。

（8）然后点击“保存”进行保存发票。

- 网签授权划缴税(费)款协议
- 网签授权划缴税(费)款协议(一次上门)
- 新办纳税人套餐进度查询
- 一照一码登记信息确认
- 纳税人(扣缴义务人)身份信息报告
- 两证整合个体工商户登记信息确认
- 跨区域涉税事项报验登记
- 存量房销售信息采集
- 房地产交易智能办税
- 跨区域涉税事项报告延期
- 增值税普通发票代开
- 划缴社保费协议登记(韶关)
- 主题办税
- 个体经营设立登记
- 进项电子发票查询
- 增值税电子普通发票代开

新增行

*行业: 稻谷种植 *印花合同类型: 购销合同 *合同金额: 111111.00

税费明细

征收项目	征收品目	征收子目	行业	收入总额	应税...	允许...	计税费...	征收率	速算扣...	应纳税...	减免...	普惠...	普惠...	纳税期...
增值税	非金属...			11111...	0.000...	0.00	11111...	0.010...	0.00	1111.11	0.00	0.00	0.00	0.00
城市维护...	市区(...			11111...	0.000...	0.00	1111.11	0.070...	0.00	77.78	38.89	0.50	38.89	0.00
教育费附加	增值税...			11111...	0.000...	0.00	1111.11	0.030...	0.00	33.33	16.67	0.50	16.67	0.00
地方教育...	增值税...			11111...	0.000...	0.00	1111.11	0.020...	0.00	22.22	11.11	0.50	11.11	0.00
印花税	购销合同			11111...	0.000...	0.00	11111...	0.000...	0.00	33.33	16.67	0.50	16.67	0.00
个人所得税	经营所得	工业、...		11111...	0.000...	0.00	11111...	0.020...	0.00	2222.22	0.00	0.00	0.00	0.00
-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	合计:

*收款人: *复核人:

备注:

温馨提示:备注请勿输入纳税人名称和税号, 防伪开票软件将自动带出。

保存

确认申请

放弃申请

关闭

预览

税费明细

征收项目	征收品目	征收子目	行业	收	应纳...	减免...	普惠...	普惠...	纳税期...
增值税	非金属...				10	0	0	0	
城市维护...	市区(...				0.7	0.35	0.5	0.35	
教育费附加	增值税...				0.3	0.15	0.5	0.15	
地方教育...	增值税...				0.2	0.1	0.5	0.1	
印花税	产权转...				0.5	0.25	0.5	0.25	
个人所得税	经营所得	工业、...	1000	1000	0.01	10	0		
-	-	-		-	-	-	-	-	合计:

*收款人: 覃 *复核人: 9

备注:

温馨提示:备注请勿输入纳税人名称和税号, 防伪开票软件将自动带出。

保存

关闭

温馨提示

申请单保存成功, 本次代开增值税征收率为1%。请在申请单管理界面勾选提交您需要代开的申请单信息!

确定

4、修改：若代开的是增值税电子普通发票，选择发票查询的类型是“增值税电子普通发票”，如果开的是增值税普通发票，选择发票类型“增值税普通发票”；查询数据后勾选对应的发票申请单点击“修改”按钮进入增值税普通发票修改界面进行发票信息修改；修改完后点击“保存”按钮完成修改。

申请单管理

常用客户信息管理

申请日期起：

2020-05-01

申请日期止：

2020-05-18

申请单状态：

全部

查询

付款方纳税人名称：

发票类型：

增值税电子普通

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	缴款方式	订单号	操作
500000662737	2020-05-18	惠州比亚迪电子有限公司	1000.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662721	2020-05-14	惠州比亚迪电子有限公司	1000.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662719	2020-05-14	惠州比亚迪电子有限公司	3333.00	否		已提交	电子发票		缴款 查看pdf
500000662718	2020-05-14	惠州比亚迪电子有限公司	600.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662717	2020-05-14	惠州比亚迪电子有限公司	1000.00	否		已提交	电子发票		缴款 查看pdf
500000662698	2020-05-13	惠州比亚迪电子有限公司	100.00	是		已扣税款	电子发票		开具发票 查看pdf
500000662685	2020-05-13	惠州比亚迪电子有限公司	456.00	否		已提交	电子发票		缴款 查看pdf
500000662684	2020-05-13	惠州比亚迪电子有限公司	100.00	是		发票开具	电子发票		查看发票 通知付款方 查看pdf
500000662640	2020-05-12	惠州比亚迪电子有限公司	499.00	否		已提交	电子发票		缴款 查看pdf
500000662639	2020-05-12	惠州比亚迪电子有限公司	10.00	是		发票开具	电子发票		查看发票 通知付款方 查看pdf

增值税普通发票修改

疫情防控期间，为最大程度降低办税服务厅交叉感染风险，遵循“尽可能网上办”原则，广东税务提倡广大纳税人代开增值税电子发票，享受“线上申请+自助缴税+自助开票+自动推送”的全程自助新模式

增值税电子普通发票

增值税普通发票

基础信息

申请单号：

500000662737

发票代码：

发票号码：

*缴款方式：

上门缴款

*缴款方式：

前台缴款 网上缴款

*行政区划：

--请选择市-- --请选择区县--

*街道乡镇：

岭南街道

*取票点：

--请选择--

选择上一次网点

选择常用客户 添加为常用客户

付款方

付款方类型：

企业 非企业组织 个人

*纳税人识别号：

91441300797797829X

*纳税人名称：

惠州比亚迪电子有限公司

电话号码：

0752-5118888

开户银行：

平安银行股份有限公司

银行营业网点：

中国民生银行股份有限公司广州

银行账号：

0315014210001265

地址：

大亚湾响水河

收款方

*纳税人识别号：

36043*****90342

*纳税人名称：

张恒

*经办人：

张恒

开户银行：

兴业银行

银行营业网点：

广州珠江新城

银行账号：

44001770088052504623

*电话编码：

13005183517

开票方式：

正数开票

代开发票类型：

依法不需要办理税务登记的

新增行

*行业：

稻谷种植

*印花合同类型：

购销合同

*合同金额：

111111.00

发票明细

征收项目	征收品目	征收子目	行业	收入总额	应税...	允许...	计税费...	征收率	速算扣...	应纳税...	减免...	普通...	普通...	纳税期...
增值税	非金属...			11111...	0.000...	0.00	11111...	0.010...	0.00	1111.11	0.00	0.00	0.00	0.00
城市维护...	市区 (...)			11111...	0.000...	0.00	1111.11	0.070...	0.00	77.78	38.89	0.50	38.89	0.00
教育费附加	增值税...			11111...	0.000...	0.00	1111.11	0.030...	0.00	33.33	16.67	0.50	16.67	0.00
地方教育...	增值税...			11111...	0.000...	0.00	1111.11	0.020...	0.00	22.22	11.11	0.50	11.11	0.00
印花税	购销合同			11111...	0.000...	0.00	1111.11	0.000...	0.00	33.33	16.67	0.50	16.67	0.00
个人所得税	经营所得	工业、...		11111...	0.000...	0.00	1111.11	0.020...	0.00	2222.22	0.00	0.00	0.00	0.00
-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	合计：

*收款人：

*复核人：

备注：

温馨提示：备注请勿输入纳税人名称和税号，防伪开票软件将自动带出。

保存

确认申请

放弃申请

关闭

预览

税费明细

征收项目	征收品目	征收子目	行业	收	应纳...	减免...	普惠...	普惠...	纳税期...
增值税	非金属...				10	0	0	0	
城市维护...	市区 (...				0.7	0.35	0.5	0.35	
教育费附加	增值税...				0.3	0.15	0.5	0.15	
地方教育...	增值税...				0.2	0.1	0.5	0.1	
印花税	产权转...				0.5	0.25	0.5	0.25	
个人所得税	经营所得	工业、...		1000	1000	0.01			
-	-	-		-	-	-	-	-	合计:

*收款人: *复核人:

备注:

温馨提示:备注请勿输入纳税人名称和税号, 防伪开票软件将自动带出。

温馨提示

申请单保存成功, 本次代开增值税征收率为1%。请在申请单管理界面勾选提交您需要代开的申请单信息!

5、删除: 若代开的是增值税电子普通发票, 选择发票查询的类型是“增值税电子普通发票”, 查询数据后进行删除; 若代开的是增值税普通发票, 选择发票类型“增值税普通发票”进行查询, 查询出数据后勾选对应的发票点击“删除”然后提示: 确定删除所选申请单, 点击“确定”进行删除。

国家税务总局广东省电子税务局

请输入需要搜索的内容 | 退出

事项办理 [返回主页](#)

- 事项进度管理
- O2O邮寄事项办理
- 新办纳税人套餐
- 网签授权划缴税(费)款协议
- 网签授权划缴税(费)款协议(一次上门)
- 新办纳税人套餐进度查询
- 一照一码登记信息确认
- 纳税人(扣缴义务人)身份信息报告
- 两证整合个体工商户登记信息确认
- 跨区域涉税事项报验登记
- 存量房销售信息采集
- 房地产交易智能办税
- 跨区域涉税事项报告延期
- 增值税普通发票代开

申请单管理 [常用客户信息管理](#)

申请日期起: 申请日期止: 申请单状态:

付款方纳税人名称: 发票类型:

<input type="checkbox"/>	申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免	完税凭证号	申请单状态	缴款方式	订单号	操作
<input checked="" type="checkbox"/>	500000663373	2020-06		111111.00	否		未提交	电子发票		<input type="button" value="修改"/> <input type="button" value="查看pdf"/>

1 - 1 共 1 条

温馨提示:

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 退出

事项办理 返回主页

- 事项进度管理
- O2O邮寄事项办理
- 新办纳税人套餐
- 网签授权划缴税(费)款协议
- 网签授权划缴税(费)款协议(一次上门)
- 新办纳税人套餐进度查询
- 一照一码登记信息确认
- 纳税人(扣缴义务人)身份信息报告
- 两证整合个体工商户登记信息确认
- 跨区域涉税事项报验登记
- 存量房销售信息采集
- 房地产交易智能办税
- 跨区域涉税事项报告延期
- 增值税普通发票代开

申请单管理 常用客户信息管理

申请日期起: 2020-06-01 申请日期止: 2020-06-27 申请单状态: 全部 查询

付款方纳税人名称: 发票类型: 增值税电子普通

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
500000663373	2020-06-2	广州广日电气设备	111111.0			未提交	电子发票		修改 查看pdf

温馨提示: 确定删除所选申请单?

确定 取消

新增 合并填写快速单 提交 删除 撤销提交

1 - 1 共 1 条

6、提交: 若代开的是增值税电子普通发票, 选择发票查询的类型是“增值税电子普通发票”, 若代开的是增值税普通发票, 选择发票类型“增值税普通发票”, 查询数据后勾选对应的发票然后点击“提交”按钮会提示: 确定提交, 按“确定”进行提交;

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 退出

事项办理 返回主页

- 事项进度管理
- O2O邮寄事项办理
- 新办纳税人套餐
- 网签授权划缴税(费)款协议
- 网签授权划缴税(费)款协议(一次上门)
- 新办纳税人套餐进度查询
- 一照一码登记信息确认
- 纳税人(扣缴义务人)身份信息报告
- 两证整合个体工商户登记信息确认
- 跨区域涉税事项报验登记
- 存量房销售信息采集
- 房地产交易智能办税
- 跨区域涉税事项报告延期
- 增值税普通发票代开

申请单管理 常用客户信息管理

申请日期起: 2020-06-01 申请日期止: 2020-06-27 申请单状态: 全部 查询

付款方纳税人名称: 发票类型: 增值税电子普通

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
500000663373	2020-06-2	广州广日电气设备	111111.0	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf

1 - 1 共 1 条

新增 合并填写快速单 提交 删除 撤销提交

温馨提示:

申请单管理 常用客户信息管理

申请日期起: 2020-05-01 申请日期止: 2020-05-18 申请单状态: 全部 查询

付款方纳税人名称: 发票类型: 增值税电子普通

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
500000662737	2020-05-18	惠州比亚迪电子有限公司	1000.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662721	2020-05-14	惠州比亚迪电子有限公司	1000.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662719	2020-05-14	惠州比亚迪电子有限公司	3333.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662718	2020-05-14	惠州比亚迪电子有限公司	600.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662717	2020-05-14	惠州比亚迪电子有限公司	1000.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662698	2020-05-13	惠州比亚迪电子有限公司	100.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662685	2020-05-13	惠州比亚迪电子有限公司	456.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662684	2020-05-13	惠州比亚迪电子有限公司	100.00	否		未提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662640	2020-05-12	惠州比亚迪电子有限公司	499.00	否		已提交	电子发票		修改 查看pdf
500000662639	2020-05-12	惠州比亚迪电子有限公司	10.00	是		已提交	电子发票		修改 查看pdf

温馨提示: 确定提交? 确定 取消

7、撤销提交: 若代开的是增值税电子普通发票, 选择发票查询的类型是“增值税电子普通发票”, 若代开的是增值税普通发票, 选择发票类型“增值税普通发票”进行查询, 查询数据后选择已提交的发票申请单点击“撤销提交”会出现提示: 确定撤销提交, 点击“按钮”进行撤销提交;

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 退出

事项办理 返回主页

- 事项进度管理
- O2O邮寄事项办理
- 新办纳税人套餐
- 网签授权划缴税(费)款协议
- 网签授权划缴税(费)款协议(一次上门)
- 新办纳税人套餐进度查询
- 一照一码登记信息确认
- 纳税人(扣缴义务人)身份信息报告
- 两证整合个体工商户登记信息确认
- 跨区域涉税事项报验登记
- 存量房销售信息采集
- 房地产交易智能办税
- 跨区域涉税事项报告延期
- 增值税普通发票代开

申请单管理 常用客户信息管理

申请日期起: 2020-06-01 申请日期止: 2020-06-27 申请单状态: 全部 查询

付款方纳税人名称: 发票类型: 增值税电子普通

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
500000663373	2020-06-27	广州广日电气设备有限公司	111111.00	否		待受理	电子发票		查看pdf

1 共 1 页 10 1 - 1 共 1 条

新增 合并填写快速单 提交 删除 撤销提交

温馨提示:



8、缴款:已由税务人员审核通过的申请单,选择网上缴款方式的可在电子税务局进行税款缴款。



9、开具发票:申请代开增值税电子普票发票,且已扣除税款的申请单(或免税申请单),可在电子税务局自助进行开票。勾选对应的发票申请的点击“开具发票”按钮,然后根据提示按“确定”按钮完成发票开具。发票开具成功后可以点击“查看发票”按钮查看发票。

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

退出

事项办理

返回主页

事项进度管理

O2O办事事项办理

新办纳税人套餐

网签授权划缴税(费)款协议

网签授权划缴税(费)款协议(一次上门)

新办纳税人套餐进度查询

一照一码登记信息确认

纳税人(扣缴义务人)身份信息报告

两证整合个体工商户登记信息确认

跨区域涉税事项报验登记

申请单管理

常用客户信息管理

申请日期起:

2020-06-01

申请日期止:

2020-06-28

申请单状态:

全部

查询

付款方纳税人名称:

发票类型:

增值税电子普通发票

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
500000663378	2020-06-28	123	675.00	否		已提交	电子发票领		缴款 查看pdf
500000663378	2020-06-28		500.00	否		待受理	电子发票领		查看pdf
500000663345	2020-06-28		555.00	否		未提交	电子发票领		修改 查看pdf
500000663322	2020-06-28		500.00	否		待受理	电子发票领		查看pdf
500000663319	2020-06-28		890.00	否	34400620060	发票开具成	电子发票领		查看发票 推送付款方 完税证明打印 查看pdf
500000663194	2020-06-28		644.00	否	34400620060	发票开具成	电子发票领		查看发票 推送付款方 完税证明打印 查看pdf
500000663193	2020-06-19		545.00	否	34400620060	已扣税款	电子发票领		开具发票 完税证明打印 查看pdf
500000663120	2020-06-16		500.00	否		待受理	电子发票领		查看pdf
500000663118	2020-06-16		555.00	否		待受理	电子发票领		查看pdf

申请日期起:

2020-05-01

申请日期止:

2020-05-18

申请单状态:

全部

查询

付款方纳税人名称:

发票类型:

增值税电子普通发票

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
500000662737	2020-05-14		1000.00	否		待受理	电子发票领		查看pdf
500000662721	2020-05-14		1000.00	否		未提交	电子发票领		修改 查看pdf
500000662719	2020-05-14		3333.00	否		已提交	电子发票领		缴款 查看pdf
500000662718	2020-05-14		600.00	否		未提交	电子发票领		修改 查看pdf
500000662717	2020-05-14		1000.00	否		已提交	电子发票领		缴款 查看pdf
500000662698	2020-05-11		100.00	否		待受理	电子发票领		查看发票 通知付款方 查看pdf
500000662685	2020-05-11		456.00	否		待受理	电子发票领		缴款 查看pdf
500000662684	2020-05-11		100.00	否		待受理	电子发票领		查看发票 通知付款方 查看pdf
500000662640	2020-05-11		499.00	否		待受理	电子发票领		缴款 查看pdf
500000662639	2020-05-11		10.00	否		待受理	电子发票领		查看发票 通知付款方 查看pdf

1 - 10 共 13 条

新增

合并填写快速单

提交

删除

撤销提交

申请单管理

常用客户信息管理

申请日期起:

2020-06-01

申请日期止:

2020-06-28

申请单状态:

全部

查询

付款方纳税人名称:

发票类型:

增值税电子普通发票

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
500000663378	2020-06-28	123	675.00	否		已提交	电子发票领		缴款 查看pdf
500000663346	2020-06-23		500.00	否		待受理	电子发票领		查看pdf
500000663345	2020-06-23		555.00	否		未提交	电子发票领		修改 查看pdf
500000663322	2020-06-23		500.00	否		待受理	电子发票领		查看pdf
500000663319	2020-06-23		890.00	否	34400620060	发票开具成	电子发票领		查看发票 推送付款方 完税证明打印 查看pdf
500000663194	2020-06-19		644.00	否	34400620060	发票开具成	电子发票领		查看发票 推送付款方 完税证明打印 查看pdf
500000663193	2020-06-19		545.00	否	34400620060	发票开具成	电子发票领		查看发票 完税证明打印 查看pdf
500000663120	2020-06-17		500.00	否		待受理	电子发票领		查看pdf
500000663118	2020-06-16		555.00	否		待受理	电子发票领		查看pdf
500000663061	2020-06-11		555.00	否		待受理	电子发票领		查看pdf

1 - 10 共 13 条

新增

合并填写快速单

提交

删除

撤销提交

广东增值税电子普通发票

代开

机器编号: 49911006144

发票代码: 050003521107
发票号码: 09090602
开票日期: 2020年06月23日
校验码: 14993 93883 82053 44888

购货方名称: 梅...
纳税人识别号: ...
地址、电话: ...
开户行及账号: ...

销货方名称: 陆佰伍拾圆肆角肆分
纳税人识别号: ...
地址、电话: ...
开户行及账号: ...

货物或应税劳务、服务名称: *非金属矿产品*石灰石
规格型号: ...
单位: ...
数量: ...
单价: ...
金额: 644.00
税率: 1%
税额: 6.44

合计
价税合计(大写) 陆佰伍拾圆肆角肆分 (小写) ¥650.44

收款人: 1 复核: 2 开票人: 马应福

国家税务总局
代开发票专用章

如申请开具的是增值税普通发票（纸质），税务人员开票、打印后，纳税人可根据选择的领取方式进行领取。

10、税务端修改申请单及退回纳税人：当税务人员根据实际情况，对纳税人申请单的内容有不符需要修改时可修改申请单信息并退回纳税人。税务人员如退回申请单，纳税人可通过电子税务局查看修改情况，并选择是否确认办理。放弃不办理的，流程结束，申请单状态置为“审核不通过”；确认办理的，申请单状态置为“审核通过”并自动提交、保存。

申请日期起：	2020-06-01	申请日期止：	2020-06-18	申请单状态：	全部	查询
付款方纳税人名称：		发票类型：	增值税普通发票			

申请单号	申请日期	付款方纳税人名称	金额	是否免税	完税凭证号	申请单状态	领取方式	订单号	操作
500000663168	2020-06-16	梅州鼎泰电路板有限	644.00	否		待受理	上门领取		确认申请单 查看pdf
500000663126	2020-06-17	广东省高州市建筑工	345.00	否		待受理	上门领取		查看pdf
500000663117	2020-06-16	惠州比亚迪电子有限	878.00	否		待受理	上门领取		确认申请单 查看pdf
500000663115	2020-06-16	惠州比亚迪电子有限	786.00	否		已受理	上门领取		缴款 查看pdf
500000663113	2020-06-16	惠州比亚迪电子有限	908.00	否		已受理	上门领取		查看pdf
500000663112	2020-06-16	惠州比亚迪电子有限	900.00	否		已受理	上门领取		查看pdf
500000663087	2020-06-13	ces	5453.00	否		待受理	上门领取		查看pdf
500000663044	2020-06-16	惠州比亚迪电子有限	10.00	是		已受理	回单柜领取		查看pdf
500000663043	2020-06-16	32131	10.00	是		已受理	邮寄领取	100000000707	查看pdf
500000662970	2020-06-04	惠州比亚迪电子有限	3232.00	否		未提交	上门领取		修改 查看pdf

1 - 10 共 12 条

城市维护...	市区 (...			644.00	0.000...	0.00	6.44	0.070...	0.00	0.45	0.23	0.50	0.23
教育费附加	增值税...			644.00	0.000...	0.00	6.44	0.030...	0.00	0.19	0.19	0.50	0.00
地方教育...	增值税...			644.00	0.000...	0.00	6.44	0.020...	0.00	0.13	0.13	0.50	0.00
印花税	财产租...			644.00	0.000...	0.00	644.00	0.001...	0.00	0.64	0.32	0.50	0.32
个人所得税	经营所得	工业、...		644.00	0.000...	0.00	644.00	0.020...	0.00	12.88	0.00	0.00	0.00
个人所得税	稿酬所得			755.00	0.000...	0.00	755.00	0.080...	0.00	60.40	0.00	0.00	0.00
-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*收款人: 覃 *复核人: 33

备注: 开户银行:6666 账号:3123123

温馨提示:备注请勿输入纳税人名称和税号, 防伪开票软件将自动带出。

待确认信息: 税务人员审核申请单时, 对以下信息进行了修改, 请确认是否确认修改:
个人所得税费明细

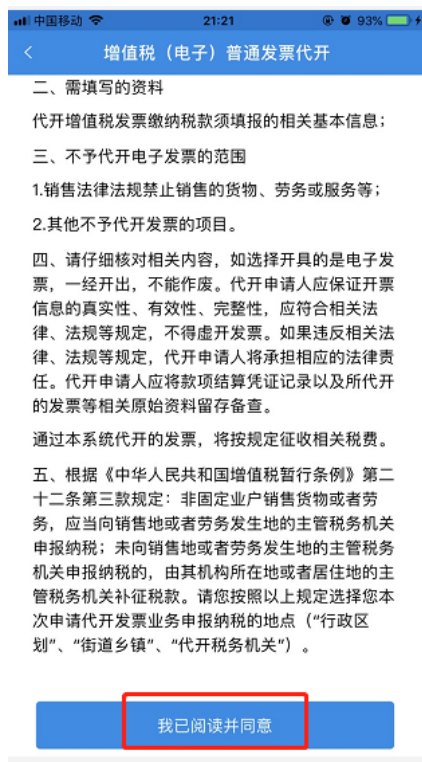
保存 确认申请 放弃申请 关闭

2.2.2.7.2 广东税务 APP

1、点击下方“办税”→切换最上方“个人业务”→事项办理“增值税（电子）普通发票代开”。



2、点击“增值税（电子）普通发票代开”，弹出须知，点击“我已阅读并同意”。



进入选择发票类型



3、增值税电子普通发票代开

(1) 选择“增值税电子普通发票代开”，进入代开申请页面,填写有关申请信息。添加货物或应税劳务、服务明细时若选择【其他】手工录入商品，则弹出提示：手工录入商品名称的代开申请需要流转至电子工作平台进行人工审核。税务人员会在两个工作日内完成审核工作，请耐心等待！



(2) 预览代开申请填写数据无误后点击“确认提交”，提交成功后“前往缴款”，可选择多种缴款方式进行缴款，缴款成功后可“预览下载”电子普通发票。

<

增值税电子普通发票代开

付款方信息

纳税人识别号

28

纳税人名称

发票是否推送付款方

是

开户银行

银行营业网点

银行账号

电话号码

地址

收款方信息

纳税人识别号

895

纳税人名称

开户银行

银行营业网点

银行账号

电话号码

13631404431

地址

中山二路

行业

糕点、糖果及糖批发

纳税期限

按次

减免类型

经办人

陈旭彬

备注

货物或应税劳务、服务明细

名称

*糖果类食品*蜜饯

规格型号

计量单位

数量

不含税单价

征收率

0.01

不含税金额

10000

税额

100

含税金额

10100

合同类型

未签订合同

合同金额

0.0

价税合计

10100

合计应纳税费额

203.5

增值税

100

个人所得税

100

附加税

3.5

附加税普惠减免税额

3.5

业务发生地

行政区划

荔湾区

街道乡镇

沙面街道

代开税务机关

国家税务总局广州市荔湾

确定提交

(3) 提交成功后“前往缴款”，可选择多种缴款方式进行缴款，缴款成功后可“预览下载”电子普通发票。



4、增值税普通发票代开

(1) 选择“增值税普通发票代开”，进入申请页面填写

业务办理

增值税电子普通发票代开

请选择代开发票种类

业务发生地

点击获取上一次网点信息

增值税电子普通发票代开

行政区划

广州市

荔湾区

街道乡镇

请选择街道乡镇

代开税务机关

请选择代开税务机关

付款方

选择常用付款方

付款方类型

请选择

纳税人识别号

请输入社会信用代码或者证件号

纳税人名称

请输入纳税人名称或者姓名

发票是否推送付款方

是

详细

收款方

纳税人识别号

44010219821105

纳税人名称

陈彩影

详细

电话号码

131

下一步

(2) 选择领取方式

大厅领取：选择领取方式“大厅领取”，需选择受理网点。

邮政快递：选择领取方式“邮政快递”，选择税务机关，快递公司自动带出。
如该税务机关未配置邮政快递，则不能选择

回单柜：选择领取方式“回单柜”，选择受理网点，需录入接收回单柜动态码手机号。如该税务机关未配置回单柜，则不能选择

增值税普通发票代开

业务发生地

点击获取上一次网点信息

行政区划

广州市

荔湾区

街道乡镇

沙面街道

领取方式

大厅领取

受理网点

荔湾区税务局港丰大厦办税服务

付款方

选择常用付款方

付款方类型

请选择

纳税人识别号

请输入社会信用代码或者证件号

纳税人名称

请输入纳税人名称或者姓名

详细

收款方

纳税人识别号

2102

纳税人名称

详细

电话号码

153

下一步

增值税普通发票代开

业务发生地

点击获取上一次网点信息

行政区划

广州市

荔湾区

街道乡镇

沙面街道

领取方式

邮政快递

税务机关

国家税务总局广州市荔湾区税务

快递公司

广州邮政

付款方

选择常用付款方

付款方类型

请选择

纳税人识别号

请输入社会信用代码或者证件号

纳税人名称

请输入纳税人名称或者姓名

详细

收款方

纳税人识别号

2

纳税人名称

详细

电话号码

153

下一步

增值税普通发票代开

业务发生地

点击获取上一次网点信息

行政区划

中山市

街道乡镇

民众镇

领取方式

回单柜

受理网点

小榄税务分局办税服务厅

接收回单柜动态码手机号

请输入

付款方

选择常用付款方

付款方类型

请选择

纳税人识别号

请输入社会信用代码或者证件号

纳税人名称

请输入纳税人名称或者姓名

详细

收款方

纳税人识别号

请输入

纳税人名称

详细

电话号码

153

下一步

(3) 预览代开申请填写数据确认无误后点击“确认提交”，提交成功

增值税电子普通发票代开	
付款方信息	
纳税人识别号	98
纳税人名称	
发票是否推送付款方	是
开户银行	
银行营业网点	
银行账号	
电话号码	
地址	
收款方信息	
纳税人识别号	895
纳税人名称	
开户银行	
银行营业网点	
银行账号	
电话号码	13631404431
地址	中山二路
行业	糕点、糖果及糖批发
纳税期限	按次
减免类型	
经办人	陈旭彬
备注	
货物或应税劳务、服务明细	
名称	*糖果类食品*蜜饯
规格型号	
计量单位	
数量	
不含税单价	
征收率	0.01
不含税金额	10000
税额	100
含税金额	10100
合同类型	未签订合同
合同金额	0.0
价税合计	10100
合计应纳税费额	203.5
增值税	100
个人所得税	100
附加税	3.5
附加税普惠减免税额	3.5
业务发生地	
行政区划	荔湾区
街道乡镇	沙面街道
代开税务机关	国家税务总局广州市荔湾
确定提交	

(4) “确认提交”，提交成功后，

点击“全部申请”跳转全部申请查询

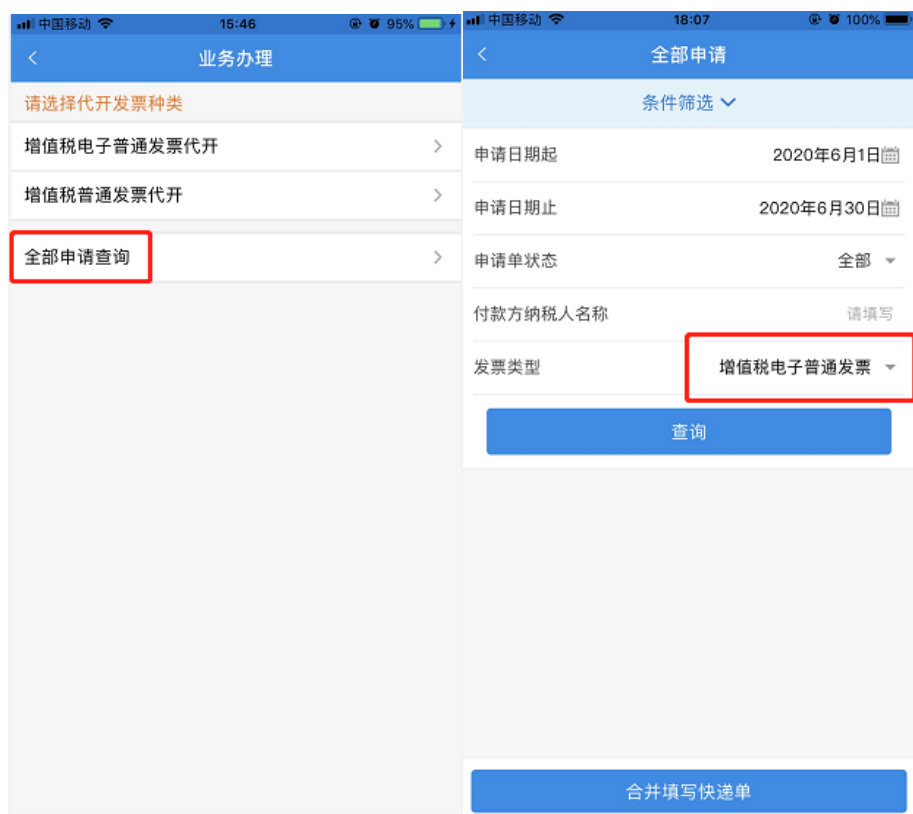
点击“完成”返回“增值税（电子）普通发票代开”功能列表

The image displays two screenshots of a mobile application interface for VAT invoice management.

Left Screenshot (16:51): Shows a confirmation screen titled "保存成功" (Save Success). It features a green checkmark icon and a message: "尊敬的纳税人，您已成功保存申请，申请单号是：[redacted]，请在“全部申请”提交申请" (Respected taxpayer, you have successfully saved the application, the application number is: [redacted], please submit the application in "All Applications"). Below the message are two buttons: "全部申请" (All Applications) and "完成" (Complete).

Right Screenshot (18:04): Shows the "全部申请" (All Applications) query page. It includes filters for "申请日期起" (Application Date Start) and "申请日期止" (Application Date End), both set to 2020年6月1日 and 2020年6月30日 respectively. The "申请单状态" (Application Status) is set to "全部" (All). The "付款方纳税人名称" (Payee Name) is "请填写" (Please fill in). The "发票类型" (Invoice Type) is set to "增值税普通发票" (VAT General Invoice). A "查询" (Query) button is present. Below the filters, a list of applications is shown, with the first entry for 2020-06-24 marked as "未提交" (Not Submitted). The application details include: "申请单号" (Application Number) 5[redacted]66, "税务机关" (Tax Authority) 国家税务总局广州市越秀区税务局第一税务所, "领取方式" (Collection Method) 邮政领取, "付款方名称" (Payee Name) 测, and "发票金额" (Invoice Amount) 10100.00. At the bottom of the list are buttons for "删除" (Delete), "编辑" (Edit), and "提交" (Submit). A "合并填写快递单" (Merge and fill in express label) button is at the very bottom.

选择“全部申请查询”，进入查询页面，默认查询当月申请，可选择时间查询，发票类型默认“增值税电子普通发票”，如有开具增值税普通发票，需手动选择发票类型查询。



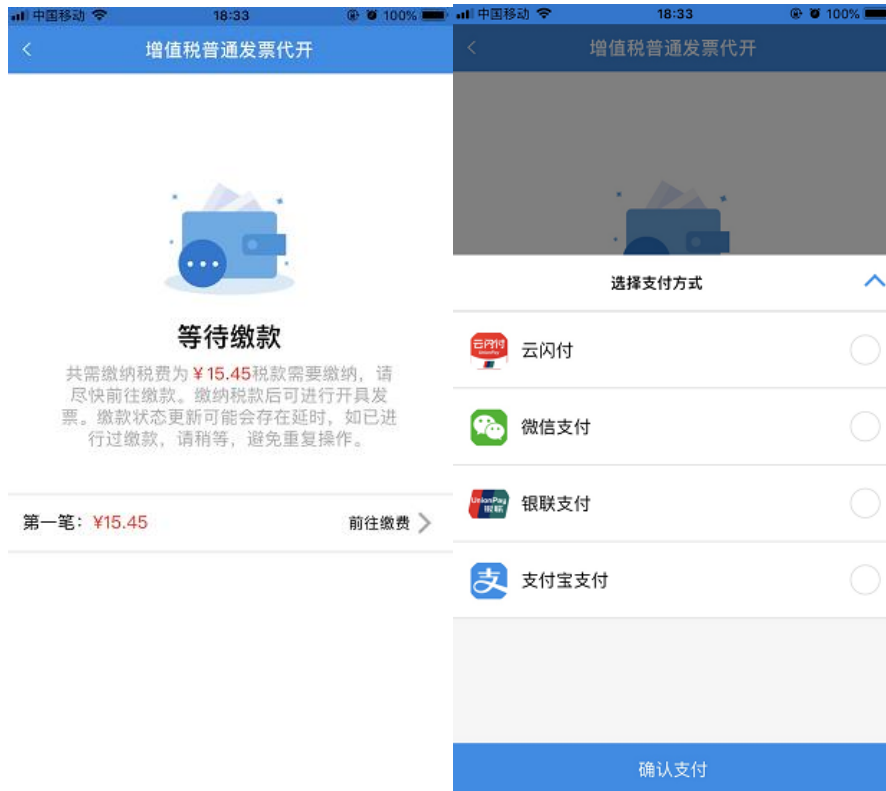
申请增值税普通发票未提交：纳税人申请代开信息未提交状态，可进行重新编辑或删除。点击“提交”。

大厅领取和回单柜，点击“提交”，直接返回提交成功。

邮政快递，点击“提交”需填写邮寄信息，确定后提交成功。领取方式为“邮政快递”且状态为待提交，可合并填写快递单。



(8)缴款：点击“缴款”跳转缴款页面，确认缴款金额无误，前往缴费，选择一种支付方式，确认支付。



(9) 缴款成功后，状态变为“待开票”



(10) 发票开具成功，状态为“已开票”

2.2.2.7.3 广东税务微信公众号

1. 关注“广东税务”微信公众号——“微办税”——“增值税和发票等业务”



2. 已注册广东省电子税务局的纳税人请输入注册信息登录，未注册的纳税人请点击“注册用户”，输入相关信息进行注册。



3.登录广东省电子税务局后，选择“个人进入”——“事项办理”——“代开增值税电子普通发票”



4.点击“增值税（电子）普通发票代开”进入业务办理，选择代开发票种类，操作与 APP 端一致，详情见 APP 端操作。



1、

2.2.2.7.4 粤税通小程序

1、登录微信粤税通小程序，点击发票业务“更多”进入。



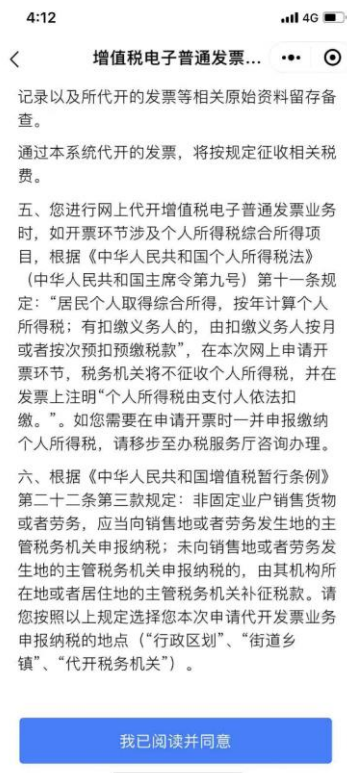
2、点击“增值税电子普通发票代开”进入。



3、点击“新增增值税电子普通发票代开”。



4、点击“我已阅读同意”，进入下一步。



5、输入相关信息后点击“下一步”。

5:09

4G

5:09

4G

电子普票代开申请

电子普票代开申请

业务发生地

行政区划
请选择行政区划

街道乡镇
请选择街道乡镇

代开税务机关
请选择代开税务机关

选择

选择

选择

选择

减免税类型
请选择减免税类型

减免原因
请输入减免原因

选择

详细

付款方

选择常用付款方

纳税人识别号
请输入社会信用代码或证件号码

纳税人名称
请输入纳税人名称或姓名

发票是否推送给付款方

详细

收款人

请输入收款人（长度不能超过4个中文）

复核人

请输入复核人（长度不能超过4个中文）

备注

备注请勿输入纳税人名称和税号，防伪开票软件将自动带出

收款方

下一步

6、输入“开票信息”、“合同金额”和“货劳”信息后点击下一步。

5:15

4G

代开明细信息

开票信息

印花合同类型
请选择合同类型

选择

合同金额
请输入合同金额

货劳信息

新增

税费明细（预算）

价税合计：¥0	应补退税额：¥0
增值税：¥0	个人所得税：¥0
附加税：¥0	附加税普惠减免税额：¥0
印花税：¥0	印花税普惠减免税额¥0

下一步

vConsole

5:16

4G

代开明细信息

合同金额
287558

货劳信息

新增

劳务名称
*稀土产品加工费

不含税金额
1963904

增值税税额
58917.119999999995

税费明细（预算）

价税合计：¥ 2022821.12	应补退税额：¥ 78556.11
增值税：¥ 58917.12	个人所得税：¥ 19639.04
附加税：¥ 3535.02	附加税普惠减免税额：¥ 3535.03
印花税：¥ 43.1	印花税普惠减免税额¥ 43.14

下一步

vConsole

7、核对信息后点击“确认代开信息正确并保存”进入下一步。

付款方信息

纳税人识别号: [模糊]
 纳税人名称: 广[模糊]司
 发票是否推送: 是
 付款方: [模糊]
 开户银行: [模糊]
 银行网点: [模糊]
 银行账号: [模糊]
 电话号码: [模糊]
 地址: 江门市新会区崖门镇古兜度假1号2号楼

收款方信息

纳税人识别号: 44020*****8094X
 纳税人名称: 李先凤
 开户银行: [模糊]
 银行网点: [模糊]
 银行账号: [模糊]
 电话号码: [模糊]

货物、货劳明细

名称: *稀土产品加工费
 数量: 458
 不含税单价: 4288
 征收率: 0.03
 不含税金额: 1963904
 税额: 58917.11999999995
 含税金额: 2022821.12

合同信息

合同类型: 购销合同
 合同金额: 287558

税费信息 (预算)

价税合计	2022821.12
应纳税费额	78556.11
增值税	58917.12
个人所得税	19639.04
附加税	3535.02
附加税普惠减免税额	3535.03
印花税	43.1
印花税普惠减免税额	43.14

业务发生地

行政区划: 广州市-越秀区
 街道乡镇: 洪桥街道
 代开税务机关: 国家税务总局广州市越秀区税务局第一税务所

确认代开信息正确并保存

8、点击“确定”完成申请保存，可在“申请单管理页面”查看新增的发票信息。

提示

您是否确定保存当前领票申请?

取消 确定

增值税电子普通发票

全部 未提交 待受理 已受理 审核不通过 发票

申请单号:	500000034159	申请日期:	2019-10-25 11:43:44	付款方纳税人名称:	[模糊]	申请单状态:	发票开具成功
查看							
申请单号:	500000034161	申请日期:	2019-10-25 11:51:44	付款方纳税人名称:	[模糊]	申请单状态:	待审核
查看							
申请单号:	500000034175	申请日期:	2019-10-25 16:50:52	付款方纳税人名称:	[模糊]	申请单状态:	未提交
查看 提交							

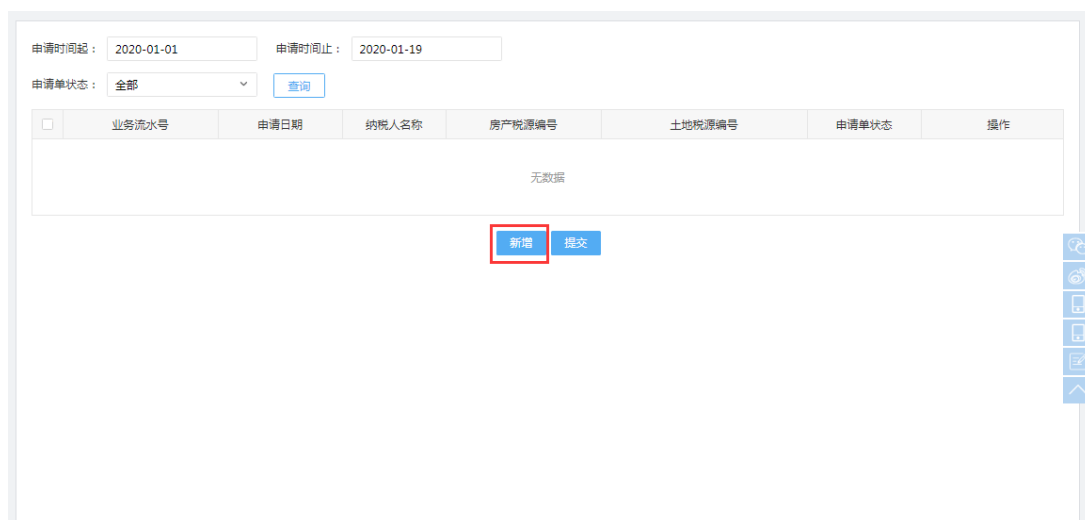
+ 新增增值税电子普通发票代开

2.2.2.7.5 不动产租赁代开增值税电子普通发票

1、登录国家税务总局广东省电子税务局，选择以“个人办税”身份进入系统。



2、在办税桌面【我要办税】栏，点击【事项办理】，进入“不动产租赁合同采集”菜单，新增租赁合同采集信息。



3、填写不动产租赁合同信息采集表。

不动产租赁合同信息采集新增

出租不动产信息

*不动产类型:

请选择

温馨提示: 系统根据不动产类型过滤房产、土地税源信息

*行政区划:

请选择

市

请选择

县(区)

*街道乡镇:

请选择

*详细地址:

支付的转租租金:

0

支付的修缮费用:

0

(1) 填写出租的不动产类型为“住宅”或“非住宅”；并填写不动产所在的“行政区划”、“街道乡镇”；“支付的转租租金”、“支付的修缮费用”可选择填写。

(2) 根据不动产选取已在税务机关登记备案的“房产税源”或“土地税源”信息。（纳税人所出租的不动产同时存在房产税、城镇土地使用税纳税义务的，

需一并选取)

房产税源信息

不动产权证号：

房屋用途：

请选择

房产名称：

所属税务所(科、分局)：

选择房产

撤销选择

土地税源信息

不动产权证号：

土地用途：

请选择

土地名称：

所属税务所(科、分局)：

选择土地

撤销选择

请选择房产税源信息

不动产权证号	房源编号	房产用途	房产名称	税务机关	合同约定租赁期起	合同约定租赁期止	操作
							选择

点击“选择房产”，系统按照不动产类型对应的用途、所在地区，带出房产税源信息，选取其中一项后，完成操作。

请选择土地税源信息

不动产权证号	税源编号	土地用途	土地名称	税务机关	有效期起	有效期止	操作
							选择

点击“选择土地”，系统按照不动产类型对应的用途、所在地区，带出土地税源信息，选取其中一项后，完成操作。

注意：若纳税人未采集税源信息的，请前往不动产所属主管税务机关办税大厅进行采集。

(3) 填写租赁业务明细。选择不动产租赁约定的租赁期起止、合同总金额，并填写承租人信息（可填写多个承租人）。

租赁业务信息

*合同租赁期起：

*合同租赁期止：

*合同总金额：

0

序号	*承租人类型	*承租人姓名	*承租人纳税人识别号	*租赁期起	*租赁期止	*月租金	操作
1	<div>请选择</div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	0	<div>删除</div>

新增行

(4) 上传附件。上传不动产权证书（或无产权证书声明）、租赁合同等相关附件。

附送资料 (支持文件格式：pdf、jpg、doc、zip、rar、7z、bmp、png)

序号	附送资料名称	是否必报	状态	操作
1	不动产权证书 / 无产权声明	必报	未上传	<div>选择文件</div>
2	不动产租赁合同	必报	未上传	<div>选择文件</div>
3	其他	非必报	未上传	<div>选择文件</div>

(5) 保存合同采集信息。填写完整信息后，保存合同采集信息。

租赁业务信息

*合同租赁期起：

*合同租赁期止：

*合同总金额：

温馨提示

保存合同租赁信息成功!

确定

序号	*承租人类型	*承租人姓名	*承租人纳税人识别号	*月租金	操作
1	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div>删除</div>

新增行

附送资料 (支持文件格式：pdf、jpg、doc、zip、rar、7z、bmp、png)

序号	附送资料名称	是否必报	状态	操作
1	不动产权证书 / 无产权声明	必报	已上传	<div>取消文件</div> <div>查看</div>
2	不动产租赁合同	必报	已上传	<div>取消文件</div> <div>查看</div>
3	其他	非必报	未上传	<div>选择文件</div>

保存

关闭

4、提交合同采集申请。主页面选择待提交的合同申请，点击“提交”。

申请时间起：

2020-01-01

 申请时间止：

2020-01-19

申请单状态：

全部

查询

<input type="checkbox"/>	业务流水号	申请日期	纳税人名称	房产税源编号	土地税源编号	申请单状态	操作
<input type="checkbox"/>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	<div></div>	未提交	<div>修改</div> <div>删除</div>

<

1

>

到第

1

页

确定

共 1 条

10 条/页

新增

提交

提交成功后，税务人员后台对纳税人提交资料的完整性进行审核，纳税人对业务真实性和合法性负责。审核通过的，纳税人可进行代开发票申请；审核状态为“补正”的，纳税人需修改申请，重新提交。

5、纳税人完成合同采集后，可进行代开发票申请，进入【不动产租赁代开增值税电子发票】功能，点击“新增”，进入申请单填写界面。

申请日期起：2020-01-01 申请日期止：2020-01-19 申请单状态：全部 查询

承租方纳税人名称：

申请单号	申请日期	承租方纳税人名称	承租方纳税人识别号	不含税金额	申请单状态	操作
------	------	----------	-----------	-------	-------	----

1 共 0 页 10 无数据显示

新增 提交 删除 缴纳税款

温馨提示：
1. 需要填写新的代开申请时，请点击新增按钮进行填写。
2. 填写完成保存后，可以再修改。确认无误后，请勾选进行提交，申请单提交后才能进行缴款、开具发票。
3. 提交后的申请单，在缴款之前可以撤销提交。
4. 只有未提交的申请单可以删除。

6、选择租赁合同。点击“选择合同”，系统自动带出已经由税务人员审核通过的租赁合同采集信息，从其中选择一项需要代开发票的合同信息。

增值税电子普通发票新增

* 行政区划: 街道乡镇: 代开税务机关: --请选择--

* 领取方式: 电子发票领取

租赁合同 选择合同

不动产类型: 房屋坐落地址: 合同租赁期起: 合同租赁期止:

承租方信息 选择承租方

* 纳税人识别号: 纳税人名称: 电话号码: 填写11位手机号码或区号-8
开户银行: 银行营业网点: 银行账号:
地址: 月租金: 租赁期起: 租赁期止:

出租方信息

* 纳税人识别号: 41302*****7215X 纳税人名称: 胡登峰 经办人: 胡登峰
开户银行: 银行营业网点: 请填写XX银行XX支行 银行账号:
电话期限: 13889901243 纳税期限: 按次
地址: 1

租赁合同信息

业务流水号	申请日期	纳税人名称	房产税源编号	土地税源编号

<

1

>

到第

1

页

确定

共 1 条

10 条/页

确定

关闭

增值税电子普通发票新增

行政区划:

街道乡镇:

代开税务机关:

--请选择--

租赁合同

选择合同

不动产类型:

房屋坐落地址:

合同租赁期起:

房屋土地税源机关:

合同租赁期止:

承租方信息

选择承租方

纳税人识别号:

纳税人名称:

电话号码:

填写11位手机号码或区号-

开户银行:

银行营业网点:

请选择XX银行XX支行

银行账号:

地址:

月租金:

租赁期起:

租赁期止:

出租方信息

纳税人识别号:

纳税人名称:

经办人:

开户银行:

银行营业网点:

请选择XX银行XX支行

银行账号:

电话号码:

纳税期限:

按次

地址:

系统自动带出不动产的所在地、租赁合同等信息；选择代开发票的税务机关。

7、填写承租人信息。从所采集的合同信息中选择本次代开发票的承租人，选择后填写租赁所属期起止。

承租方信息

纳税人识别号

纳税人名称:

查询

承租人类型	承租人姓名	承租人纳税人识别号	租赁期起	租赁期止	月租金

确定

关闭

256

8、系统自动生成发票明细与应缴税费明细信息。

货物或应税劳务、服务明细

	* 货物或应税劳务、服务名称	规格型号	计量单位	数量	不含税单价	* 不含税金额	含税销售额
1			月				

税费明细

征收项目	征收品目	征收子目	行业	收入总额	计税依据	征收率	应的税费额	减免税费额	普惠减征比...	普惠减免税额	应补税费额
增值税	不动产经营租赁 (11%)		房地产经营								
城市维护建设税	市区 (增值税附征)										
教育费附加	增值税教育费附加										
地方教育附加	增值税地方教育附加										
个人所得税	个人房屋出租所得										
印花税	财产租赁合同										
合计:	-			-	-	-	-	-	-		

9、确认信息无误后，点击保存，并在主页面选择待提交的申请单，进行提交。

货物或应税劳务、服务明细

	* 货物或应税劳务、服务名称	规格型号	计量单位	数量	不含税单价	* 不含税金额	含税销售额
1			月				

温馨提示

申请单保存成功，请在申请单管理界面勾选提交您需要代开的申请单信息！

确定 预览

税费明细

申请日期起：2020-01-01 申请日期止：2020-01-19 申请单状态：全部 查询

承租方纳税人名称：

申请单号	申请日期	承租方纳税人名称	承租方纳税人识别号	不含税金额	申请单状态	操作
					未提交	修改 打印 查看pdf

1 共 1 页 10

1-1 共 1 条

新增 提交 删除 撤销提交

提交成功后，税务人员后台对代开发票申请进行审核。审核通过的，纳税人可进行税款缴纳；审核不通过的，纳税人需要重新发起申请。

注意：若代开申请填写的租赁期间，对应租赁合同采集的房、土税源税款属

期末进行纳税申报的，系统会自动进行申报处理。申报成功后，需要进行申报税款缴纳。

房产税、土地税申报信息

您好！申请代开不动产租赁发票须先申报城镇土地使用税、房产税，请核实是否对以下税源进行申报？

征收项目	税源编号	当期所属期起止	当期应纳税...	往期所属期起止	往期应纳税...
城镇土地使用税					

确定

关闭

10、税款缴款。所需完成缴纳的税款包括代开发票税款以及房、土申报税款。
代开发票缴款：

缴款

共需1次缴款,目前还需进行1次 共有2笔追缴信息

缴款信息

	征收项目	电子税票号码	缴款期限	应缴金额	缴款状态	说明
	增值税			17142.86	未缴	正常缴税
	个人所得税			1657.14	未缴	正常缴税
	城市维护建设税			600.00	未缴	正常缴税
	印花税			4761.90	未缴	正常缴税
	教育费附加			257.14	未缴	正常缴税
	教育费附加			0.21	未缴	补缴
	地方教育附加			171.43	未缴	正常缴税
	地方教育附加			0.15	未缴	补缴

缴款方式

银联缴款

聚合支付

微信缴款

支付宝缴款

申报税款缴纳：通过电子税务局【我要办税】栏，点击【申报征收】，进入“清缴税款”功能，完成缴纳。

清缴税款

序号	选择	应征凭证序号	税(费)种	税(品)目	税款所属起	税款所属止	缴款期限	应补退税额	实缴金额	滞纳金	是否逾期
共选择0条欠税记录。实缴金额0.00元,滞纳金0.00元,合计0.00元。											

立即缴款

温馨提示:

尊敬的纳税人,当您使用三方协议、银联支付等方式清缴税款时,可能遇到系统提示异常或者长时间未返回扣款信息,请您耐心等待或者合理安排办税时间,避开征期中的办税高峰时段进行缴款,如缴款截止日仍无法线上扣款,请及时联系所属税务机关清缴税款。

11、发票开具。代开发票税款与申报税款缴纳后，纳税人可自助进行发票开具。开具成功的，可自行下载、打印发票。

代开

机器编号:

广东增值税电子普通发票

国家税务总局广东省税务局

发票代码:

发票号码:

开票日期:

校验码:

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

货物名称、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合计							

价税合计(大写)

价税合计(小写)

名称	纳税人识别号	地址、电话	开户行及账号
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:

销售方

国家税务总局

代开发票专用章

2.2.2.7.6 房产交易代开增值税电子普通发票

1、登录国家税务总局广东省电子税务局，选择以“个人办税”身份进入系统。

国家税务总局广东省电子税务局

办税身份选择

企业办税

个人办税

请选择企业

查询

企业绑定

企业进入

用户名:

证件类型:居民身份证

证件号码:

证件有效期:

个人进入

国家税务总局广东省税务局

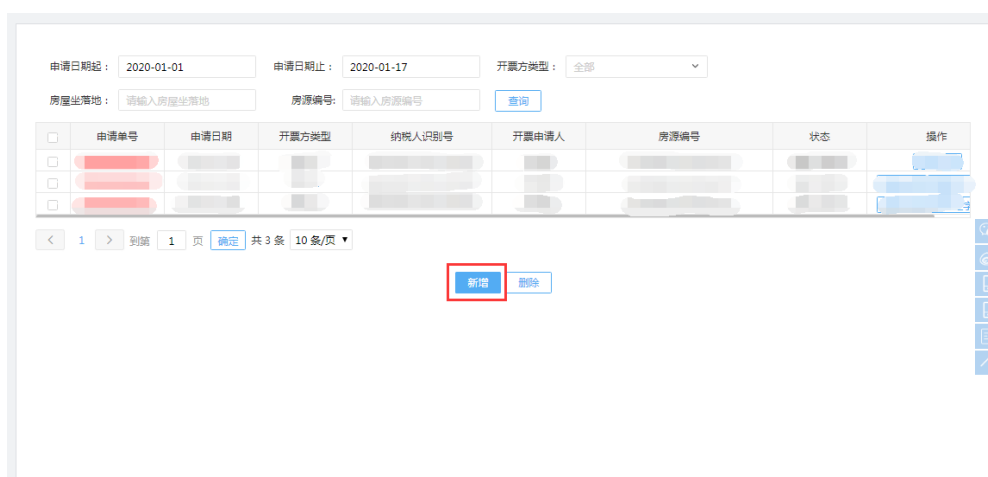
版权所有:国家税务总局广东省税务局

服务电话:12366

2、在办税桌面【我要办税】栏，点击【事项办理】，进入“房产交易代开增值税电子普通发票”菜单。



3、填写代开发票申请单，主页面点击“新增”，进入申请单填写页面。



房产交易代开增值税发票信息

*开票方类型: ☒ 转让方开票 ☐ 承受方开票

房屋信息

*房屋编号: *房屋产权证号: *合同编号:

*合同签订日期: *合同金额: *评估价格:

*交易价格: *房屋坐落地址:

*房屋坐落地址:

选择房屋

发票信息

*发票类型: ☒ 增值税电子普通发票 *开票方式: *是否免税:

*代开税务机关:

转让方信息

纳税人识别号	纳税人名称	转让方申报金额	转让方本次开票金额
*电话号码: <input type="text"/>	*地址: <input type="text"/>		

承受方信息

纳税人识别号	纳税人名称
*电话号码: <input type="text"/>	*地址: <input type="text"/>

开户银行: 银行账号: 电话号码:

(1) 选择申请开票方类型为“转让方开票”或“承受方开票”。

(2) 点击“选择房屋”：

按照“合同编号”或“房屋地址”查询、选择所需要开票的房屋后，点击“确定”。系统自动带出房屋信息、转让方信息、承受方信息。

系统自动生成本次代开发票明细信息。

(3) 纳税人确认信息无误后，点击“保存”，保存代开发票申请单。

4、主页面选择待提交的申请单，点击“提交”，提交成功后，可直接操作

发票开具。

5、主页面选择未开票状态的申请单，点击“开具发票”。

6、开票成功的，点击“查看发票”，纳税人可自行选择下载或打印发票。

7、发票红冲。若开具信息有误，纳税人可前往办税大厅，申请开具红字发票。

2.2.2.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。

3、申请代开发票经营额达不到省、自治区、直辖市税务机关确定的按次起征点的，只代开发票，不征税。根据代开发票记录，属于同一申请代开发票的单位和个人，在一个纳税期内累计开票金额达到按月起征点的，应在达到起征点的当次一并计算征税。

4、2019年1月1日至2021年12月31日，其他个人采取一次性收取租金形式出租不动产取得的租金收入，可在对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入未超过10万元的，在代开增值税普通发票时，可以免征增值税。

5、因开具错误、销货退回、销售折让、服务中止等原因，纳税人需作废已代开增值税发票的，可凭已代开发票在代开当月向原代开税务机关提出作废申请；不符合作废条件的，可以通过开具红字发票处理；纳税人需要退回已征收税款的，可以向税务机关申请退税。

目前作废及开具红字发票申请需持以下资料至前台办理。

（1）已开具发票的各联次：未将发票交给购买方，或购买方未入账或未抵扣的情况下，应提交已开具发票的各联次。

（2）购买方有效证明：购买方已记账或已抵扣，无法退回所有联次的，需要提交购买方出具的有效证明。

（3）经办人居民身份证件或其它证明身份的合法证件。

6、提供建筑服务，纳税人代开增值税发票时，应提供建筑服务发生地县（市、区）名称及项目名称。

销售不动产，纳税人代开增值税发票时，应在“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，应提供不动产的详细地址。

出租不动产，纳税人代开增值税发票时，应提供不动产的详细地址。

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。

7、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；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。

8、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；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。

9、其他个人销售其取得的不动产和出租不动产，购买方或承租方不属于其他个人的，纳税人缴纳增值税等税费后可以向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税专用发票。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税务机关按规定申请代开增值税发票。

10、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。

11、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或者增值税普通发票第三联。

12、接受税务机关委托代征税款的保险业、证券业、信用卡业和旅游业企业，向代理人或经纪人支付佣金费用后，可代代理人或经纪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。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。主管税务机关为个人保险代理人汇总代开增值税发票时，在备注栏内注明“个人保险代理人汇总代开”字样。目前仅支持前台办理。

13、对涉及发票代开等发票业务办理的纳税人，须采集其法定代表人（负责人、业主）和办税人员的实名信息。

办税人员是指代表纳税人办理涉税（费）事项的人员，具体包括纳税人、缴费人、扣缴义务人（以下统称为纳税人）的法定代表人（包括负责人、业主，下同）、财务负责人、办税员、税务代理人 and 经纳税人授权的其他人员。纳税人为个人的，办税人员为其本人、其税务代理人或经其授权的其他人员。

2.2.2.9【政策依据】

- 1、《中华人民共和国发票管理办法》第十六条
- 2、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》第二十六条
- 3、《办税事项“最多跑一次”清单》（国家税务总局公告 2018 年第 12 号）
- 4、《国家税务总局关于纳税人申请代开增值税发票办理流程的公告》（国

家税务总局公告 2016 年第 59 号)

5、《国家税务总局关于增值税发票开具有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 16 号)

6、《国家税务总局关于规范国税机关代开发票环节征收地方税费工作的通知》(税总发〔2016〕127 号)

7、《国家税务总局关于个人保险代理人税收征管有关问题的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 45 号)

8、《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 4 号)

9、《国家税务总局关于修改部分税收规范性文件的公告》(国家税务总局公告 2018 年第 31 号)

10、《国家税务总局关于跨境应税行为免税备案等增值税问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 30 号)

11、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点有关税收征收管理事项的公告 (国家税务总局公告 2016 年第 23 号)

12、《国家税务总局广东省税务局关于实行税收实名制管理的公告》(国家税务总局广东省税务局公告 2018 年第 12 号)

2.3 发票作废与红字发票开具

2.3.1 发票作废

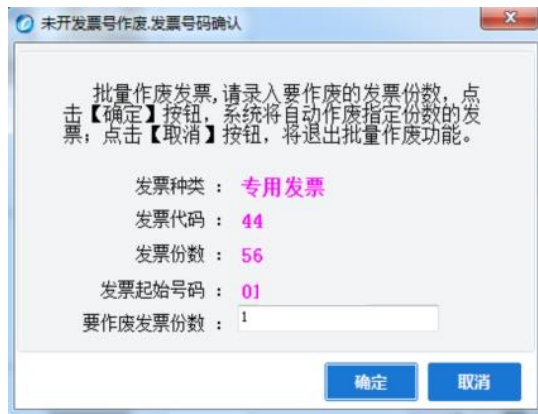
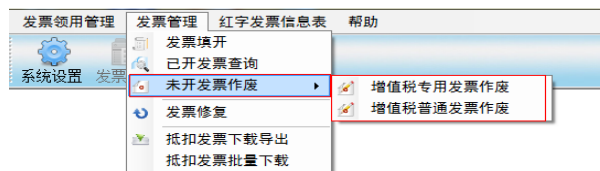
2.3.1.1 【业务概述】

纳税人开具增值税发票后符合作废条件的,可以作废;未开具的增值税发票,可以批量作废空白发票。

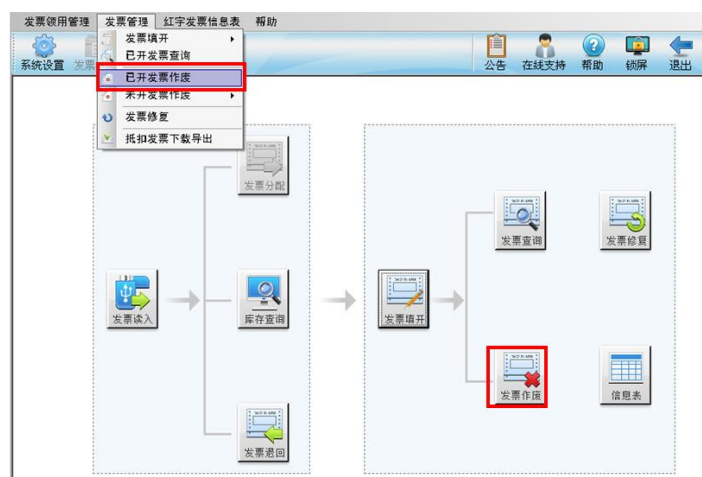
2.3.1.2 【系统操作指引】

(一) 增值税发票税控开票系统(金税盘版)

1、进入开票软件,点击工具栏上的【发票管理】-【未开发票作废】-【增值税专用发票作废】/【增值税普通发票作废】菜单项,系统弹出“未开发票号作废.发票号码确认”窗口,输入作废份数后,点击【确定】即可批量空白作废发票。



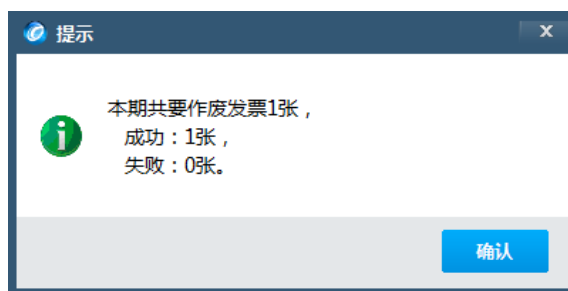
2、点击工具栏上的【发票管理】-【已开发票作废】菜单项或导航图上的快捷图标【发票作废】，系统弹出“选择发票号码作废”窗口。



3、在“选择发票号码作废”窗口，点击“作废”按钮，系统弹出是否确认作废的提示框，点击【确认】按钮确定作废。

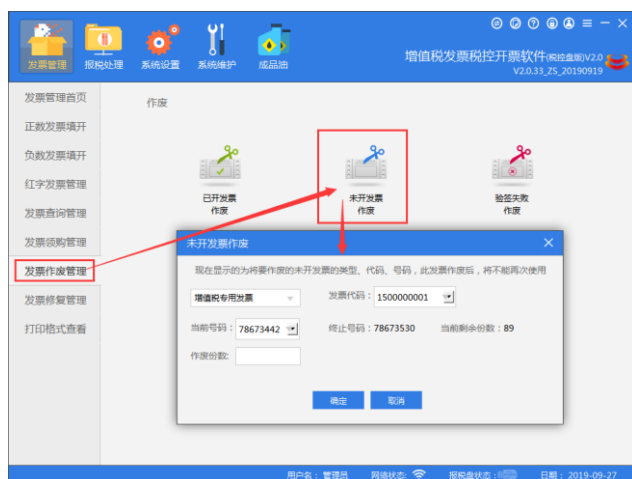
选择发票号码作废							
<div> 作废 查看明细 格式 查找 打印 退出 </div>							
发票种类	类别代码	发票号码	开票机号	购方名称	购方税号	购方地址电话	购方银行账号
专用发票	1100053530	00099506	0	北京畅联电...	1101012513...	北京市海淀...	已报送
专用发票	1100053530	00099505	0	北京畅联电...	1101012513...	北京市海淀...	已报送
专用发票	1100053530	00099504	0	北京畅联电...	1101012513...	北京市海淀...	已报送
专用发票	1100053530	00099503	0	北京畅联电...	1101012513...	北京市海淀...	已报送
普通发票	1100053620	00464311	0	北京畅联电...	1101012513...	北京市海淀...	未报送
普通发票	1100053620	00464310	0	北京畅联电...	1101012513...	北京市海淀...	已报送
机动车...	1999910...	00000002	0	北京东方威...	1101011321...	福田牌载货...	阳泉国税
机动车...	1999910...	00000001	0	北京畅联电...	1101011231...	福田牌载货...	阳泉国税
货物运...	9999107100	00000001	0	北京畅联电...	1101012513...	北京东方威...	阳泉国税

4、作废成功后会弹出提示信息，点击【确认】按钮即可结束作废发票操作。

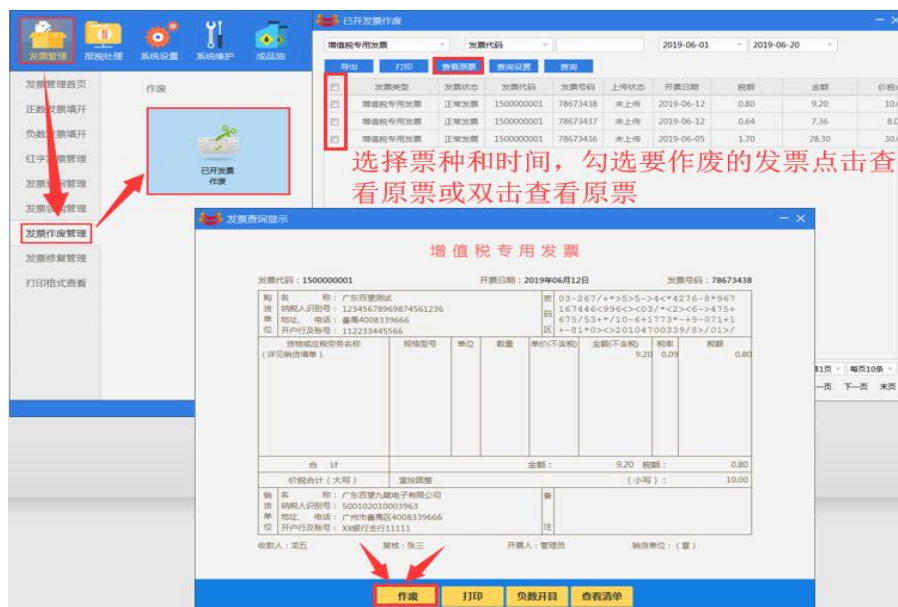


(二) 增值税发票税控开票系统（税控盘版）

1、进入开票软件，点击工具栏上“发票管理”——>“发票作废管理”——>“未开发票作废”，选择要作废的发票种类和发票代码，输入作废份数，即将未使用的发票进行作废（电子发票除外）。



2、点击工具栏上“发票管理”——>“发票作废管理”——>“未开发票作废”，查询到发票信息后，双击需要作废的发票，点击“作废”按钮，即可作废发票。



(三) 增值税电子发票公共服务平台优化版 (税务 UKey)

1、点击【发票管理】-【发票作废管理】-【未开发票作废】菜单项，弹出未开发票确认窗口。选择发票类型，系统自动带出发票代码、当前号码、终止号码及剩余份数，填写需要作废的份数。点击【确定】按钮提示“确定作废当前发票段？”，点击【确定】，未开具发票段作废成功。

未开发票作废

现在显示的为将要作废的未开发票的类型、代码、号码，此发票作废后，将不能再次使用

增值税普通发票

发票代码:

当前号码:

终止号码: *****

当前剩余份数: ****

作废份数:

确定

取消

2、点击【发票管理】-【发票作废管理】-【已开发票作废】菜单项，系统弹出“已开发票作废”窗口。

3、在此窗口中选中决定作废的发票号码后，双击该发票或点工具条中的【查看原票】按钮，便可查看发票票面详细信息。

4、若决定作废此发票，点击明细界面的“作废”按钮。弹出作废确认对话框。确认后，作废成功会弹出“作废成功”提示信息。

2.3.1.3 【纳税人注意事项】

发票数据汇总上报后，已填开的发票不能作废，只能填开负数发票冲销；成品油发票开具模块所开出的专用发票，在开出后不能作废，只能填开负数发票冲销。发票作废后，无法恢复到作废前的状态，因此要慎重使用本功能。

一、增值税专用发票作废

纳税人在开具增值税专用发票当月，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。作废增值税专用发票须在增值税发票税控开票系统中将相应的数据电文按“作废”处理，在纸质增值税专用发票（含未打印的增值税专用发票）各联

次上注明“作废”字样，全联次留存。

同时具有下列情形的，为本条所称作废条件：

- （一）收到退回的发票联、抵扣联，且时间未超过销售方开票当月；
- （二）销售方未汇总上传且未记账；
- （三）购买方未认证，或者认证结果为“纳税人识别号认证不符”“增值税专用发票代码、号码认证不符”。

开具成品油专用发票后，发生销货退回、开票有误以及销售折让等情形的，应按规定开具红字成品油专用发票。

二、增值税普通发票作废

纳税人开具增值税普通发票后，如发生销货退回、开票有误、应税服务中止等情形符合作废条件的须在增值税发票税控开票系统中将相应的数据电文按“作废”处理，在纸质增值税普通发票（含未打印的增值税普通发票）各联次上注明“作废”字样，全联次留存。

增值税电子普通发票开具后不能作废，如发生销货退回、开票有误、应税服务中止等情形按普通发票冲红处理。

2.3.1.4【政策依据】

- 1、《国家税务总局关于修订《增值税专用发票使用规定》的通知》（国税发〔2006〕156号）第十三条、第二十条
- 2、《国家税务总局货物和劳务税司关于做好增值税发票使用宣传辅导有关工作的通知》（税总货便函〔2017〕127号）
- 3、国家税务总局广东省税务局关于发布《国家税务总局广东省税务局普通发票管理实施规定》的公告（国家税务总局广东省税务局公告2018年第11号）
- 4、《国家税务总局关于成品油消费税征收管理有关问题的公告》（国家税务总局公告2018年第1号）

2.3.2 红字增值税普通发票开具

2.3.2.1【业务概述】

纳税人开具增值税发票后，发生开票有误、销货退回、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，可开具红字增值税发票。纳税人需要开具红字增值税普通发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具多份红字增值税普通发票；红字机动车销售统一发票需与原蓝字机动车销售统一发票一一对应。

2.3.2.2【系统操作指引】

（一） 增值税发票税控开票系统（金税盘版）

第一步： 点击“发票管理/发票填开/增值税普通发票填开/红字”菜单项。

在发票填开界面中填写负数发票所对应正数发票的“发票代码”、“发票号码”，填写需输入两次进行确认校验。若数据库中有对应蓝字发票，系统显示出本张负数发票对应的正数发票票面信息，点击“确定”进行负数发票填开。

销项正数发票代码/号码填写、确认

1.销项正数发票代码/号码确认 2.开具

本张发票可以开红字发票！ 查看发票明细

类别代码：1100053620
发票号码：00464315
购方名称：北京畅联电子有限公司
购方税号：110101251328321
购方地址电话：北京市海淀区亮甲里231号 62345123
购方银行账号：
合计金额（不含税）：3860.00
合计税额：656.20
开票日期：2014年12月15日

上一步 确定 取消

第二步： 系统进入负数发票填开界面并自动调出票面信息，否则需要在负数发票填开界面手工填写各项信息。其中，备注栏中自动显示对应的蓝字发票的发票代码和号码。

1100053620 北京增值税普通发票 00464315

开票日期：2014年12月05日

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
奥迪A8L C8-800	240000	台	-2	560.00	-1120.00	17%	-190.40

合计 金额(不含税) Y-1120.00 税额 Y-190.40

价税合计(大写) (负数)壹仟壹佰贰拾元肆角玖分 (小写) Y-1310.40

购方名称：测试企业
纳税人识别号：110101456789103
地址、电话：北京市丰台区西三环南路10号 98986666
开户行及账号：440307715291442

销方名称：测试企业
纳税人识别号：1100053620
地址、电话：北京市海淀区亮甲里231号 62345123
开户行及账号：440307715291442

收款人： 复核： 开票人：管理员1 销售方：(章)

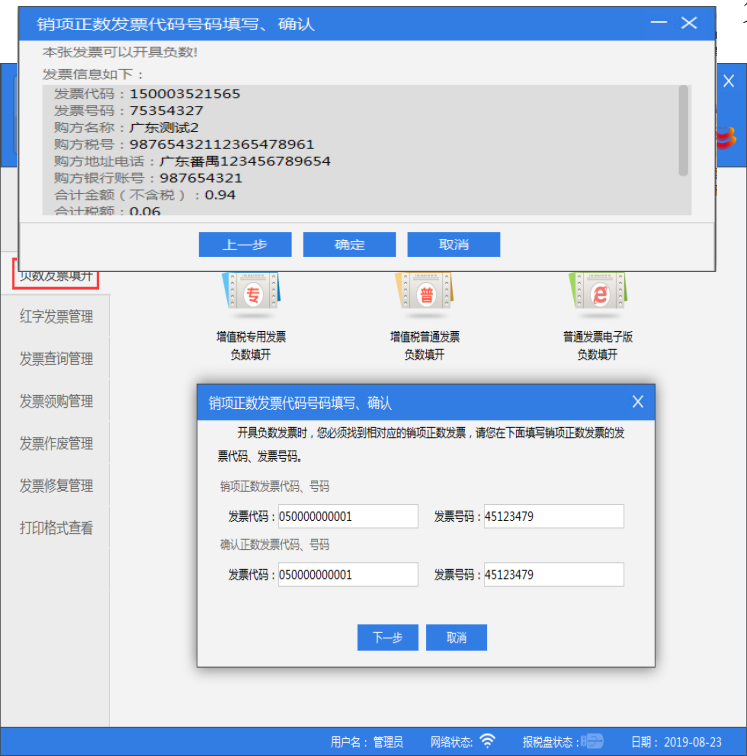
第三步：确认发票填开界面中的所有信息正确后，点击“打印”按钮开具红字普通发票。

增值税电子普通发票冲红，在发票填开模块选择“增值税电子普通发票填开/红字”菜单项。其填开流程与增值税普通发票冲红相同。

（二） 增值税发票税控开票系统（税控盘版）

第一步：点击“发票管理/负数发票填开/增值税普通发票负数填开”菜单项。

在发票填开界面中填写负数发票所对应正数发票的“发票代码”、“发票号码”，填写需输入两次进行确认校验。若数据库中有对应蓝字发票，系统显示出自本张 负数发票对应的正数



发票票面信息，点击“确定”进行负数发票填开。

重庆增值税普通发票填开 (电子)

普通征税 开票码 删除行 新增行 查税 关

发票代码: 150003521565 开票日期: 2019年06月11日 NO: 75354332

名称: 广东测试2	纳税人识别号: 9876543211236547896	密
地址: 广东番禺123456789054	开户行及账号: 987654321	码

货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
*餐饮服务*餐费			-1	0.943396	-0.94	0.06	-0.06

合计 金额: -0.94 税额: -0.06

价税合计(大写): 负壹圆零角 小写: -1.00

名称: 广东西望九鼎电子有限公司	纳税人识别号: 500102010003963	单位: 对应正数发票代码: 150003521565 号码: 75354331
地址: 11	开户行及账号: 11	注:

收款人: 龙五 复核: 李四 开票人: 张三 销售单位: (章)

清空票面 开票 待开

第二步: 系统进入负数发票填开界面并自动调出票面信息, 否则需要在负数发票填开界面手工填写各项信息。其中, 备注栏中自动显示对应的蓝字发票的发票代码和号码。

第三步: 确认发票填开界面上的所有信息正确后, 点击“开具”按钮开具红字增值税普通发票。

增值税电子普通发票冲红,其填开流程与增值税普通发票冲红相同。

(三) 增值税电子发票公共服务平台优化版 (税务 UKey)

第一步: 点击“发票管理/发票填开管理/增值税普通发票负数填开”菜单项, 打开发票代码、发票号码录入确认界面, 在此窗口中直接填写负数发票所对应正数发票的“发票代码”、“发票号码”, 为保证用户输入数据的准确性, 需要输入两次进行准确性校验, 两次输入完全相同时, 点击“下一步”按钮进入填开界面。若数据库中有对应蓝字发票, 系统显示出本张负数发票对应的正数发票票面信息, 点击“确定”进行负数发票填开。

销项正数发票代码号码填写、确认

开具负数发票时, 您必须找到相对应的销项正数发票, 请您在下面填写销项正数发票的发票代码、发票号码。

销项正数发票代码、号码

发票代码: 发票号码:

确认正数发票代码、号码

发票代码: 发票号码:

下一步 取消

销项正数发票代码号码填写、确认

— ×

本张发票可以开具负数!

发票信息如下:

发票代码: 1111

发票号码: 876

购方名称: 北京鲜果

购方税号: 9111011011

购方地址电话: 北京市海淀区

购方银行账号: 北京银行西苑支行

合计金额(不含税): 176.99

合计税额: 23.01

上一步

确定

取消

第二步：系统进入负数发票填开界面并自动调出票面信息，否则需要在负数发票填开界面手工填写各项信息。其中，备注栏中自动显示对应的蓝字发票的发票代码和号码。

即将开具发票，请认真核对发票种类、代码、号码是否一致，如不同请更换纸质发票

普通征税

删除行

新增行

含税

关

发票代码: 1111

开票日期: 2019年08月28日

NO: 876

名称: 北京鲜果

纳税人识别号: 9111011011

地址、电话: 北京市海淀区

开户行及账号: 北京银行西苑支行

密

码

区

	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
<input type="checkbox"/>	*印刷品*资料	PACK	箱	-1.60901	110.0000	-176.99	0.13	-23.01
合 计		金额-176.99				税额-23.01		
价税合计(大写)		负贰佰圆整				小写:-200.00		

名称: 测试

纳税人识别号: 11100

地址、电话: 北京市海淀区

开户行及账号:

备 注

对应正数发票代码:1111 号码:876

收款人: 管理员

复核人: 管理员

开票人: 管理员

销货单位: (章)

清空票面

预览

开具

开具并打印

第三步：确认发票填开界面中的所有信息正确后，点击“开具”按钮开具红字增值税普通发票。

增值税电子普通发票冲红,其填开流程与增值税普通发票冲红相同。

2.3.2.3【纳税人注意事项】

1.增值税电子普通发票开具后不能作废，如发生销货退回、开票有误、应税服务中止等情形按普通发票冲红处理。

2.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。

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。

2.3.2.4【政策依据】

1.《中华人民共和国发票管理办法实施细则》第二十七条

1.《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）

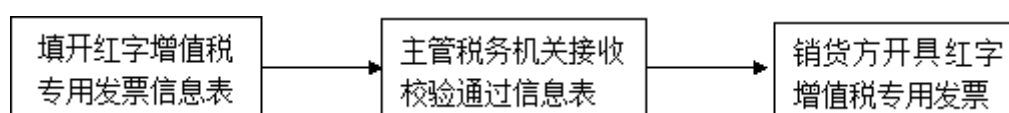
2.3.3 红字增值税专用发票开具

2.3.3.1【业务概述】

纳税人开具增值税发票后，发生开票有误、销货退回、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，可开具红字增值税发票；

需要开具红字增值税专用发票的，需取得税务机关系统校验通过的《开具红字增值税专用发票信息表》（以下统称《信息表》）方能开具。

2.3.3.2【办理流程】



使用税控设备的一般纳税人通过增值税发票税控开票系统填开增值税专用发票红字发票信息表或撤销信息表，开票软件上传到税务端。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。销售方凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字增值税专用发票，在增值税税控发票开票系统中以销项负数开具。红字增值税专用发票应与《信息表》一一对应。

没有使用税控设备的纳税人，需要开具红字专用发票的，通过电子税务局申请“开具红字增值税专用发票信息表”，凭税务机关系统校验通过的《开具红字

增值税专用发票信息表》开具红字专用发票。

2.3.3.3【系统操作指引】

2.3.3.3.1 填开红字增值税专用发票信息表

(一) 增值税发票税控开票系统（金税盘版）

第一步：点击“发票管理/红字发票信息表/红字增值税专用发票信息表填开”菜单项；

红字增值税专用发票信息表信息选择

开具红字增值税专用发票信息表信息选择

☒ 一、购买方申请

☒ 1、已抵扣

☐ 2、未抵扣

☐ 二、销售方申请

对应蓝字增值税专用发票信息

发票种类: 增值税专用发票

发票代码: 发票号码:

下一步 确定 取消

第二步：按开具红字增值税专用发票处理方法，根据实际情况选择“购买方申请\销售方申请”身份填开红字信息表，申请方填写信息表：

1、购买方申请

根据对应蓝字增值税专用发票是否已抵扣，分已抵扣和未抵扣两种方式：

(1) 当选择“已抵扣”时，只要选择发票种类后，不需要填写对应蓝字发票代码和发票号码，点“确定”进入填开界面。

(2) 当选择“未抵扣”时，应根据实际情况选择对应的具体未抵扣原因后，选择发票种类，并填写对应蓝字发票代码和号码，点“下一步”进入填开界面。

红字发票信息表填开

开具红字增值税专用发票信息表

填开日期: 2018-09-01 13:58:57 申请方经办人: 管理 税号: 661595924600160801139657

销 售 方 名称: 纳税人识别号: 购买方 名称: 海嘉商贸有限公司 纳税人识别号: 110101789456123

发票防伪标志: ☐ 是汉字防伪企业 ☒ 非汉字防伪企业

货物(劳务)名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
						17%	

合 计: 金额: ￥0.00 税额: ￥0.00

说明: ☒ 一、购买方申请 对应蓝字增值税专用发票抵扣增值税额情况: ☐ 1、已抵扣 ☒ 2、未抵扣 ☐ 二、销售方申请 对应蓝字专用发票密码区内打印的发票信息: 发票代码: 1100044140 发票号码: 03362605 发票种类: 增值税专用发票

差额 减行 增行 价格 打印 退出

2、销售方申请

由销售方申请填开红字信息表，根据实际情况选择理由后，选择发票种类，并填写对应蓝字发票代码和号码，点“下一步”按钮后，如果数据库中有对应蓝字发票，系统弹出数据库中对应蓝字发票信息，点击“确定”进入填开界面。如果数据库中无对应蓝字发票，则系统弹出界面显示信息为空。点击“确定”在填开界面手工填写购方及商品等信息。

红字增值税专用发票信息选择

本张发票可以开红字发票！

类别代码	1100044140
发票号码	03362599
购方名称	北京东方威力股份公司
购方税号	110102251328333
购方地址电话	北京市崇文区把山路239号 358...
购方银行账号	
合计金额（不含税）	8561.54
合计税额	423.08
开票日期	2016年05月30日

上一步

确定

取消

红字发票信息表填开

开具红字增值税专用发票信息表

填开日期: 2016-08-01 14:03:14 申请方经办人: 管理 No: 661565934600160801140314

销 名 称: 海南商贸有限公司	购 名 称: 北京东方威力股份公司
售 纳税人识别号: 110101789456123	买 纳税人识别号: 110102251328333
方 次字防伪标志: <input type="radio"/> 是汉字防伪企业 <input checked="" type="radio"/> 非汉字防伪企业	

货物(劳务、服务)名称	规格型号	单位	数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额
打印机		套			8561.54	5%	423.08

合 计:

金额: ¥-8561.54

税额: ¥-423.08

说明

☐ 一、购买方申请

对应蓝字增值税专用发票抵扣增值税销项税额情况:

☐ 1、已抵扣

☐ 2、未抵扣

☒ 二、销售方申请

对应蓝字专用发票密码区内打印的发票信息:

发票代码: 1100044140

发票号码: 03362599

发票种类: 增值税专用发票

第三步：填开《信息表》

对于购买方申请，购方信息自动带出不可修改，其他项需要手工填写；对于销售方申请但数据库中无对应蓝字发票信息的，销方信息自动带出不可修改，需手工填写其它各项信息。对于销售方申请且数据库中有对应蓝字发票信息的，系统会自动填写信息表信息表；确认无误后点“打印”按钮，系统保存此张红字发票信息表，并弹出打印预览界面。

第四步：上传《信息表》进行审核

点击“红字发票信息表/红字增值税专用发票信息表查询导出”菜单项；

已经填写完成的红字信息表，纳税人可以通过两种方式申请审核处理：一种是点击“打印”或“导出”，通过打印、导出方式，到税务机关进行办理；另一种方式，选中已填开信息表点击“上传”，联网进行上传，税务机关进行审核。待信息表描述变为“审核通过”后，可供开具红字增值税专用发票。

（二）增值税发票税控开票系统（税控盘版）

第一步：点击“红字发票管理/增值税发票红字信息表填开”菜单项；

第二步：按开具红字增值税专用发票处理方法，根据实际情况选择“购买方申请\销售方申请”身份填开红字信息表，申请方填写信息表：

1、若购买方申请

根据对应蓝字专用发票是否已抵扣，分已抵扣和未抵扣两种方式：

（1）当选择“已抵扣”时，只要选择发票种类后，不需要填写对应蓝字发

票代码和发票号码，点“下一步”进入填开界面。

(2) 当选择“未抵扣”时，应根据实际情况选择对应的具体未抵扣原因后，选择发票种类，并填写对应蓝字发票代码和号码，点“下一步”进入填开界面。

2、销售方申请

由销售方申请填开红字信息表，根据实际情况选择理由后，选择发票种类，并填写对应蓝字发票代码和号码，点“确定”按钮后，如果数据库中有对应蓝字发票，进入信息表填开界面。

第三步：填开《信息表》

对于购买方申请，购方信息自动带出不可修改，其他项需要手工填写；对于销售方申请但数据库中无对应蓝字发票信息的，销方信息自动带出不可修改，需手工填写其它各项信息。对于销售方申请且数据库中有对应蓝字发票信息的，系统会自动填写信息表信息表；确认无误后点“打印”按钮，系统保存此张红字发票信息表，并弹出打印预览界面。

红字发票信息填开 (增值税专用发票)

开票日期: 2019年08月23日 申请方经办人: 管理员 NO.: 190823162019

销货方信息

名称: 双击选择客户信息 纳税人识别号:

购货方信息

名称: 广东普九顺电子有限公司 纳税人识别号: 500102010003963

商品信息 批量删除 新增商品

☐ 货物或应税劳务名称 规格型号 单位 数量 单价 (不含税) 金额 (不含税) 税率 税额 操作

☐ 双击选择商品信息

合计金额: ¥0.00 合计税额: ¥0.00

其它说明信息

【购买方申请】对应蓝字专用发票抵扣和增值税纳税申报情况: 已抵扣

电话:

申请理由:

保存 上传 打印

第四步：上传《信息表》进行审核

已经填写完成的红字信息表，纳税人可以通过两种方式申请审核处理：一种是通过打印、导出方式，到税务机关进行办理；另一种方式，可以直接使用“上传”按钮，联网进行上传，税务机关进行审核，上传提示“审核成功”之后，可以直接在“增值税专票红字信息表审核下载”中下载审核通过的信息表开具红字发票。

(三) 增值税电子发票公共服务平台优化版 (税务 UKey)

第一步：点击“红字发票管理/增值税发票红字信息表填开”菜单，弹出红字

发票信息表信息选择界面。

开具红字发票信息选择 (增值税专用发票)

身份选择：☒ 购买方申请 ☐ 销售方申请

对应蓝字发票信息 (征税方式及对应蓝字专用发票抵扣增值税销项税额情况)

普通征税

☒ 已抵扣 ☐ 未抵扣

☐ 成品油专用发票

☐ 涉及销售数量变更 ☐ 仅涉及销售金额变更

下一步

取消

第二步：在红字发票信息表信息选择界面中，提供两种申请方式：购买方申请和销售方申请，具体情况视纳税人需要而定。

1、购买方申请

由购买方申请开具红字专用发票，根据对应蓝字专用发票抵扣增值税销项税额情况，分已抵扣和未抵扣两种方式：

（一）当选择已抵扣时，只要选择发票种类后，不需要填写对应蓝字发票代码和发票号码，点“下一步”进入填开界面。

票 红字发票信息表填开 (增值税专用发票)

开票日期: 2019年08月28日 申请方经办人: 管理员 NO: 190828095818

销货方信息

名称: 双击选择客户信息 纳税人识别号:

购货方信息

名称: 测试Ukey抄报 纳税人识别号: 1110000000000012343

商品信息 批显删除 新增商品

☐ 货物或应税劳务名称 规格型号 单位 数量 单价 (不含税) 金额 (不含税) 税率 税额 操作

☐ 双击选择商品信息 0.13 删除

合计金额: ¥0.00 合计税额: ¥0.00

其它说明信息

【购买方申请】 对应蓝字专用发票抵扣增值税销项税额情况: 已抵扣

电话:

申请理由:

保存 上传 打印

（二）当选择未抵扣时，应根据实际情况勾选原蓝字发票的征税方式、是否为成品油专用发票等信息，并填写对应蓝字发票代码和号码，点“下一步”进入填开界面。

280

票

红字发票信息表填开 (增值税专用发票)

—

↺

开票日期: 2019年08月28日

申请方经办人: 管理员

NO: 190828100339

销货方信息

名称: 双击选择客户信息

纳税人识别号:

购货方信息

名称: 测试Ukey抄报

纳税人识别号: 1110000000000012343

商品信息

批量删除

新增商品

含税

不含税

清单

<input type="checkbox"/>	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价 (不含税)	金额 (不含税)	税率	税额	操作
<input type="checkbox"/>	双击选择商品信息						0.13 ▾		删除

合计金额: ￥0.00

合计税额: ￥0.00

其它说明信息

【购买方申请】

对应蓝字专用发票抵扣增值税销项税额情况: 未抵扣

对应蓝字专用发票密码区内打印的发票信息: 发票代码: 1111111004 发票号码: 87676756 发票种类: 增值税专用发票

电话:

申请理由:

保 存

上 传

打 印

开具红字发票信息选择 (增值税专用发票)

身份选择：☐ 购买方申请 ☒ 销售方申请

对应蓝字发票信息 (征税方式及对应蓝字专用发票代码、号码)

普通征税

1111111004

87676756

2019-08-27

☐ 成品油专用发票

☐ 涉及销售数量变更 ☐ 仅涉及销售金额变更

下一步

取消

282

第三步：对于购买方申请，购方信息自动带出不可修改，其他项需要手工填写。对于销售方申请但数据库中无对应蓝字发票信息的，销方信息自动带出不可修改，需手工填写其它各项信息。对于销售方申请且数据库中有对应蓝字发票信息的，系统会自动填写信息表信息，确认无误后点“打印”按钮，系统保存此张红字发票信息表，并弹出打印预览界面。

开具红字增值税专用发票信息表

填开日期：2019年08月28日

销售方	名称	测试key抄报			购买方	名称	北京群象传媒股份有限公司		
	纳税人识别号	91110000000000000012343				纳税人识别号	91110101123678970X		
开具红字专用发票内容	货物(劳务服务)名称	数量	单价	金额	税率	税额			
	★复印彩墨印新设备★★复印机	-1.76991150442470	500	-884.96	13.00%	-115.04			
合计				★-884.96		★-115.04			
说明	<p>一、购买方 <input type="checkbox"/></p> <p>对应蓝字专用发票抵扣增值税销项税额情况：</p> <p>1、已抵扣 <input type="checkbox"/></p> <p>2、未抵扣 <input type="checkbox"/></p> <p>对应蓝字专用发票的代码：_____ 号码：_____</p> <p>二、销售方 <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>对应蓝字专用发票的代码：1111111004 号码：87676798</p>								
红字专用发票信息表编号									

第四步：已经填写完成的红字信息表，纳税人可以通过两种方式申请审核处理：一种是通过打印、导出方式，到税务机关进行处理；另一种方式，可以直接使用“上传”按钮，联网进行上传，税务机关进行自动或手动审核，上传提示“审核成功”之后，可以直接在“增值税专票红字信息表审核下载”中下载审核通过的信息表开具红字发票。

红字发票信息表填开（增值税专用发票）

开票日期：2019年08月28日
申请方经办人：管理员
NO：190828100633

销货方信息
名称：测试Ukey抄报 纳税人识别号：1110000000000012343

购货方信息

名称：北京鲜果传媒股份有限公司
纳税人识别号：91110101123678970X

商品信息 批量删除 新增商品

☐ 货物或应税劳务名称 规格型号 单位 数量 单价（不含税） 金额（不含税） 税率 税额 操作

☐ *复印胶版印制设备 台 -1.769911504424 500.000000000000 -884.96 0.13 -115.04 删除

合计金额：¥ -884.96 合计税额：¥ -115.04

其它说明信息
【销售方申请】 对应蓝字专用发票密码区内打印的发票信息：发票代码 1111111004 发票号码 87676756 发票种类：增值税专用发票
电话：
申请理由：

保存

上传

打印

纳税人在填开红字信息表时，可以选择“清单”按钮，在弹出的清单页面，可以手工录入红字信息表清单明细或者点击“导入清单”按钮，选择维护好的清单明细文件，导入清单明细。点击“导出清单”按钮，可以导出规定的清单模板，以使用户维护。

发票清单录入

批量删除 新增商品 导入清单 导出清单

含税 关 取消清单 保存

<input type="checkbox"/>	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	操作

当前位置/ 总计条数： 0/ 0

金额合计：0.00 税额合计：0.00

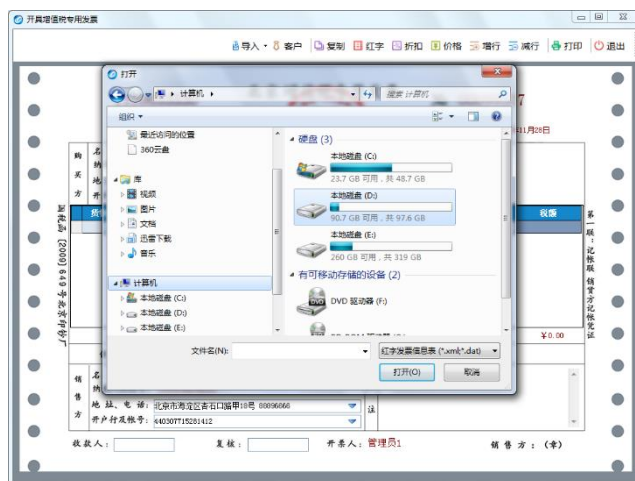
2.3.3.3.2 红字增值税专用发票填开

（一） 增值税发票税控开票系统（金税盘版）

方式一：导入信息表开具

通过“红字发票信息表/红字增值税专用发票信息表查询导出”功能直接下载(购买方企业申请开具的红字信息表,销售方也可下载)审核通过的红字信息表。然后再通过开票系统中的导入红字发票信息表功能就可以直接导入红字发票信息表电子文件并自动生成红字专用发票信息。

第一步：点击“发票管理/发票填开/增值税专用发票填开/红字”菜单项，下拉选择“导入红字发票信息表”，系统会弹出打开路径选择窗。



第二步：选择要导入的红字发票信息表电子文件，点击“打开”按钮或者直接双击红字发票信息表文件，系统将红字发票信息表电子文件中对应的红字增值税专用发票信息填充到负数发票开具界面对应的编辑框，其中，备注栏中自动显示对应的红字发票信息表编号。



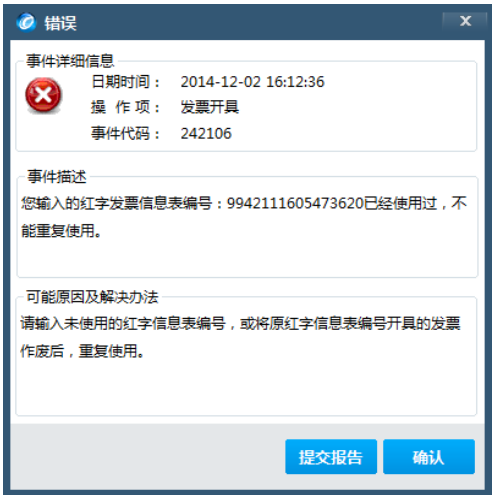
第三步：确认发票填开界面上的所有信息正确后，点击“打印”按钮开具红字增值税专用发票。

1、信息表电子文件只能通过销方所属税务机关导出获得，购方所属税务机关

不提供导出功能。信息表电子文件的文件类型是 XML 格式，其文件命名规则为：
‘主管税务机关代码’ + ‘年月’ + ‘序号’ + ‘校验位’ .XML。例如，
4103050806000063.xml。

2、在使用导入红字发票信息表功能时，一次只能导入一个信息表电子文件。
如果要开具多张红字专用发票，只能逐个导入信息表电子文件后进行开具。

3、如果导入的信息表电子文件已经开具过红字专用发票，则开票软件会提示
“您输入的红字发票信息表编号已经使用过，不能重复使用”，无法继续开具。



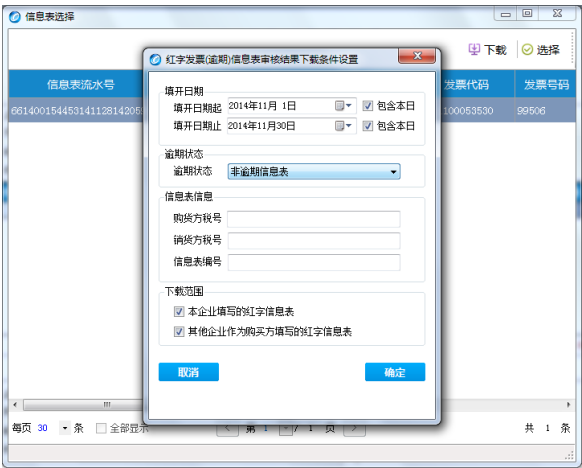
方式二：导入网络下载红字发票信息表开具

第一步：点击“发票管理/发票填开/增值税专用发票填开/红字”菜单项，下拉选择“导入网络下载红字发票信息表”。



第二步：在信息表选择窗口中，点击“下载”按钮；系统弹出红字发票信息
表审核结果下载条件设置窗口,设置好查询条件后，点击“确定”按钮；系统根
据查询条件显示查询结果。选中要使用的红字发票信息表双击或者点击“选择”

按钮;



第三步：系统在发票填开界面自动显示出导入的红字增值税专用发票信息，此信息包括票面上的所有信息。只有审核通过的信息表才可以导入。



第四步：确认发票填开界面上的所有信息正确后，点击“打印”按钮开具红字增值税专用发票。

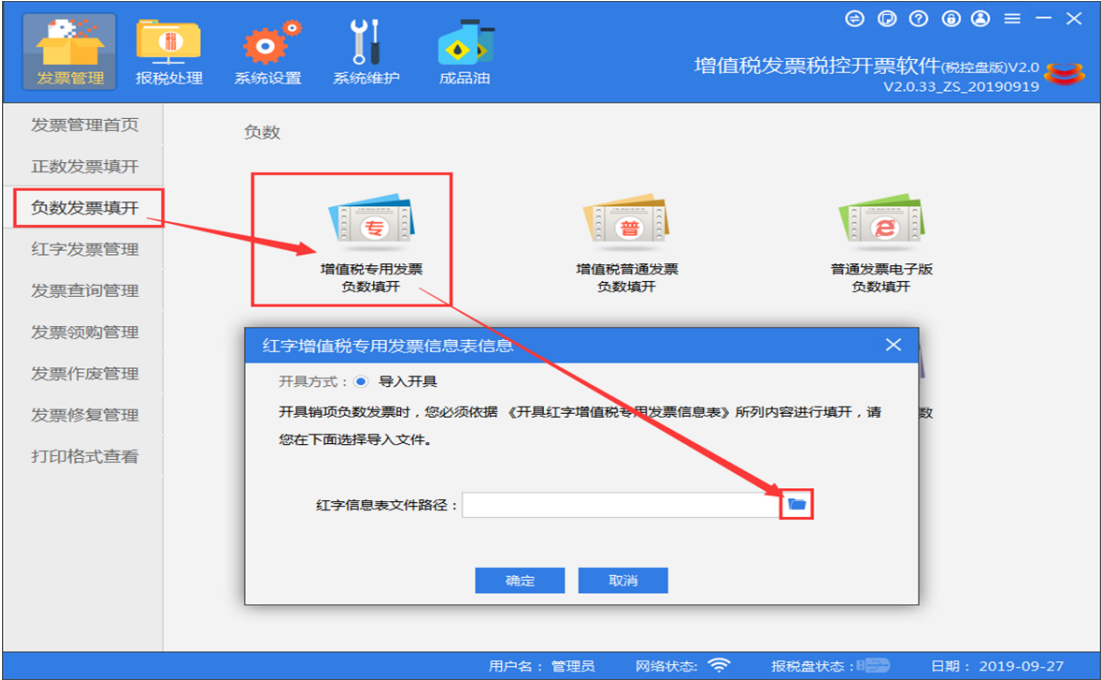


(二) 增值税发票税控开票系统（税控盘版）

通过“红字发票管理”模块下的“审核下载”功能直接下载（购买方企业申请开具的红字信息表，销售方也可下载）审核通过的红字信息表。然后再通过开票系统中的导入红字发票信息表功能就可以直接导入红字发票信息表电子文件

并自动生成红字增值税专用发票信息。

第一步：点击“发票管理/负数发票填开/增值税专用发票负数填开”菜单项，在增值税专用发票负数填开界面中，选择“导入开具”菜单项，系统会弹出打开路径选择窗。



第二步：选择要导入的红字发票信息表电子文件，点击“打开”按钮或者直接双击红字发票信息表文件，系统将红字发票信息表电子文件中对应的红字增值税专用发票信息填充到负数发票开具界面对应的编辑框，其中，备注栏中自动显示对应的红字发票信息表编号。

第三步：确认发票填开界面上的所有信息正确后，点击“打印”按钮开具红字增值税专用发票。

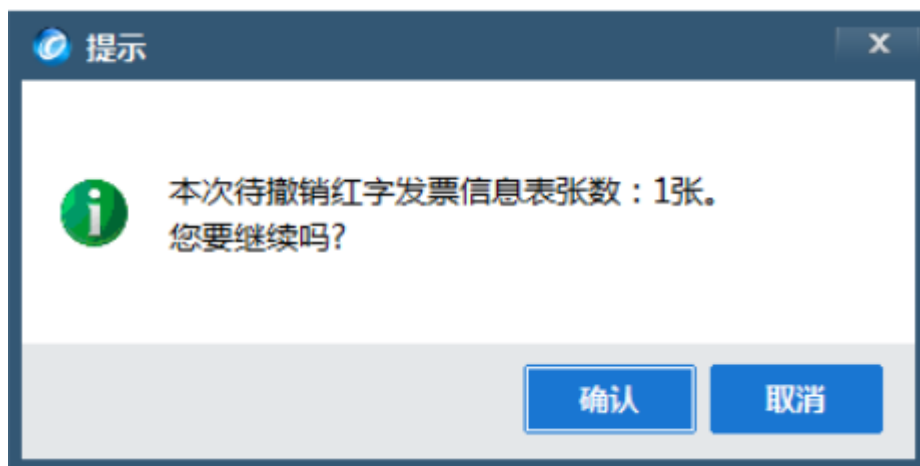
2.3.3.3 红字发票信息表维护

（一） 增值税发票税控开票系统（金税盘版）

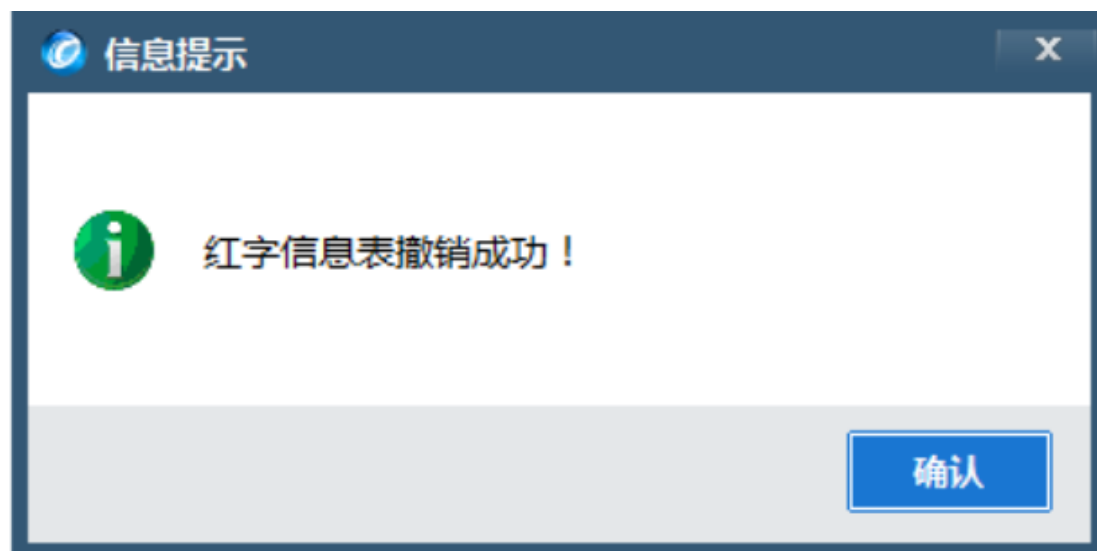
第一步：点击“发票管理/红字发票信息表/红字增值税专用发票信息表查询导出”菜单项。



第二步：在查询界面，根据需要选中需要撤销的信息表，点击“撤销”按钮。

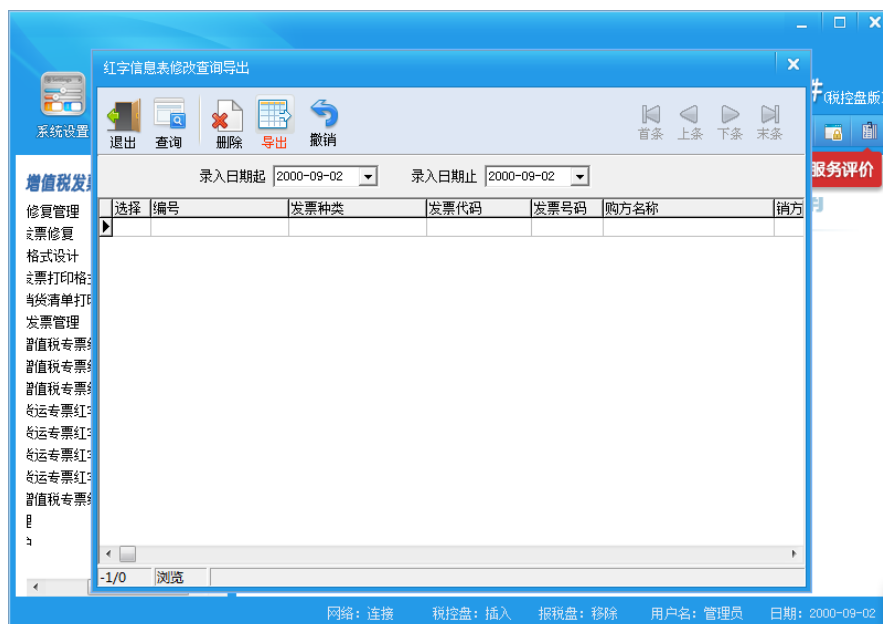


第三步：系统弹出是否撤销确认窗口。点击“确认”，红字信息表撤销成功。



(二) 增值税发票税控开票系统 (税控盘版)

第一步：点击“发票管理/红字发票管理/增值税发票红字信息表查询”菜单项，系统弹出“红字发票信息表修改查询导出”界面。

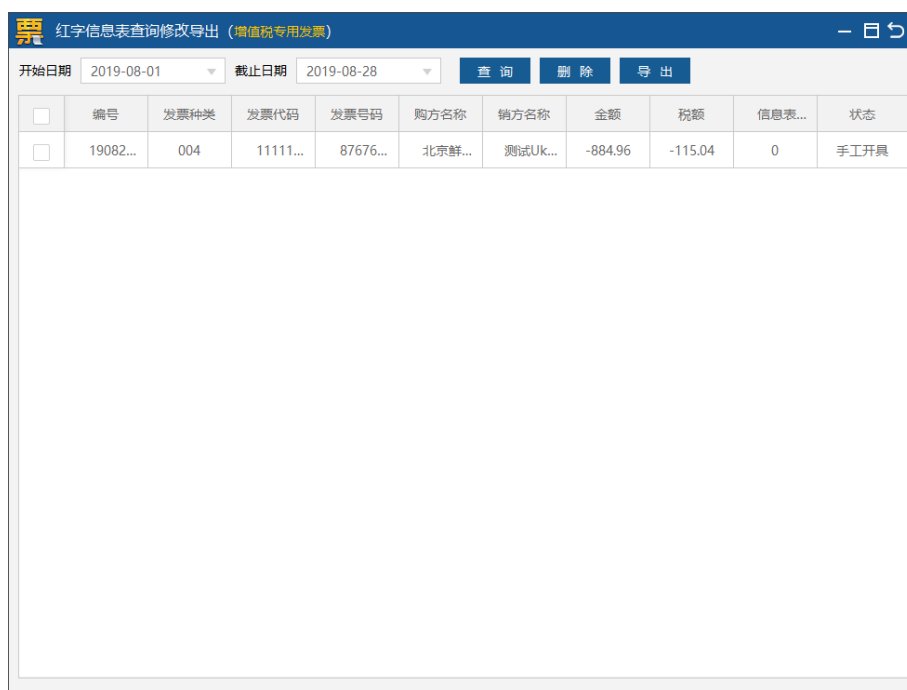


第二步：在查询界面，根据需要选中需要撤销的信息表，点击“撤销”按钮。

第三步：系统弹出是否撤销确认窗口。点击“确认”，红字信息表撤销成功。

（三）增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）

第一步：点击“发票管理/红字发票管理/增值税发票红字信息表查询”菜单，系统弹出“红字发票信息表修改查询导出”界面。



第二步：设置好查询日期后，点“查询”按钮，系统将设定日期范围内的发票明细按序排列显示，如下图所示。在此界面对信息表进行查看明细、修改、删除和导出操作。

票

红字信息表查询修改导出 (增值税专用发票)

开始日期

2019-08-01

截止日期

2019-08-28

查询

删除

导出

<input type="checkbox"/>	编号	发票种类	发票代码	发票号码	购方名称	销方名称	金额	税额	信息表...	状态
<input type="checkbox"/>	19082...	004	11111...	87676...	北京鲜...	测试Uk...	-884.96	-115.04	0	手工开具

第三步：选择一条红字发票信息表行数据，双击该明细行，弹出该信息表的详细信息，如下图所示。用户可在该界面对信息表信息进行修改操作。

票

红字发票信息表填写 (增值税专用发票)

开票日期: 2019年08月28日

申请方经办人: 管理员

NO: 190828100633

销货方信息

名称: 测试Ukey抄报 纳税人识别号: 1110000000000012343

购货方信息

名称: 北京鲜果传媒股份有限公司 纳税人识别号: 91110101123678970X

商品信息

☐

货物或应税劳务名称

规格型号

单位

数量

单价 (不含税)

金额 (不含税)

税率

税额

操作

☐

*复印胶版印制设备

台

-1.769911504424

500

-884.96

0.13

-115.04

删除

含税

不含税

清单

合计金额: ¥ -884.96

合计税额: ¥ -115.04

其它说明信息

【销售方申请】 对应蓝字专用发票密码区内打印的发票信息: 发票代码 1111111004 发票号码 87676756 发票种类: 增值税专用发票

电话:

申请理由:

保存

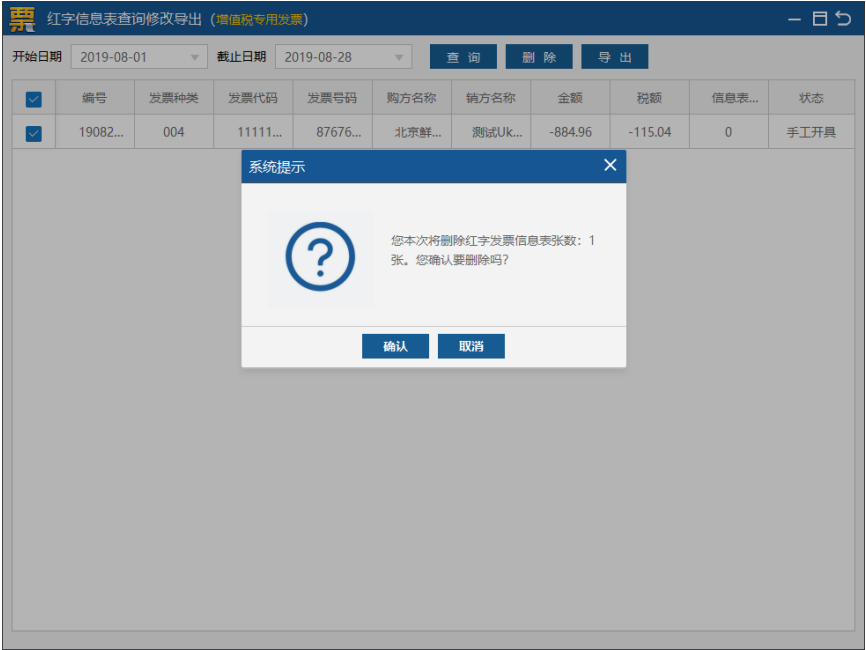
上传

打印

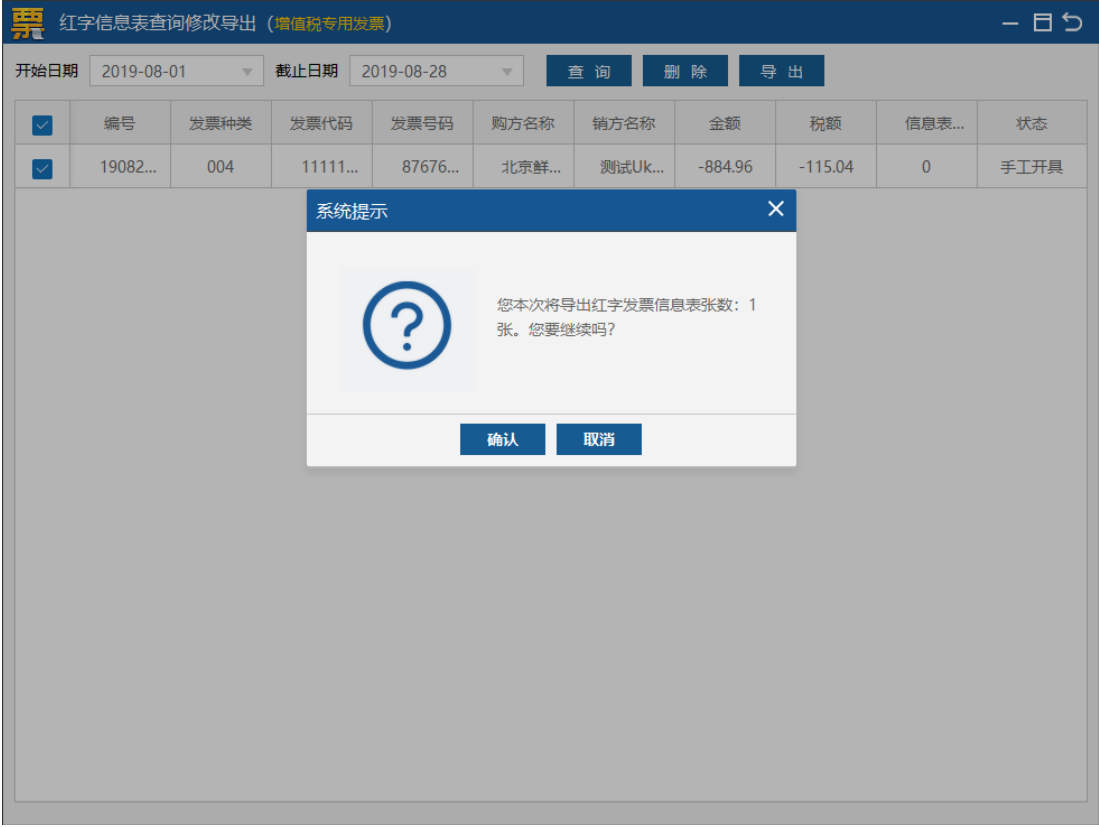
第四步：选择要删除的一行或多行红字发票信息表行数据，点击工具条上

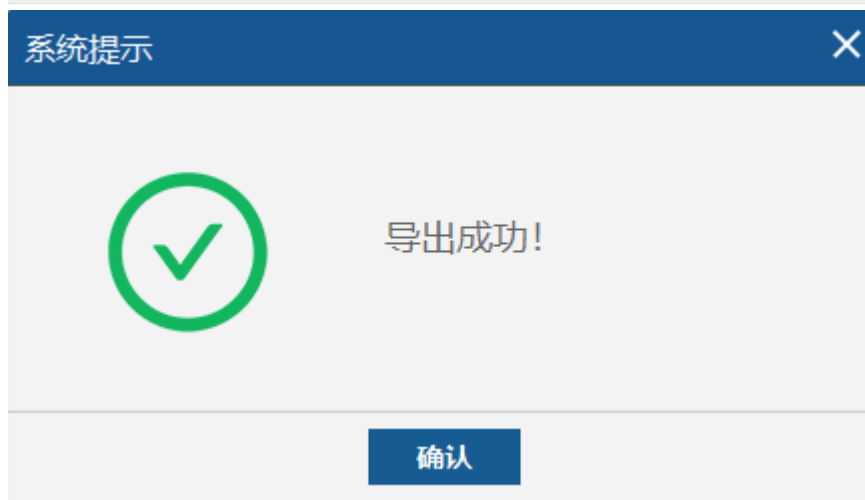
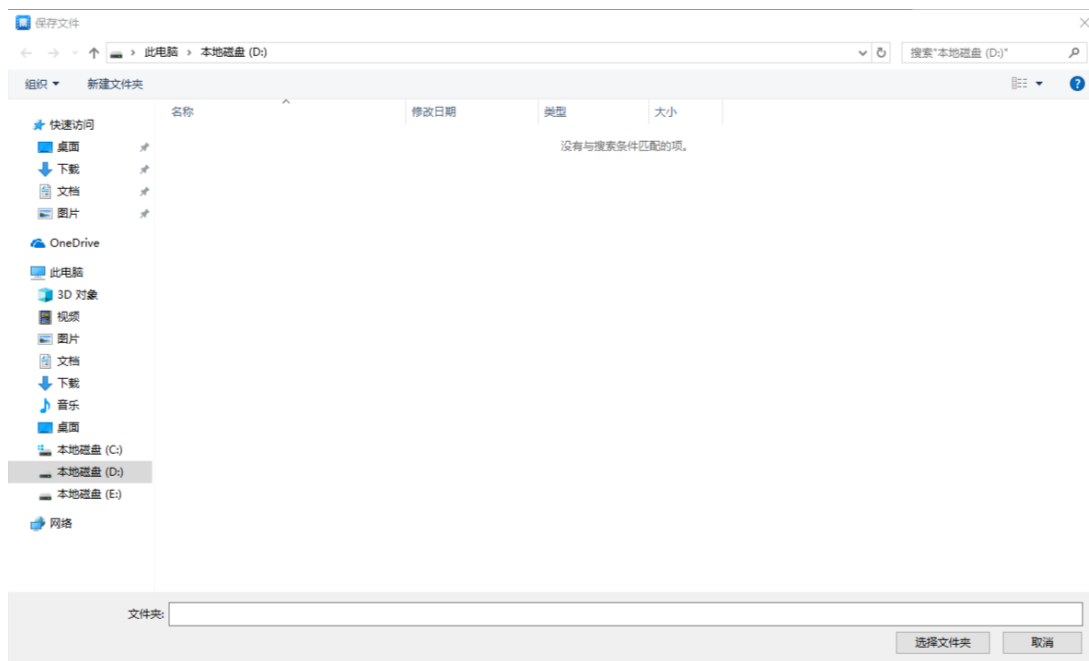
291

的“删除”按钮，弹出删除确认窗口，点击“确认”，成功删除选择数据。



第五步：选择要导出的一行或多行红字发票信息表行数据，点击工具条上的“导出”按钮，弹出导出确认窗口。点击“是”，弹出路径选择窗口，选择后点击“确定”，弹出成功导出对话框，点击是，则导出成功，并弹出提示信息，如下图所示。





2.3.3.4 【纳税人注意事项】

1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2、购买方取得增值税专用发票已用于申报抵扣的，购买方可在增值税发票税控开票系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》），在填开《信息表》时不填写相对应的蓝字增值税专用发票信息，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增值税专用发票后，与《信息表》一并作为记账凭证。

当期进项税额转出税额对应栏目为增值税一般纳税人申报表附表二第 20 栏“进项税额转出-红字专用发票信息表注明的进项税额”。例如 3 月 31 日购买方对已用于申报抵扣的专用发票申请了一份红字信息表，4 月 2 日销货方开具红字发票，购买方应在所属时期 3 月份申报表附表二第 20 栏“进项税额转出-红字专

用发票信息表注明的进项税额”填列对应税额。

购买方取得增值税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增值税专用发票信息。

销售方开具增值税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，销售方可在增值税发票税控开票系统中填开并上传《信息表》。销售方填开《信息表》时应填写相对应的蓝字增值税专用发票信息。

3、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。

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。

4、纳税人开业设立至认定或登记为一般纳税人期间，未取得生产经营收入，未按照销售额和征收率简易计算应纳税额申报缴纳增值税的，其在此期间取得的增值税扣税凭证在认定或登记为一般纳税人后，因无法办理认证、选择确认或者稽核比对需要开具红字增值税专用发票的，购买方纳税人按照《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）规定处理。

5、一般纳税人转登记为小规模纳税人，在一般纳税人期间发生的增值税应税销售行为，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。

6、纳税人要按照开具红字发票的不同情形做好纳税申报表的填写和账务处理。

7、在开具《红字发票信息表》后，因开具错误或者因故不需要，且信息表状态为未发送、已发送、已接收、已退回、待查证、查证未通过和查证通过等情况时，纳税人可自行在增值税发票税控开票系统执行撤销操作。纳税人撤销不成功的，可以带已开具《开具红字增值税专用发票信息表》（作废红字发票信息表申请表）到办税服务厅办理。

8、自行开具增值税专用发票的小规模纳税人以及税务机关为小规模纳税人代开增值税专用发票，需要开具红字专用发票的，按照一般纳税人开具红字专用

发票的方法处理。

2.3.3.5【政策依据】

- 1、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》第二十七条
- 2、《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）
- 3、《国家税务总局关于修订〈增值税专用发票使用规定〉的通知》（国税发〔2006〕156 号）

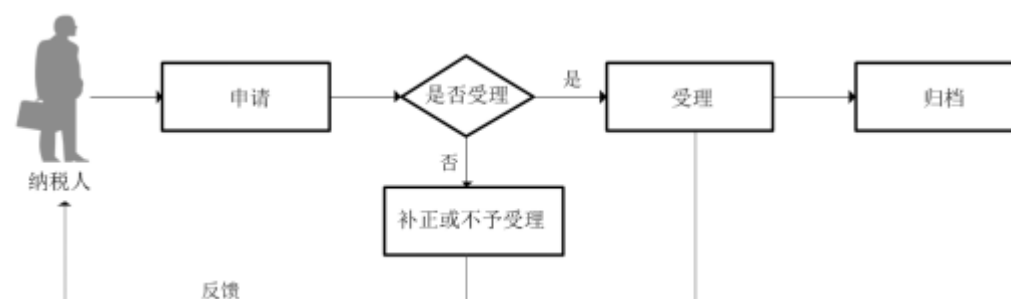
2.4 发票开具信息报告

2.4.1 临时开票权限办理

2.4.1.1【业务概述】

自 2019 年 9 月 20 日起，纳税人需要通过增值税发票税控开票系统开具 17%、16%、11%、10% 税率蓝字发票的，应向主管税务机关办理临时开票权限。纳税人可通过广东省电子税务局线上办理。

2.4.1.2【办理流程】



1、申请

- (1) 办税人员和法定代表人（负责人、业主）完成实名登记。
- (2) 纳税人准备好办理材料提交申请。

2、受理

- (1) 对办税人员和法定代表人（负责人、业主）进行实名信息验证。
- (2) 办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关办理。

4、反馈

纳税人获取反馈结果，并更新税控专用设备信息。

2.4.1.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	开具原适用税率发票承诺书	1份	

2.4.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理。

2.4.1.5【办理机构】

主管税务机关

2.4.1.6【办理时间】

即时办结

2.4.1.7【系统操作指引】

1、登录电子税务局网页端，以企业身份进入，依次选择【我要办税】-->【事项办理】-->【发票】-->【开具原适用税率发票承诺书】，点击【办理】可进入“开具原适用税率发票承诺书”界面。



2、阅读“填表说明”后，点击【下一步】，进入“填写申请单”界面。根据实际情况，选择“纳税人类型”，并勾选申请原因后，点击【提交】即可。

2.4.1.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、纳税人申请临时开票权限后，需要更新税控专用设备的信息。操作方法为联网后登录开票软件，系统会自动同步授权信息，开票时即出现原税率选项。如无法同步授权信息，也可以带税控专用设备到主管税务机关处理。
- 4、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的期限内开具原适用税率发票。
- 5、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。
- 6、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。

2.4.1.9【政策依据】

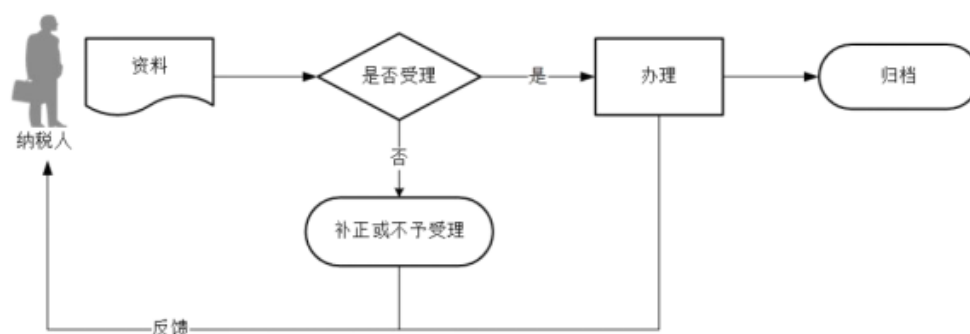
- 1、《国家税务总局关于国内旅客运输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 31 号）
- 2、《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号）

2.4.2 货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案

2.4.2.1【业务概述】

纳税人属于货物运输业小规模纳税人，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，需将相关信息于主管税务机关备案，以便纳税人代开增值税专用发票时，税务机关予以调取、使用相关信息。完成备案后，纳税人可在税务登记地、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，就近向税务机关申请代开增值税专用发票。

2.4.2.2【办理流程】



1、申请

(1) 办税员、购票员、财务负责人和法定代表人（负责人、业主）完成实名登记。

(2) 纳税人准备好办理材料提交申请

2、受理

(1) 对办税人员和法定代表人（负责人、业主）进行实名信息验证。

(2) 办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因

3、办理

税务机关办理。

4、反馈

纳税人获取反馈结果后，纳税人可在税务登记地、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，就近向税务机关申请代开增值税专用发票。

2.4.2.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案表》	2份	
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
道路货物运输纳税人	《中华人民共和国道路运输经营许可证》、《中华人民共和国道路运输证》原件	1份	查验后退回
内河货物运输纳税人	《国内水路运输经营许可证》和《船舶营业运输证》原件	1份	查验后退回

2.4.2.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理。

2.4.2.5【办理机构】

主管税务机关

2.4.2.6【办理时间】

即时办结

2.4.2.7【系统操作指引】

1、登录电子税务局网页端，以企业身份进入，依次选择【我要办税】-->【事项办理】-->【发票】-->【货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案】，点击【办理】可进入“货物运输业小规模纳税人异地代开增值税专用发票备案”界面。



2、阅读“业务概述”和“政策依据”后，点击【下一步】进入信息填写页面，勾选企业所属行业信息并填写道路经营许可证信息后，点击【下一步】，进入附报资料上传页面。

3、“必报”类型的资料必须上传，“非必报”类型资料根据实际情况上传，完成后点击【提交】按钮完成事项申请。

2.4.2.8【纳税人注意事项】

1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。

3、纳税人提交的电子资料信息，应当使用符合《中华人民共和国电子签名法》规定条件的可靠的电子签名，其与手写签名或者盖章具有同等法律效力。

4、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。

5、纳税人申请代开专用发票时，《货物运输业代开增值税专用发票缴纳税款申报单》中填写的运输工具相关信息，须与其向主管税务机关备案的信息一致。

6、异地代开增值税专用发票的货物运输业小规模纳税人应同时具备以下条件：

（1）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）；

（2）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》。

（3）在税务登记地主管税务机关按增值税小规模纳税人管理。

2.4.2.9【政策依据】

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》（国家税务总局公告 2017 年第 55 号）第三条、第四条

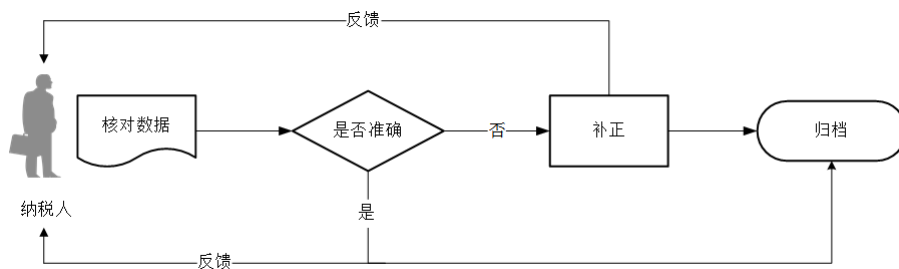
2、《国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 45 号）

2.4.3 网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票

2.4.3.1【业务概述】

经国家税务总局各省、自治区、直辖市和计划单列市税务局批准，纳入试点的网络平台道路货物运输企业可以为符合条件的货物运输业小规模纳税人代开增值税专用发票，并代办相关涉税事项。

2.4.3.2【办理流程】



1、申请

(1) 纳税人准备好办理材料提交申请

2、受理

办税服务厅接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因

3、办理

税务机关内部流转办理

4、反馈

纳税人获取反馈结果。

2.4.3.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《网络平台道路货物运输企业代开增值税专用发票试点申请表》	1份	
2	经营范围中注明“网络货运”的《道路运输经营许可证》	1份	查验后退回
3	广东省交通运输主管部门出具的《具备线上服务能力要求通知书》	1份	查验后退回
4	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）副本	1份	查验后退回
5	经办人身份证件原件	1份	查验后退回

2.4.3.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）办理。

2.4.3.5【办理机构】

主管税务机关

2.4.3.6【办理时间】

限时办结

2.4.3.7【系统操作指引】

无

2.4.3.8【纳税人注意事项】

1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。。

3、纳入试点的网络平台道路货物运输企业可以货物运输业小规模纳税人代开增值税专用发票，并代办相关涉税事项。货物运输业小规模纳税人需同时满足以下条件：

（1）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》。

（2）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）。

（3）未做增值税专用发票票种核定。

（4）注册为该平台会员。

4、试点企业按照以下规定为会员代开增值税专用发票：

（1）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。

（2）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。

（3）使用自有增值税发票税控开票系统，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、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。

（4）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。

(5) 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。

5. 涉税事项的办理要求:

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

6. 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。

7. 申请纳入试点范围的网络平台道路货物运输企业应当同时符合以下条件:

(1) 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》。

(2) 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。取得广东省交通运输主管部门出具的《具备线上服务能力要求通知书》。

(3) 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。

(4) 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。

2.4.3.9【政策依据】

1、《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）、

2、《国家税务总局关于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的通知》（税总函[2019]405号）

3、《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）

4、《国家税务总局关于国内旅客运输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 31 号）第五条

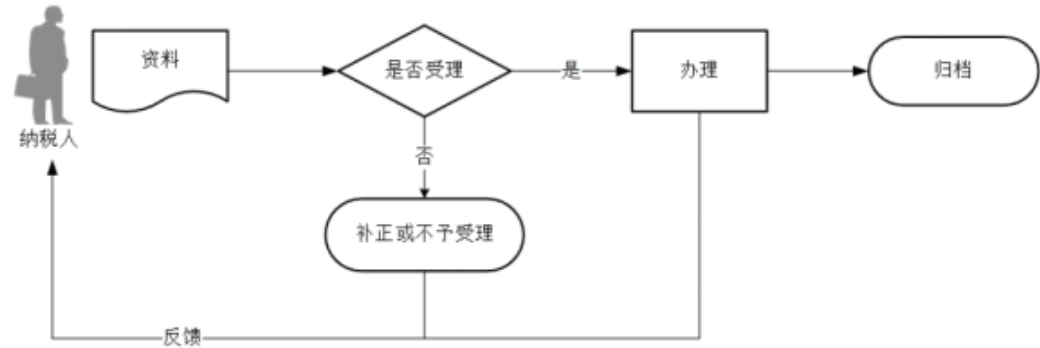
5、《广东省交通运输厅 国家税务总局广东省税务局关于印发网络平台道路货物运输经营管理的实施细则的通知》（粤交〔2020〕2号）

2.4.4 发票遗失、损毁报告

2.4.4.1 【业务概述】

使用发票的单位和个人发生发票丢失情形时应当于发现丢失当日，报告主管税务机关。

2.4.4.2 【办理流程】



1、申请

纳税人准备好办理材料提交申请。

2、受理

办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因

3、办理

（1）税务机关内部流转办理。

(2) 纳税人违反发票管理规定的, 按规定处理。

4、反馈

纳税人获取反馈结果。

2.4.4.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《发票挂失/损毁报告表》	1 份	
有以下情形的, 还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
发票遗失、损毁且发票数量较大在报告表中无法全部反映	《挂失/损毁发票清单》	1 份	
丢失发票属于对方或第三方责任	丢失发票情况说明	1 份	

2.4.4.4【办理地点】

可通过办税服务厅(场所)、广东省电子税务局办理。

2.4.4.5【办理机构】

主管税务机关

2.4.4.6【办理时间】

即时办结

2.4.4.7【系统操作指引】

如果丢失发票属于对方或第三方责任, 纳税人可以线上办理。

2.4.4.7.1 广东省电子税务局网页端

1、登录电子税务局网页端, 以企业身份进入, 依次选择【我要办税】-->【事项办理】-->【发票】-->【发票挂失损毁报告】, 点击【办理】可进入“发票挂失损毁报告”界面。



2、点击【新增】，在新增的一行里填写相关发票信息，其中挂失类型可以选择“丢失”、“被盗”、“损毁”，缴销类型可以选择“空白发票丢失、被盗”、“已验旧发票存根联丢失被盗”、“未验旧发票存根联丢失被盗”。据实填写表格完后，点击【下一步】，进入“上传附报资料”界面。

3、上传完“附报资料”，点击“提交”即可。

2.4.4.7.2 粤税通小程序

1、登录微信粤税通小程序，选择【企业业务】，点击【涉税事项】-->【发票遗失、损毁报告】模块进入。

涉税事项

 存款账户账号报告	 财务会计制度备案
 增值税一般纳税人登记	 跨区域涉税事项报告
 跨区域涉税事项信息反馈	 跨区域涉税事项延期
 发票遗失、损毁报告	
 文化事业建设费缴费信息报告	

2、填写好信息后点击【下一步】，弹出提示“确认提交报告？”，点击【确定】。

< 发票遗失/损毁报告

挂失明细

挂失类型 1 丢失	选择
缴销类型 13 已验旧发票存根联丢失被盗	选择
发票种类 144008101500 广东增值税普通发票（五联无金额限制版）	选择
发票代码 4400173350	选择
发票单位 份	选择
丢失被盗日期 2019-09-23	选择
挂失份数 1	
发票起始号码 08011021	
发票终止号码 08011021	
挂失损毁情况说明 test	
挂失声明 请输入	

下一步

vConsole

3、上传资料后点击【提交】，提示“提交成功”即可。

挂失/损毁发票清单

(非必填)



温馨提示:

- 1、当前可以支持上传的附件类型包括: PDF; JPG; DOC; XLS; XLSX; PNG; TIFF; GIF; BMP; BMP; PNG, 单项附送资料可支持最大上传值为5M。
- 2、标为必报的资料必须上传, 条件报送的资料纳税人根据个人需要报送。

提交

2.4.4.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下, 最多只需要到税务机关跑一次。
- 4、纳税人使用符合电子签名法规定条件的电子签名, 与手写签名或者盖章具有同等法律效力。
- 5、纳税人违反发票管理规定的, 请到主管税务机关线下办理, 税务机关按照规定进行处理。
- 6、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。
- 7、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。
- 8、除发票丢失必须要做的流程外, 丢失机动车销售统一发票还应按以下处理: 当消费者丢失机动车销售发票后, 可采取重新补开机动车销售发票的方法解决。具体程序为:

(1) 丢失机动车销售统一发票的消费者到机动车销售单位取得机动车销售统一发票存根联复印件（加盖销售单位发票专用章）；

(2) 到机动车销售方所在地主管税务机关盖章确认并登记备案；

(3) 由机动车销售单位重新开具与原销售发票存根联内容一致的机动车销售统一发票。消费者凭重新开具的机动车销售统一发票办理相关手续。

如购货单位在办理车辆登记和缴纳车辆购置税手续前丢失机动车销售统一发票的，应先按照以上程序办理补开机动车销售统一发票的手续，再按已丢失发票存根联的信息开具红字发票。

2.4.4.9【政策依据】

1、《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令 第 587 号）第二十九条

2、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》（国家税务总局令 第 25 号公布，国家税务总局令 第 37 号、第 44 号、第 48 号修改）第三十一条

3、国家税务总局广东省税务局关于修订《广东省税务系统规范税务行政处罚裁量权实施办法》的公告（国家税务总局广东省税务局公告 2019 年第 7 号）

4、《国家税务总局关于公布取消一批税务证明事项以及废止和修改部分规章规范性文件的决定》（国家税务总局令 第 48 号）

5、《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）

6、《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）

7、《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）

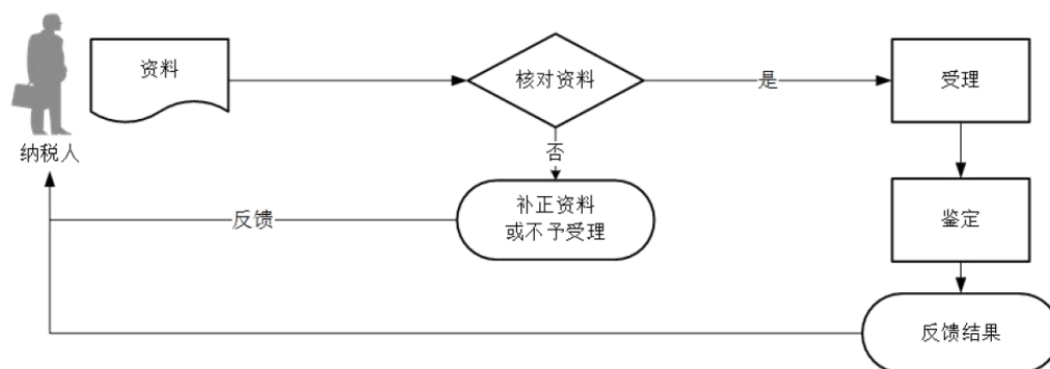
2.5 发票查验及真伪鉴定

2.5.1 发票查验及真伪鉴定

2.5.1.1【业务概述】

用票单位和个人对发票的信息进行查验，对真伪进行鉴别。

2.5.1.2【办理流程】



1、申请

纳税人查验发票真伪三种途径：

- (1) 自行查验；
- (2) 准备好办理材料，向税务机关申请查验增值税发票信息真伪；
- (3) 向印刷单位申请查验增值税发票票面真伪。

2、受理

接收资料齐全、符合法定形式的，税务机关按照以下情况分别处理：能够当场鉴别的，出具《税务事项通知书》（发票真伪鉴定结果通知）；不能当场鉴定的，制作《税务事项通知书》（受理通知）

3、办理

受理申请的税务机关负责鉴别发票的真伪。税务机关查询系统后，出具发票票面信息与系统的电子信息一致的反馈。

4、反馈

- 1、纳税人自行进行发票查验的，可通过查验平台获取查验结果；
- 2、纳税人进行发票真伪鉴定的，由税务机关出具《税务事项通知书》（发票真伪鉴定结果通知）。

2.5.1.3【办理材料】

序号	资料名称	报送条件	资料类型	资料形式/份数	管理方式
1	待鉴定发票	必报	其他	原件：1 份	查验
2	纳税人身份证件	申请是自然人	证件	原件：1 份	查验
3	单位介绍信	申请人为行政执法部门的	其他	原件：1 份	归档
4	经办人（代理人）身份证件	单位和行政执法部门的工作人员	证件	原件：1 份	查验
5	待鉴定发票复印件或者电子数据	行政执法部门鉴定发票的	其他	复印件：1 份	归档

2.5.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局、全国增值税发票查验平台办理。

2.5.1.5【办理机构】

主管税务机关

2.5.1.6【办理时间】

即时办结

2.5.1.7【系统操作指引】

纳税人自行查验发票真伪的方法：

一、全国增值税发票查验平台

纳税人登录全国增值税发票查验平台，首次查验前安装根证书后，依次填写相应内容并点击查验即可。

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）、

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

1. 首次查验前请点击此安装根证书。
2. 当日开具发票当日可查验。
3. 每份发票每天最多可查验5次。
4. 可查验增值税发票管理系统开具的发票。
5. 纳税咨询服务，请拨打12366。
6. 如遇IE8浏览器无法查验，请更换谷歌浏览器或升级。

*发票代码：
*发票号码：
*开票日期：YYYYMMDD
*开具金额(不含税)：
*验证码：请输入验证码

发票代码有错
请输入发票号码
请输入开票日期
请输入开票金额
请输入验证码

点击获取验证码 点击图片刷新

验证 重置

注意事项：

1、取得增值税发票的单位和个人可登录全国增值税发票查验平台，对增值税发票税控开票系统开开具的增值税专用发票、增值税普通发票（折叠票）、增值税普通发票（卷票）、机动车销售统一发票、二手车销售统一发票和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）的发票信息进行查验；也可通过广东省电子税务局进行发票查询，查询范围包括：纳税人正常开具的发票（含正常发票、作废发票和红字发票）、丢失被盗发票和流失发票。

2、为保证纳税人发票信息在互联网上的安全，查验平台通过税务根证书实现数据安全传输，保障发票信息不泄露，因此需纳税人于首次查验前正确安装根证书。

3、查验平台目前支持的操作系统包括：windows xp、windows7、windows10，支持的浏览器包括：火狐（50.1）、谷歌（55.0）、IE9 以上版本浏览器。

4、为保证查验速度，纳税人可查询的发票开具时间范围包括：

- （1）开具时间为 5 年内使用增值税发票税控开票系统开具的发票；
- （2）当日开具的发票当日即可进行查验。

5、每天每张发票可在线查验次数为 5 次，超过次数后请于次日再进行查验操作。

6、输入查验项后，系统不显示验证码，可能存在以下原因：

(1)请检查是否正确安装根证书，若未正确安装根证书，验证码将无法正常显示；

(2)请尝试使用谷歌或火狐浏览器进行查验；

(3)可能是开票方省税务机关网络环境不稳定或服务异常引起的，多次尝试仍然无法查验的，请联系开票方主管税务机关。

8、查询页面显示“查无此票”，可能存在以下原因：

- (1)输入的查验项有误；
- (2)查询的发票开票开具日期距当前日期超过5年；
- (3)由于开票方离线开票，发票数据未上传至税务局；
- (4)非增值税发票税控开票系统开具的发票。

浏览器禁止弹出窗口时，请将“https://inv-veri.chinatax.gov.cn/”加入到允许的网站地址。

二、广东省电子税务局网页端

纳税人登录电子税务局网页端，以企业身份进入，依次选择【我要办税】-->【发票使用】-->【发票查询】，按发票票面如实填写以下内容并验证后，点击【查询】即可。



三、防伪油墨颜色擦可变

(一) 防伪效果

发票各联次左上方的发票代码使用防伪油墨印制，油墨印记在外力摩擦作用下可以发生颜色变化，产生红色擦痕（如下图所示）。

发票代码图案原色	原色摩擦可产生红色擦痕
6100191160	6100191160

（二）鉴别方法

使用白纸摩擦票面的发票代码区域，在白纸表面以及发票代码的摩擦区域均会产生红色擦痕。

四、专用异型号码

（一）防伪效果

发票各联次右上方的发票号码为专用异型号码，字体为专用异型变化字体（如下图所示）。

9876543210

（二）鉴别方法

直观目视识别。

五、复合信息防伪

（一）防伪效果

发票的记账联、抵扣联和发票联票面具有复合信息防伪特征。

（二）鉴别方法

使用复合信息防伪特征检验仪检测（如下图所示），对通过检测的发票，检验仪自动发出复合信息防伪特征验证通过的语音提示。



2.5.1.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、纳税人使用符合电子签名法规定条件的电子签名，与手写签名或者盖章具有同等法律效力。
- 3、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。

2.5.1.9【政策依据】

- 1、《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令 第 587 号）第二十四条
- 2、《中华人民共和国发票管理办法实施细则》（国家税务总局令 第 25 号公布，国家税务总局令 第 37 号、第 44 号、第 48 号修改）第三十三条
- 3、《国家税务总局关于普通发票真伪鉴定问题的通知》（国税函〔2008〕第 948 号）
- 4、《国家税务总局关于启用全国增值税发票查验平台的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 87 号）
- 5、《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）

3 发票数据采集

3.1 销项发票数据采集

3.1.1 发票数据汇总上传

3.1.1.1【业务概述】

使用增值税发票税控开票系统的纳税人应于每月申报期内进行增值税发票数据汇总上传，并在完成申报一窗式比对后登录清卡。

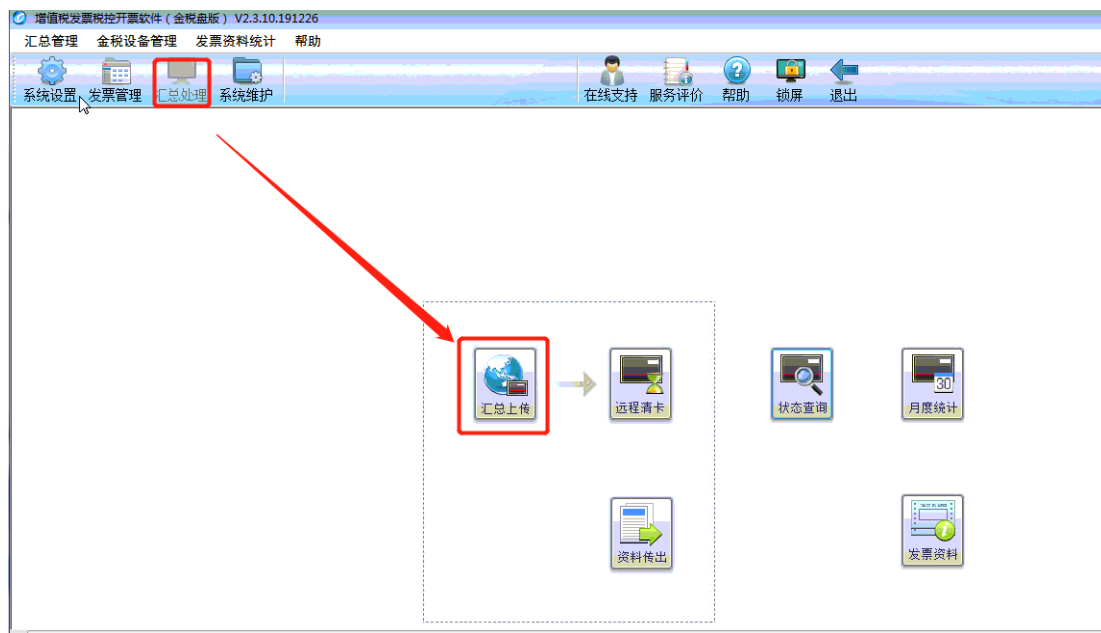
3.1.1.2【系统操作指引】

一、税控发票开票软件发票数据汇总上传、清卡操作：

（一）增值税发票税控开票系统（金税盘版）

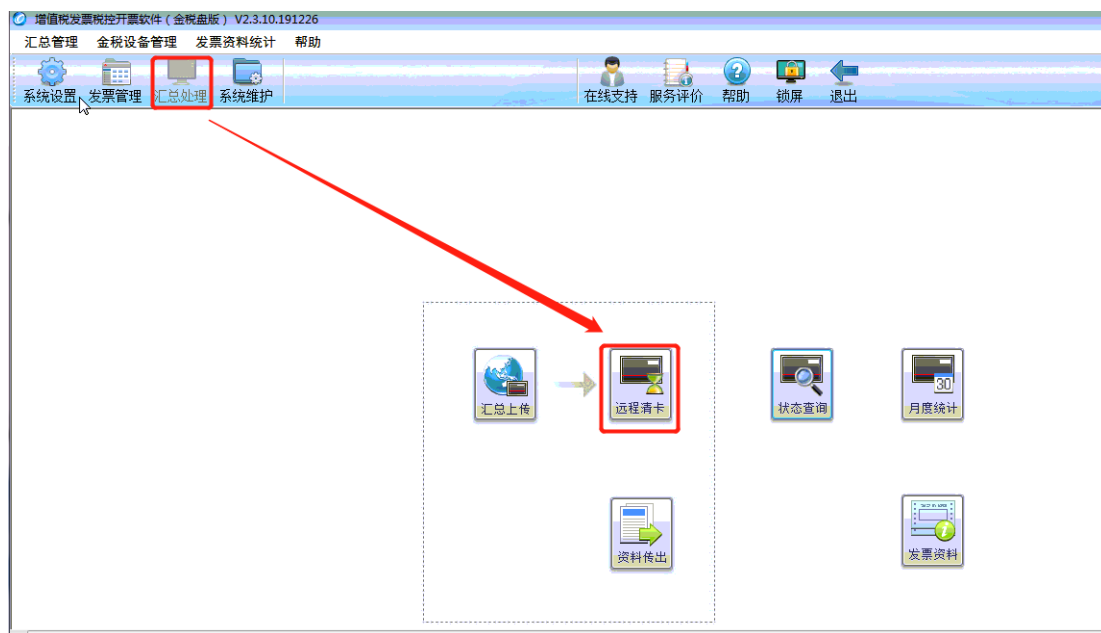
1、汇总上传

联网状态下登录开票软件后，开票软件会自动将开票数据汇总上传到税务端；也可以手动操作，点击【汇总处理】—【汇总上传】进行操作。

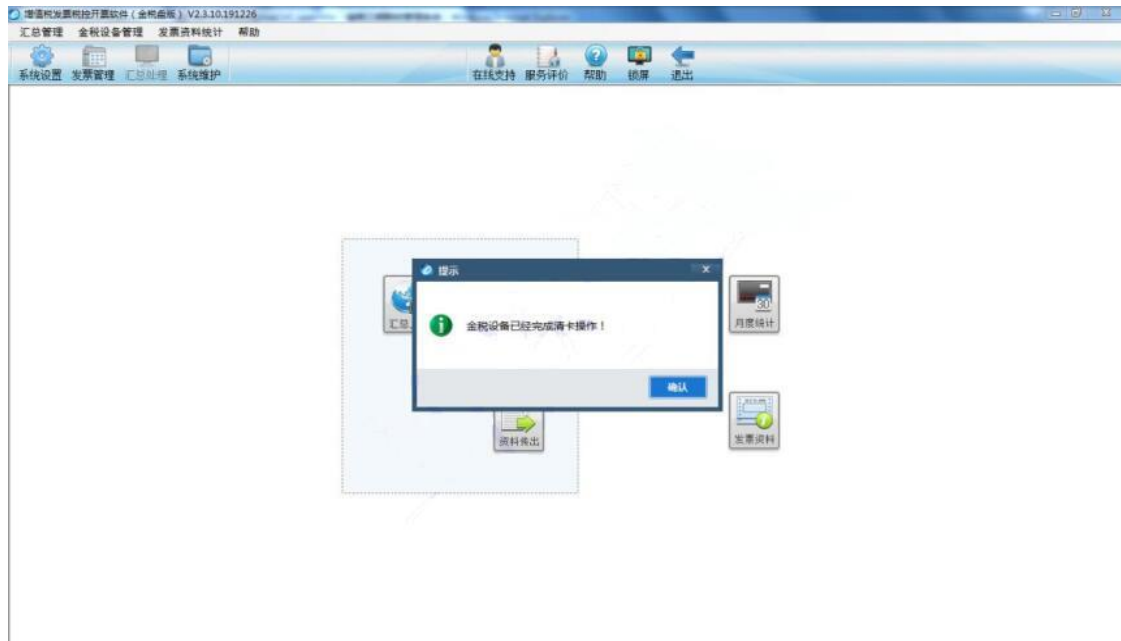


2、清卡

点击【汇总处理】—【远程清卡】，清卡前需完成增值税申报和缴税（非申报期的季报小规模纳税人汇总上传后即可清卡）。



系统会提示“金税设备已经完成清卡操作”，如下图：



点击确认按钮后系统自动退出。

3、查询清卡是否成功

进入开票软件，点击【汇总处理】—【状态查询】—【增值税专用发票及增值税普通发票】（如有其他票种，请查看对应票种信息）。

当汇总报送起始日期和锁死日期变为下个月，上次汇总报送日期为本月1号，汇总报送资料为“无”，则说明已完成清卡操作。下图为2020年3月清卡后所示：



(二) 增值税发票税控开票系统（税控盘版）

1、汇总上传

联网状态下登录开票软件后，开票系统会自动将开票数据汇总上传到税务端，也可以手动操作点击【数据管理】—【汇总上传】—【上报汇总】。如下图：





2、清卡

点击【数据管理】—【汇总上传】—【反写监控】，清卡前需完成增值税申报和缴税（非申报期的季报小规模纳税人汇总上传后即可清卡）。（下图为 2020 年 3 月清卡后所示）



3、查询清卡是否成功

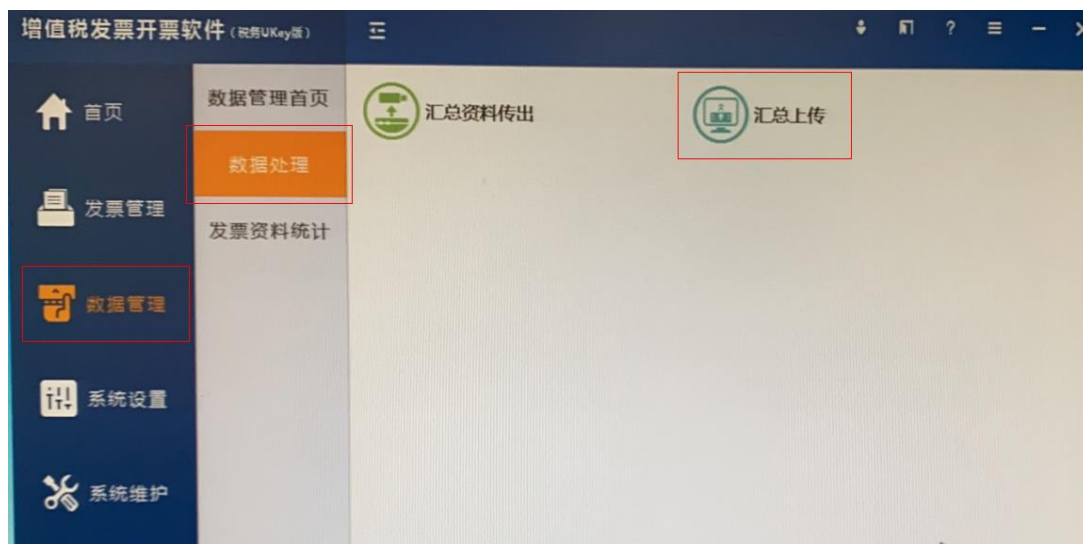
开票截止日期更新到下个申报期即表示清卡成功。



(三) 增值税电子发票公共服务平台优化版 (税务 UKey)

1、汇总上传

联网状态下登录开票软件后，开票系统会自动将开票数据汇总上传到税务端，也可以手动操作点击【数据管理】—【数据处理】—【汇总上传】，进入“网上抄报”页面，点击【上报汇总】，即可完成汇总上传操作。





注意：发票数据汇总上传前，请先确认该税务 UKey 是否一直在同一电脑上开票，如果在多台电脑上开过票，请点击右边【发票同步】按钮，将税务 UKey 中的发票同步到本地电脑，以确保领用存数据统计的准确性。

2、清卡

点击【反写监控】按钮，进行发票监控数据信息反写税务 UKey 操作。清卡前需完成增值税申报和缴税（非申报期的季报小规模纳税人汇总上传后即可清卡）。（下图为 2019 年 9 月清卡后所示）



3、查询清卡是否成功

开票截止时间更新到下个申报期即表示反写成功。

二、查询未上传发票路径：

（一）增值税发票税控开票系统（金税盘版）：纳税人可以通过【发票管理】-【发票查询】

（二）增值税发票税控开票系统（税控盘版）：【发票管理】-【发票查询管理】—【未上传发票查询】

（三）增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）：【发票管理】-

【发票查询管理】-【未上传发票查询】

(四) 如果企业有未上传发票, 解决方案: 请通过以下方法检查

1、查看企业电脑网络是否正常连接, 若网络连通异常, 请排除该故障。

2、检查开票软件设置的服务地址是否正常, 若设置错误, 需联系服务单位处理。测试方法:

增值税发票税控开票系统(金税盘版): **【系统设置】-【系统参数设置】-【基本参数设置】-【上传设置】**

增值税发票税控开票系统(税控盘版): **【系统设置】-【系统参数设置】-【参数设置】**

增值税电子发票公共服务平台优化版(税务 UKey): **【系统设置】-【系统参数设置】-【参数设置】-【网络配置】**

3、连续开具发票时, 因为纳税人电脑网络等原因, 有时需要等待 1-2 分钟完成上传。

4、核实电脑时间是否准确, 若有误, 更新为准确时间

5、离线开票时间及限额设置是否正确, 若有误, 联系主管税务机关处理。

查询方法:

增值税发票税控开票系统(金税盘版): **【汇总处理】-【状态查询】-【选择对应票种】**

增值税发票税控开票系统(税控盘版): **【数据管理】-【状态查询】**

增值税电子发票公共服务平台优化版(税务 UKey): **【系统设置】-【税务 UKey 设置】-【税务 UKey 状态信息】**

6、如设置正常, 多次上传还是无法成功, 说明网络不稳定或服务器繁忙, 可以待系统恢复重新上传或者带税控设备到税务机关办理上传手续。

7、若排除故障后可以通过以下方式上传, 仍无法解决的, 请及时联系服务单位处理。上传方法:

(1) 增值税发票税控开票系统(金税盘版): 点击**【发票管理】-【发票修复管理】-【发票修复】**进行修复, 修复成功后。进入发票查询-手工上传发票, 再重新上传。

(2) 增值税发票税控开票系统(税控盘版): 点击**【发票管理】-【发票修**

复管理】-【发票修复】进行修复，修复成功后。点击【系统设置】—【参数设置】—【网络配置】—【手工上传发票明细】，显示未上传发票份数为 0 张点击【确定】即可。

(3) 增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）：【发票管理】—【发票查询管理】—【未上传发票查询】-【上传】

(4) 纳税人通过第（1）至（3）点仍无法解决的，请及时联系服务单位处理，根据服务单位的指引自行上传或携带税控设备到办税服务厅处理。

三、增值税发票存根联数据采集

一般情况下纳税人可以自行在税控发票开票软件上完成发票数据汇总上传。纳税人清卡失败、税控设备锁死、或其它无法正常汇总上传等的，需携带税控设备到办税服务厅处理。

序号	材料名称	数量	备注
1	发票存根联电子数据（金税盘、税控盘、税务 Ukey、报税盘、U 盘）		
以下为条件报送材料			
序号	材料名称	数量	适用条件
1	当月已开具增值税发票记帐联（作废发票应报送全部联次）	1 份	1.因更换金税盘、税控盘、税务 UKey 等原因造成纳税人实际开具增值税发票数大于当前金税盘（税控盘）或报税盘的 2.因开票机硬盘，或金税盘、税控盘、税务 UKey 同时损坏等原因不能报送电子数据的 备注：建议纳税人将导出的税控发票开票软件汇总资料写入 U 盘，以便税务机关进行发票数据采集。

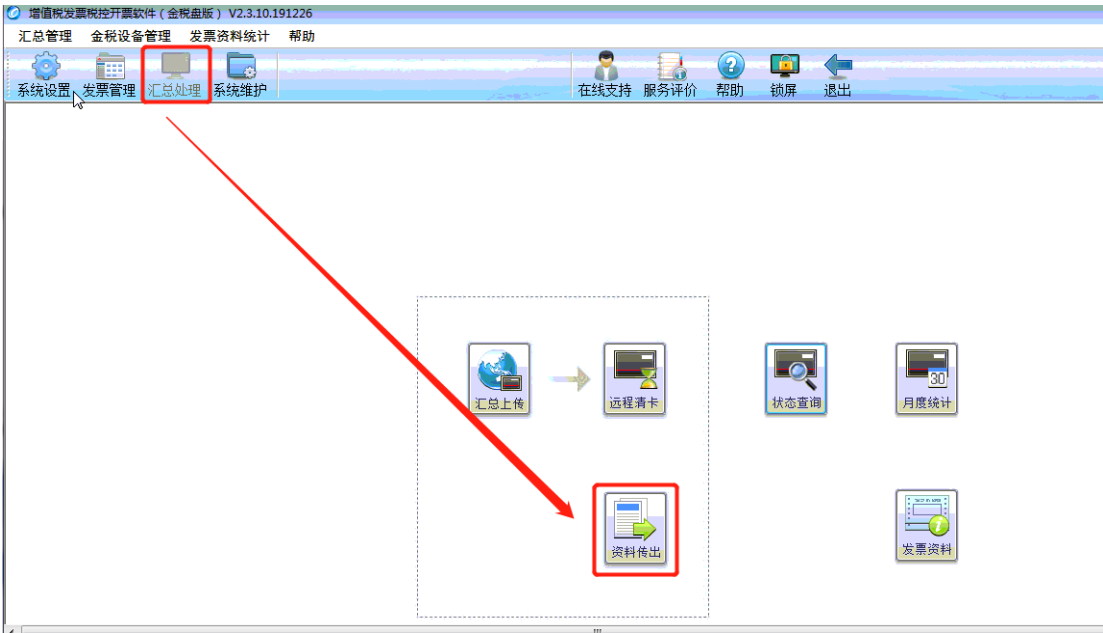
税控发票开票软件导出汇总资料操作如下：

当纳税人的税控专用设备丢失、损毁、或出现税控专用设备数据异常等情况，

导致开具发票无法正常汇总上传时，可以根据开票机开票信息进行数据采集，最大限度挽回数据损失。建议纳税人更换税控专用设备或税控专用设备重新发行后，在税控开票软件将存储在本地硬盘数据库中的发票明细导出为加密汇总文件，将该加密文件拷贝至可移动存储设备中到税务机关进行开票数据采集。

（一）增值税发票税控开票系统（金税盘版）

【汇总处理】--【资料传出】。在弹出菜单中选择传出月份、票种和设置传出路径，如下图：




（二）增值税发票税控开票系统（税控盘版）

【数据管理】--【汇总资料传出】。在弹出菜单中设置传出月份，设置传

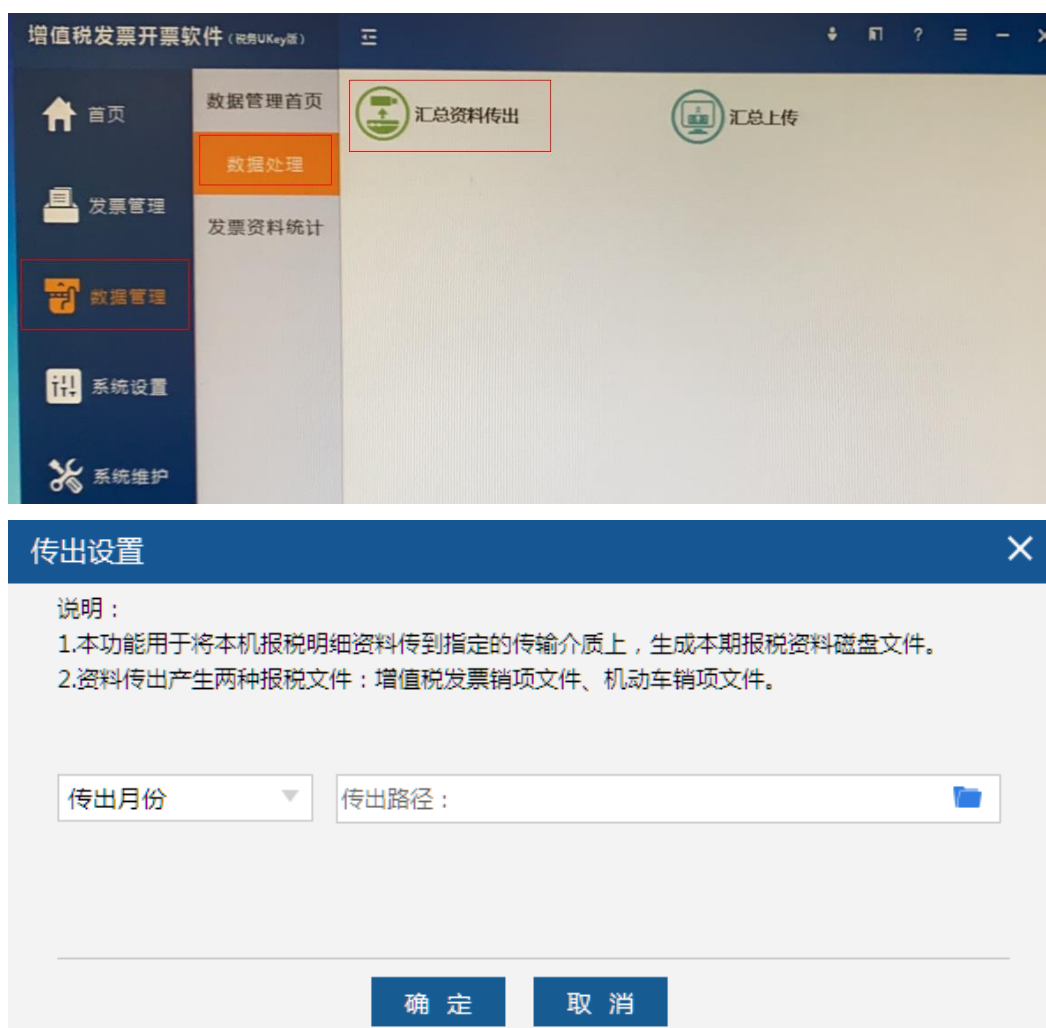
出路径，弹出“路径选择窗口”，如下图：



（三）增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）

点击【数据管理】—【数据处理】—【汇总资料传出】，在弹出的传出设置窗口选择传出月份，点击传出路径右侧的【】按钮，弹出“路径选择”窗口。选择传出路径后，点击【确定】按钮，执行传出操作。传出成功后，提示成功信

息。



3.1.1.3 【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下，最多只需要到税务机关跑一次。
- 4、为便于完成增值税申报，纳税人应当在申报前进行发票数据汇总上传。
- 5、使用增值税发票税控开票系统的纳税人按季申报增值税的，每月仍需登录税控开票系统汇总上传发票数据。无论是否领取或开具发票，纳税人都需要进行发票数据汇总上传。税控开票系统每月汇总上传后才可以开具发票，清卡完成后才可申领发票。
- 6、纳税人应在互联网连接状态下在线使用增值税发票税控开票系统开具发

票，系统可自动上传已开具的发票明细数据。

7、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，以离线方式开具发票，不受离线开票时限和离线开具发票总金额限制。特定纳税人需携带专用设备和相关资料到税务机关进行开票数据采集。

8、以离线方式开具发票的纳税人，因硬盘、金税盘、税控盘同时损坏等原因不能发票数据汇总上传的，纳税人应提供当月全部已开具的增值税发票到税务机关进行开票数据采集。

9、使用增值税发票税控开票系统的纳税人应向税务机关如实报送增值税发票数据，如实填列增值税纳税申报表进行申报。

10、纳税人在税控开票系统日常操作中遇到问题可先咨询对应税控设备的服务单位，税务 UKey 用户可致电 12366-2-9-1-1 或 12366-2-9-1-2。

3.1.1.4 【政策依据】

1、《中华人民共和国发票管理办法》（中华人民共和国国务院令 第 587 号）第二十三条

2、《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告 2015 年第 19 号）第三条

3、《国家税务总局关于重新修订〈增值税专用发票数据采集管理规定〉的通知》（国税发[2003]97 号）

4、《国家税务总局关于修订〈增值税专用发票使用规定〉的通知》（国税发〔2006〕156 号）第二十一条

3.2 进项发票抵扣

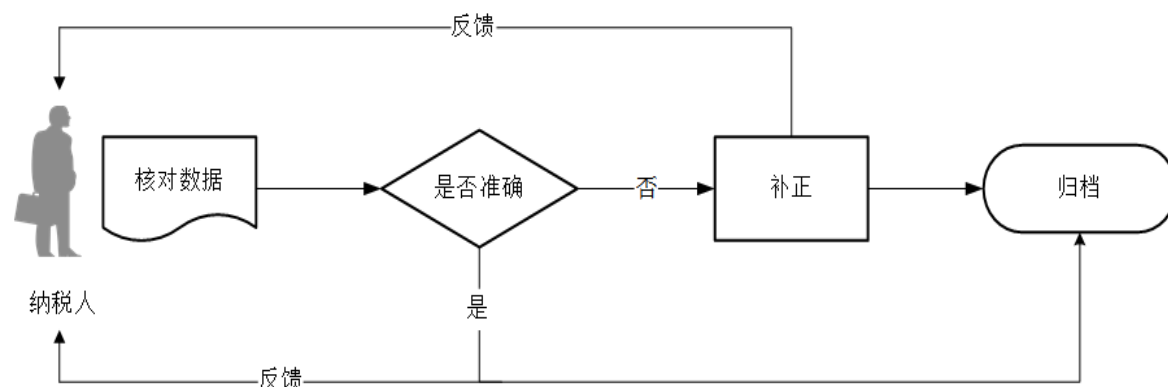
3.2.1 增值税发票抵扣

3.2.1.1 【业务概述】

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，应当通过本广东省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。

3.2.1.2【办理流程】

（一）线下流程



1、线下申请

纳税人若不使用网络办税、不具备网络条件的或是其他问题，无法登录增值税发票综合服务平台网站，可持税控专用设备及办理材料到主管税务机关办理相关勾选确认事宜。

2、线下受理及办理

税务人员登录广东省增值税发票综合服务平台税务局版为纳税人勾选可抵扣发票、申请统计、查询统计表、确认签名。

（二）线上流程

纳税人通过广东省增值税发票综合服务平台对持有的可抵扣的增值税专用发票、机动车销售统一发票、通行费电子普通发票，进行抵扣勾选、撤销勾选、勾选统计、确认签名等。

3.2.1.3【办理材料】

序号	材料名称	备注
1	金税盘、税控盘或税务 UKey	
2	经办人身份证件	查验后退回
3	加载统一社会信用代码的营业执照（或税务登记证、组织机构代码证等）原件， 或加盖纳税人公章的复印件	查验后退回

3.2.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省增值税发票综合服务平台办理。

3.2.1.5【办理机构】

主管税务机关

3.2.1.6【办理时间】

即时办结

3.2.1.7【系统操作指引】

3.2.1.7.1 广东省增值税发票综合服务平台（纳税人端）

3.2.1.7.1.1 发票抵扣勾选

1、纳税人登录增值税发票综合服务平台，在【抵扣勾选】-【发票抵扣勾选】，勾选状态选择“未勾选”，根据需要输入或选择相关查询条件，然后点击【查询】按钮，则在勾选操作区显示符合查询条件的发票。



增值税发票综合服务平台

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 发票抵扣勾选

税款所属期: 2019年12月 (当前可进行勾选操作的截止日期为: 2020年1月22日)

发票类别: ☒ 增值税专用发票 ☐ 海关缴款书

发票代码: 发票号码: 开票日期: 2019-01-31 - 2019-02-28 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

更多查询条件

发票勾选 (当前可勾选发票的开票日期范围为: 2018年12月4日-2019年12月31日)

每页显示: 50 条记录

<input type="checkbox"/>	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
<input checked="" type="checkbox"/>				2019-02-19		35352	1060.56	1060.56	正常	增值税专用发票	系统推送	否

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录

上一页 1 下一页

提交

2、选择勾选的发票后，系统会将有效税额转变为可编辑状态（如图），系统默认的有效税额为发票税额，用户可修改并输入实际发生的有效税额，输入的有效税额大于零但小于或等于发票税额，该张发票的剩余税额（税额-有效税额）则自动构成不抵扣，不可二次勾选，无需在“发票不抵扣勾选”界面勾选。

增值税发票综合服务平台

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 发票抵扣勾选 帮助

税款所属期: 2019年12月 (当期可进行勾选操作的截止日期为: 2020年1月22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: 2019-01-31 - 2019-02-28 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 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: 2018年12月6日-2019年12月31日)

每页显示: 50 条记录

<input type="checkbox"/> 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
<input type="checkbox"/>			2019-02-19		35352	1060.56	1060.56	正常	增值税专用发票	系统推送	否

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录 上一页 1 下一页

提交

3、确认本次需要勾选的发票全部勾选完成后，点击“提交”按钮，弹出勾选认证信息对话框如下：

勾选认证信息

本次勾选的发票汇总如下：

本次勾选: 1份, 金额合计: 26,291.00元, 税额合计: 788.73元, 有效税额合计: 788.73元

请确认是否提交?

确定 取消

4、确认无误后点击“确定”按钮即可将本次勾选的操作进行保存处理，提交成功将出现如下图所示。

提交成功

数据提交成功!

确定

5、若需撤销发票勾选，勾选状态选择“已勾选”，在查询条件区，选择勾



增值税发票综合服务平台 - 税务局版

首页

抵扣勾选

退税勾选

代办退税勾选

进项发票查询

税务事项通知书

企业档案信息

成品油消费税管理

配置管理

审核管理

 当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 发票抵扣勾选

帮助 

当前纳税人识别号:

纳税人名称:

检测抵扣状态

税款所属期: 2019年12月 (当期可进行勾选操作的截止日期为: 2020年1月22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: 勾选日期: 2019-12-01 - 2020-01-08 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

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: 2018年12月6日-2019年12月31日)

每页显示

50

条记录

<input type="checkbox"/> 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
<input checked="" type="checkbox"/>	<div></div>	<div></div>	2019-01-08	<div></div>	7803	234.09	<div>234.09</div>	正常	增值税专用发票	扫描认证	是

<

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录

上一页

1

下一页

提交

勾选认证信息

本次勾选的发票汇总如下:



本次撤销: 1份, 金额合计: 26,291.00元, 税额合计: 788.73元, 有效税额合计: 788.73元

请确认是否提交?

确定

取消

提交成功



数据提交成功!

确定

7、注意：在申报期内，对当期的勾选和撤销勾选操作在未进行申请统计前有效，如需继续勾选，需要撤销统计才能执行此操作，否则会看到如下提示：

提示



您的纳税申报申请正在处理，请稍后完成后再进行勾选认证维护。

确定

3.2.1.7.1.2 发票批量勾选

纳税人登录增值税发票综合服务平台，在【抵扣勾选】-【发票抵扣批量勾选】，进项发票批量勾选。

1、方式一：在线批量操作

(1) 在勾选标志选项中，选择“未勾选”选项后，用户可以对开票日期范围或销方税号进行设置，完成设置后，点击【查询】按钮。

增值税发票综合服务平台（首都）
Value Added Tax Invoice Integrated Service Platform

退出

首页

抵扣勾选

退税勾选

代办退税勾选

发票查询

税务事项通知书

成品油税费管理

发票下载

企业档案信息

当前位置： 首页 > 抵扣勾选 > 发票批量抵扣勾选

帮助

当前税款所属期：2019年4月（当期可进行批量勾选操作的截止日期为：2019年5月26日）

查询

下载发票文件

上传

开票日期：2019-03-05 - 2019-04-30 销方税号：

勾选标志 ☒ 未勾选 ☐ 已勾选

更多查询条件

批量勾选

数据汇总情况

勾选标志	发票份数	合计金额(元)	合计税额(元)	操作

批量勾选日志

上传时间	勾选结果	发票份数	金额(元)	税额(元)
2019-04-25 16:02:52	勾选	0	0.00	0.00
	撤销	16	411,957.00	12,358.71
2019-04-25 16:02:03	勾选	16	411,957.00	12,358.71
	撤销	0	0.00	0.00

增值税发票综合服务平台 (首都)
Value Added Tax Invoice Integrated Service Platform

当前税款所属期: 2019年4月 (当期可进行批量勾选操作的截止日期为: 2019年5月26日)

开票日期: 2019-03-05 - 2019-04-30 销方税号: 勾选标志: ☒ 未勾选 ☐ 已勾选

查询 下载发票文件 上传

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 发票批量抵扣勾选

批量勾选

数据汇总情况

勾选标志	发票份数	合计金额(元)	合计税额(元)	操作

批量勾选日志

上传时间	勾选结果	发票份数	金额(元)	税额(元)
2019-04-26 09:41:23	勾选	5	125,170.00	3,755.10
	撤销	0	0.00	0.00
2019-04-25 16:02:52	勾选	0	0.00	0.00
	撤销	16	411,957.00	12,358.71
2019-04-25 16:02:03	勾选	16	411,957.00	12,358.71
	撤销	0	0.00	0.00

(5) 如需撤销发票勾选, 在勾选标志选项中, 选择“已勾选”选项后, 用户可以对勾选日期范围或销方税号进行设置, 完成设置后, 点击【查询】按钮。

增值税发票综合服务平台 (首都)
Value Added Tax Invoice Integrated Service Platform

当前税款所属期: 2019年4月 (当期可进行批量勾选操作的截止日期为: 2019年5月26日)

勾选日期: 2019-04-26 - 2019-04-26 销方税号: 勾选标志: ☐ 未勾选 ☒ 已勾选

查询 下载发票文件 上传

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 发票批量抵扣勾选

批量勾选

数据汇总情况

勾选标志	发票份数	合计金额(元)	合计税额(元)	操作

批量勾选日志

上传时间	勾选结果	发票份数	金额(元)	税额(元)
2019-04-26 09:41:23	勾选	5	125,170.00	3,755.10
	撤销	0	0.00	0.00
2019-04-25 16:02:52	勾选	0	0.00	0.00
	撤销	16	411,957.00	12,358.71
2019-04-25 16:02:03	勾选	16	411,957.00	12,358.71
	撤销	0	0.00	0.00

(6) 数据汇总情况表格里看到符合筛选条件的已勾选发票汇总信息, 在数

据汇总情况表格里汇总的已勾选发票，在操作栏点击【全部撤销】可实现对上述全部发票的在线取消勾选（即发票状态变为未勾选状态）操作。



增值税发票综合服务平台（首都）
Value Added Tax Invoice Integrated Service Platform

退出

首页 抵扣勾选 退税勾选 代办退税勾选 发票查询 税务事项通知书 成品油税费管理 发票下载 企业档案信息

当前位置：首页 > 抵扣勾选 > 发票批量抵扣勾选 帮助

当前税款所属期：2019年4月（当期可进行批量勾选操作的截止日期为：2019年5月26日） 查询 下载勾选文件 上传

勾选日期：2019-04-26 - 2019-04-26 税方税号： 勾选标志： ☐ 未勾选 ☒ 已勾选

批量勾选

数据汇总情况				
勾选标志	发票份数	合计金额(元)	合计税额(元)	操作
已勾选	5	125,170.00	3,755.10	全部撤销

批量勾选日志				
上传时间	勾选结果	发票份数	金额(元)	税额(元)
2019-04-26 09:41:23	勾选	5	125,170.00	3,755.10
	撤销	0	0.00	0.00
2019-04-25 16:02:52	勾选	0	0.00	0.00
	撤销	16	411,957.00	12,358.71
2019-04-25 16:02:03	勾选	16	411,957.00	12,358.71
	撤销	0	0.00	0.00

提示信息



数据保存成功

确定

（7）数据提交成功后点击【确定】按钮，系统会以红色字体标识出最近一次的日志记录。



增值税发票综合服务平台（首都）

Value Added Tax Invoice Integrated Service Platform

退出

[首页](#)
[抵扣勾选](#)
[退税勾选](#)
[代办退税勾选](#)
[发票查询](#)
[税务事项通知书](#)
[成品油税费管理](#)
[发票下载](#)
[企业档案信息](#)

当前位置： 首页 - 抵扣勾选 - 发票批量抵扣勾选

帮助 →

当前税款所属期：2019年4月（当期可进行批量勾选操作的截止日期为：2019年5月26日）

查询

下载发票文件

上传

勾选日期：2019-04-26 - 2019-04-26

税方税号：

勾选标志： ☐ 未勾选 ☒ 已勾选

批量勾选

数据汇总情况

勾选标志	发票份数	合计金额(元)	合计税额(元)	操作

批量勾选日志

上传时间	勾选结果	发票份数	金额(元)	税额(元)
2019-04-26 09:43:57	勾选	0	0.00	0.00
	撤销	5	125,170.00	3,755.10
2019-04-26 09:41:23	勾选	5	125,170.00	3,755.10
	撤销	0	0.00	0.00
2019-04-25 16:02:52	勾选	0	0.00	0.00
	撤销	16	411,957.00	12,358.71
2019-04-25 16:02:03	勾选	16	411,957.00	12,358.71
	撤销	0	0.00	0.00

2、方式二：上传文件操作

（1）用户可以根据未勾选或已勾选发票的筛选条件，查询当前税款所属期的未勾选或已勾选的发票。在数据汇总情况表格里可以看到符合条件的发票汇总信息，点击“查询”按钮后面的【下载发票文件】按钮后，可以下载一个符合设置筛选条件、发票状态为正常的发票清单文件（文件名规则：纳税人识别号_随机数.zip），解压后可以得到一个excel文件（excel 2003格式）。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	是否勾选(是否)	发票代码	发票号码	开票日期	税额	有效抵扣税额	销方名称	销方税号	金额
2	是	33010100000000000000	33010100000000000000	2019-01-10	2792096.4	2792096.4	浙江...有限公司	33010100000000000000	466.3434
3	否	33010100000000000000	33010100000000000000	2019-01-10	2792096.4	2792096.4	浙江...有限公司	33010100000000000000	466.3434

(2) 纳税人根据需要筛选出需要勾选的发票清单，分别保存为excel 2003格式的xls文件，将对应的“是否勾选”列的值改为“是”或“否”，并根据企业需要调整有效抵扣税额，实现对所属期勾选数据或撤销勾选数据的准备。

	A	B	C	D	E	F	G	H	I
1	是否勾选(是否)	发票代码	发票号码	开票日期	税额	有效抵扣税额	销方名称	销方税号	金额
2	是	33010100000000000000	33010100000000000000	2019-01-10	2792096.4	2792096.4	浙江...有限公司	33010100000000000000	466.3434
3	否	33010100000000000000	33010100000000000000	2019-01-10	2792096.4	2792096.4	浙江...有限公司	33010100000000000000	466.3434

(3) 点击【上传】按钮，然后点击【浏览】按钮选择之前准备好的勾选清单文件（excel 2003格式的xls文件，建议文件大小不超过500k），再点击【打开】按钮，最后点击【上传】按钮即可实现文件的上传，文件上传成功后即实现了批量勾选或撤销处理。

(4) 批量文件上传操作成功后，系统会先显示如下的提示信息，对本次文件批量勾选操作中的勾选和撤销勾选情况进行汇总显示。

提示




本次成功处理发票：1份，其中：
勾选：1份，金额合计：13532元，税额合计：405.96元，有效抵扣税额合计：405.96元
撤销：0份，金额合计：0元，税额合计：0元

确定

如果上传的文件类型不正确，系统会出现如下提示：

提示




您上传的文件类型不被允许，请转换为.xls(2003版EXCEL)文件!

确定

如果上传数据不符合校验格式（如勾选标志不合法），系统会出现如下提示：

提示



上传Excel文件 第1行，勾选标志不应为“是”或“否”以外的值，请修改，更新文件后重新尝试!

确定

(5) 点击“确定”按钮后，系统会以红色字体标识出最近一次的日志记录：

增值税发票综合服务平台 (首都)

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 发票批量抵扣勾选

当前所属期: 2019年4月 (当期可进行勾选操作的截止日期为: 2019年5月26日)

开票日期: 2019-03-05 - 2019-04-30 销方税号: 勾选标志: ☒ 未勾选 ☐ 已勾选

数据汇总情况

勾选标志	发票份数	合计金额(元)	合计税额(元)	操作
未勾选	5	125,170.00	3,755.10	全部勾选

批量勾选日志

上传时间	勾选结果	发票份数	金额(元)	税额(元)
2019-04-26 09:48:06	勾选	1	13,532.00	405.96
	撤销	0	0.00	0.00

3、注意：在申报期内，对当期的勾选和撤销勾选操作在未进行申请统计前有效，如需继续勾选，需要撤销统计才能执行此操作，否则会提示：“您的纳税申报申请正在处理，请稍后完成后再进行勾选认证维护。”

3.2.1.7.1.3 不抵扣发票勾选

1、将勾选状态设置为未勾选，并对发票代码、发票号码、开票日期范围以及销方税号进行设置，点击【查询】按钮，即可得到符合筛选条件的未勾选的发票查询结果。

增值税发票综合服务平台

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 发票不抵扣勾选

税款所属期: 2019年12月 (当期可进行勾选操作的截止日期为: 2020年1月22日)

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: 2019-01-01 - 2019-12-31 销方税号:

勾选状态: ☒ 未勾选 ☐ 已勾选

不抵扣勾选 (当期可勾选发票的开票日期范围为: 2018年12月6日-2019年12月31日)

每页显示: 50 条记录

<input type="checkbox"/> 勾选	发票代码	发票号码	开票日期	销方名称	金额	税额	发票状态	发票类型	信息来源	勾选状态	勾选时间	管理状态
<input type="checkbox"/>			2019-01-07		38163	1144.89	正常	增值税专用发票	系统推送	否	-	正常

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录

提交

2、用户根据查询结果选择发票进行不抵扣勾选操作，确认本次需要勾选的发票全部勾选完成后，可以点击【提交】按钮，弹出勾选认证信息对话框如下：

增值税发票综合服务平台

当前位置：首页 - 抵扣勾选 - 发票不抵扣勾选

帮助

税款所属期：2019年12月 (当期可进行勾选操作的截止日期为：2020年1月22日)

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： 2019-01-01 - 2019-12-31 销方税号：

勾选状态：● 未勾选 ○ 已勾选

更多查询条件

不抵扣勾选 (当期可勾选发票的开票日期范围为：2018年12月6日-2019年12月31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	发票状态	发票类型	信息来源	勾选状态	勾选时间	管理状态
<input type="checkbox"/>			2019-01-07		38163	1144.89	正常	增值税专用发票	系统推送	否	-	正常

1 到 1 条，共 1 条记录

提交

3、确认无误后点击【确定】按钮即可完成本次操作。

勾选信息

本次勾选的发票汇总如下：

本次勾选：1份，金额合计：26,291.00元，税额合计：788.73元

请确认是否提交？

确定 取消

4、数据提交成功，提示如下图：

提交成功

数据提交成功！

确定

3.2.1.7.1.4 抵扣勾选统计

1、如果当前税款属期还未生成统计报表，您可点击【申请统计】按钮进行统计。申请统计提交后实时统计。在申报期内点击【申请统计】后，系统将锁定当期抵扣勾选操作，如需继续勾选，可点击【撤销统计】按钮，撤销成功后系统将自动解锁当期抵扣勾选操作。

 增值税发票综合服务平台

退出

首页

抵扣勾选

退税勾选

代办退税勾选

进项发票查询

税务事项通知书

成品油消费税管理

发票下载

企业档案信息

当前位置: 首页 - 抵扣勾选-抵扣勾选统计 帮助

当前属期数据统计

历史属期数据统计

税款所属期: 2019年12月 报表类型: 发票统计表 异常发票统计表 打印 统计查询

申请统计

1 申请统计

2 统计完成

3 确认

发票统计表

发票类型	用途	抵扣			不抵扣		
		份数	金额	有效税额	份数	金额	有效税额

2、如需查询，点击【统计查询】按钮，如果统计完成，则会出现如下页面：

 增值税发票综合服务平台

退出

首页

抵扣勾选

退税勾选

代办退税勾选

进项发票查询

税务事项通知书

成品油消费税管理

发票下载

企业档案信息

当前位置: 首页 - 抵扣勾选-抵扣勾选统计 帮助

当前属期数据统计

历史属期数据统计

税款所属期: 2019年12月 报表类型: 发票统计表 异常发票统计表 打印 统计查询

确认

撤销统计

1 申请统计

2 统计完成

3 确认

发票统计表 (报表更新时间: 2020-01-19 11:07:40)

纳税人名称: 123456780003 纳税人识别号: 123456780003 所属月份: 2019年12月 单位: (份、元)

发票类型	用途	抵扣			不抵扣		
		份数	金额	有效税额	份数	金额	有效税额
增值税专用发票		0	0.00	0.00	0	0.00	0.00
机动车销售统一发票		0	0.00	0.00	0	0.00	0.00
通行费电子发票		0	0.00	0.00	0	0.00	0.00
海关缴款书		0	-	0.00	0	-	0.00
出口转内销发票		0	0.00	0.00	0	0.00	0.00

3、如需撤销统计，在当前税款属期内，支持多次申请统计和撤销统计操作。当期抵扣勾选操作被锁定后，如需继续勾选，可点击【撤销统计】按钮，撤销成功后系统将自动解锁当期抵扣勾选操作。



4、统计完成后，需对统计表进行确认，方可进行当期的抵扣申报工作，点击【确认】按钮后，系统会弹出提示信息对话框，“是否确认，确认后当前统计报表将作为申报的依据”，点击提示信息对话框中【确定】按钮。



系统会要求用户再次输入确认密码进行用户身份的再次确认，如下图：



输入正确的证书密码，会弹出“确认成功”提示框，点击【确定】按钮即可。
如下图：



如果弹出提示请设置确认密码,可在【档案信息维护】-【抵扣统计确认密码维护】模块,先行设置确认密码,设置完成后即可正常使用此功能。如果需要重置或者修改密码,请至主管税务机关税务局办理。

5、签名确认后，可对本期的认证数据进行查询、导出或打印。

查询。

发票是否已经勾选：核查之前当月及之前记录，查看该发票是否已经勾选确认。

发票内容是否开具有误：购货方识别号有误，打印发票代码、号码与票面纸质不一致：应退回对方重开。

若排除以上情况，纳税人可至税务机关进行扫描认证。扫描认证后，纳税人仍需到综合服务平台进行勾选确认。若纳税人需至税务机关进行发票扫描认证，需持以下资料至税务机关办理：

（1）增值税专用发票或者机动车销售统一发票的抵扣联。

（2）销售方提供的相应专用发票记账联。（丢失已开具专用发票的发票联和抵扣联且丢失前未认证的纳税人提供）

（3）专用发票的发票联。（专用发票抵扣联无法认证的纳税人提供）

5、对于勾选为抵扣的发票默认全额抵扣，纳税人可以根据实际情况自行调整有效抵扣税额，但差额部分将不可继续勾选为其他用途或在其他月份再次勾选。

6、对于勾选为不抵扣的发票将不可在其他月份再次勾选。

7、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。

8、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。

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。

9、延期抵扣勾选。纳税人可以选择符合条件的税款所属期，补充进行该期

进项发票的勾选、确认操作。（符合条件的税款所属期，指该期以及之后月份均未进行过进项发票勾选、也未进行申报的所属期）

10、为强化增值税综合服务平台安全，纳税人端在统计确认时必须设置确认密码。如果纳税人端忘记或需要修改确认密码，则需要携带金税盘、税控盘或税务 UKey 至主管税务机关重置或修改密码。

3.2.1.9【政策依据】

1、《国家税务总局关于扩大小规模纳税人自行开具增值税专用发票试点范围等事项的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 8 号）。

2、《国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 45 号）

3、《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）

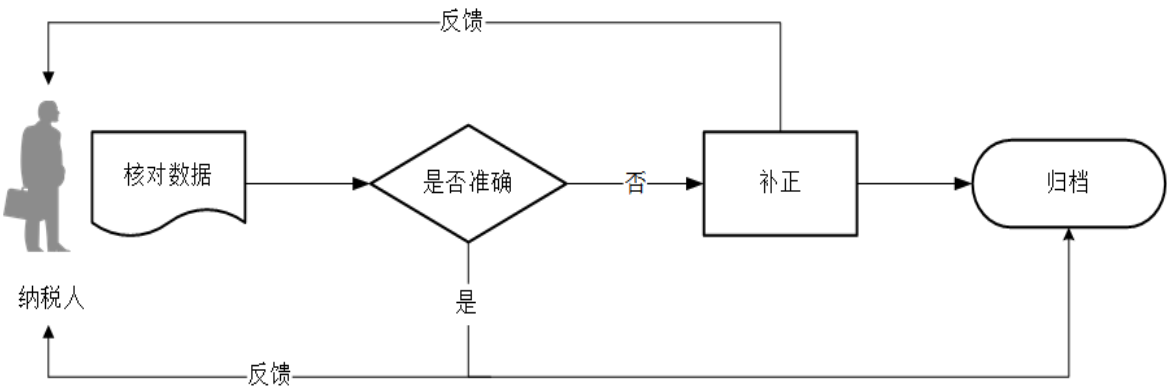
3.2.2 海关缴款书抵扣

3.2.2.1 海关缴款书抵扣确认

3.2.2.1.1【业务概述】

从 2020 年 2 月 1 日起，增值税一般纳税人取得海关进口增值税专用缴款书后，应通过增值税发票综合服务平台进行查询、选择、确认。

3.2.2.1.2【办理流程】



线上流程:

1、采集稽核

纳税人取得单抬头海关缴款书由税务机关按照海关缴款书上注明的信息将电子信息通过综合服务平台直接推送给纳税人进行勾选确认等操作，纳税人无需在综合服务平台进行采集及稽核操作。

双抬头海关缴款书需要纳税人通过综合服务平台【抵扣勾选】—【海关缴款书采集】模块录入海关缴款书信息，经系统自动稽核比对相符后，纳税人可在综合服务平台进行勾选确认等操作。

2、勾选确认

纳税人在综合服务平台对海关缴款书进行用途确认（即勾选及确认）。

3.2.2.1.3【办理材料】

序号	资料名称	适用范围	报送条件	资料类型	资料形式/份数	管理方式
1	海关进口增值税专用缴款书	全省适用	条件报送	表证单书	原件：1份	查验
2	金税盘、税控盘、税务 UKey	全省适用	必报	其他	原件：1份	查验

以上办理材料指纳税人因特殊原因无法在线上进行操作时到主管税务机关办理提交的材料。

3.2.2.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省增值税发票综合服务平台办理。

3.2.2.1.5【办理机构】

主管税务机关

3.2.2.1.6【办理时间】

即时办结

3.2.2.1.7【系统操作指引】

一、海关缴款书抵扣勾选

1、登录增值税发票综合服务平台，点击【抵扣勾选】-【发票抵扣勾选】，发票类别选择“海关缴款书”，勾选状态选择“未勾选”，根据需要输入或选择其他的查询条件，然后点击【查询】按钮，则在勾选操作区显示符合条件的海关缴款书信息。



增值税发票综合服务平台 - 税务局版

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 发票抵扣勾选 [帮助](#)

当前纳税人识别号: 纳税人名称: [检测证书状态](#)

税款所属期: 2020年1月 (当期可进行勾选操作的截止日期为: 2020年2月15日) [查询](#)

发票类别: ☐ 增值税发票 ☒ 海关缴款书

缴款书号码: 填发日期: 2019-09-06 - 2020-01-31

勾选状态: ☒ 未勾选 ☐ 已勾选

管理状态: ☐ 全部 ☒ 正常 ☐ 非正常

本征收期后逾期: ☒ 全部 ☐ 是 ☐ 否

缴款书勾选 (当期可勾选缴款书的填发日期范围为: 2019年1月6日-2020年1月31日)

每页显示 50 条记录

<input type="checkbox"/> 勾选	缴款书号码	填发日期	税款金额	有效税款金额	信息来源	是否勾选	勾选时间	管理状态	操作
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	2019-09-06	1481.62	1481.62	系统推送	否	-	正常	查看明细信息

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录

[提交](#)

2、勾选了海关缴款书后，系统会将有效税额转变为可编辑状态，系统默认的有效税额为海关缴款书税额，用户可修改并输入实际发生的有效税额，输入的有效税额大于零但小于或等于发票税额，该张海关缴款书的剩余税额（税额-有效税额）则自动构成不抵扣税额，不可二次勾选，无需在“发票不抵扣勾选”界面勾选。点击【查看明细信息】，可查看该海关缴款书明细信息，海关缴款书明细信息主要展示销方信息和海关缴款书状态信息。

增值税发票综合服务平台

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 发票抵扣勾选 [帮助](#)

税款所属期: 2020年1月 (当期可进行勾选操作的截止日期为: 2020年2月15日) [查询](#)

发票类别: ☐ 增值税发票 ☒ 海关缴款书

缴款书号码: 填发日期: 2019-09-06 - 2020-01-31

勾选状态: ☒ 未勾选 ☐ 已勾选

管理状态: ☐ 全部 ☒ 正常 ☐ 非正常

本征收期后逾期: ☒ 全部 ☐ 是 ☐ 否

缴款书勾选 (当期可勾选缴款书的填发日期范围为: 2019年1月6日-2020年1月31日)

每页显示 50 条记录

<input type="checkbox"/> 勾选	缴款书号码	填发日期	税款金额	有效税款金额	信息来源	是否勾选	勾选时间	管理状态	操作
<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	2019-09-06	1481.62	1481.62	系统推送	否	-	正常	查看明细信息

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录

[提交](#)

3、确认本次需要勾选的海关缴款书全部勾选完成后，点击【提交】按钮，

弹出勾选认证信息对话框，纳税人需对已勾选的情况进行确认，确认无误后点击【提交】按钮即可将本次勾选的操作进行保存处理。

勾选信息

本次海关缴款书勾选情况如下:

勾选: 1份, 税款金额合计1,481.62元, 有效税额合计1,481.62元。

请确认是否提交?

提交

取消

二、海关缴款书采集

双抬头海关缴款书需要纳税人通过综合服务平台【抵扣勾选】—【海关缴款书采集】模块录入海关缴款书信息。

1、登录增值税发票综合服务平台，点击【抵扣勾选】-【海关缴款书采集】，点击【手工录入】按钮。

增值税发票综合服务平台

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 海关缴款书采集

海关缴款书采集

缴款书号码: 填发日期: 录入日期:

稽核结果: 全部 稽核中 相符 不符 缺联 重号

查看结果

每页显示 50 条记录

序号	缴款书号码	填发日期	录入日期	税款金额	稽核结果	操作
未找到符合条件的记录						

显示 0 到 0 共 0 条记录

2、输入海关缴款书信息后点击【提交】。

X

缴款书手工采集

缴款单位税号: 缴款单位名称:

缴款书号码:

填发日期: 2020-01-01

税款金额: 1472

提交

也可以点击【批量导入】按钮，下载批量导入文件模板，在 Excel 文件中输入需要导入的海关缴款书信息后保存上传，实现批量导入海关缴款书信息。

增值税发票综合服务平台

退出

[首页](#) | [抵扣勾选](#) | [退税勾选](#) | [代办退税勾选](#) | [进项发票查询](#) | [税务事项通知书](#) | [成品油消费税管理](#) | [发票下载](#) | [企业档案信息](#)

当前位置: [首页](#) - [抵扣勾选](#) - [海关缴款书采集](#) 帮助

海关缴款书采集

缴款书号码: 填发日期: - 录入日期: -

稽核结果: ☒ 全部 ☐ 稽核中 ☐ 相符 ☐ 不符 ☐ 缺联 ☐ 重号

查询
手工录入
批量导入

查看结果

每页显示 50 条记录


序号	缴款书号码	填发日期	录入日期	税款金额	稽核结果	操作
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](#)

纳税人采集错误的，可重新采集。

三、海关缴款书稽核结果查询

海关缴款书稽核结果通过综合服务平台【抵扣勾选】—【海关缴款书采集】模块进行查询。稽核结果为“不符”、“重号”、“缺联”、“稽核中”等异常状态的缴款书，不得勾选。点击【查看明细信息】，可查看该缴款书明细信息，缴款书明细信息主要展示海关缴款书状态信息。



增值税发票综合服务平台

退出

[首页](#)
[抵扣勾选](#)
[退税勾选](#)
[代办退税勾选](#)
[进项发票查询](#)
[税务事项通知书](#)
[成品油消费税管理](#)
[发票下载](#)
[企业档案信息](#)

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 海关缴款书采集

帮助

海关缴款书采集

查询

手工录入

批量导入

缴款书号码:

填发日期: -

录入日期: -

稽核结果: ☒全部 ☐稽核中 ☐相符 ☐不符 ☐缺联 ☐重号

查看结果

每页显示 50 ☒ 条记录

序号	缴款书号码	填发日期	录入日期	税款金额	稽核结果	操作
1		2019-03-01	2020-01-09	5984.98	重号	查看明细信息

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录

上一页

1

下一页

海关缴款书明细

海关缴款书号码:

状态信息

发票用途: -

所属期: -

接收状态: 未接收

接收时间: -

稽核结果: 重号

稽核时间: 2020-01-09

是否已申请核查: 已处理

核查处理时间: 2020-01-09

四、海关缴款书录入不符项

1、对系统自动下发的单抬头海关缴款书数据，如果纳税人发现纸质的缴款书信息与综合服务平台查询到的缴款书信息不一致，可通过综合服务平台【抵扣勾选】—【发票抵扣勾选】模块的“缴款书勾选”区域，点击【录入不符项】，自行录入正确的海关缴款书信息。


增值税发票综合服务平台
退出

[首页](#)
[抵扣勾选](#)
[退税勾选](#)
[代办退税勾选](#)
[进项发票查询](#)
[税务事项通知书](#)
[成品油消费税管理](#)
[发票下载](#)
[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: 2020年1月 (当期可进行勾选操作的截止日期为: 2020年2月29日)
查询

发票类别: ☐ 增值税发票 ☒ 海关缴款书
缴款书号码: 填发日期: -
勾选状态: ☒ 未勾选 ☐ 已勾选
管理状态: ☒ 全部 ☐ 正常 ☐ 非正常
是否录入不符项: ☒ 否 ☐ 是

缴款书勾选 (当期可勾选缴款书的填发日期范围为: 2017年1月1日-2020年1月31日)

每页显示 50 条记录

<input type="checkbox"/> 勾选	缴款书号码	填发日期	税款金额	有效税款金额	信息来源	是否勾选	勾选时间	管理状态	是否录入不符项	操作
<input type="checkbox"/>		2019-02-26	9867.05	9867.05	系统推送	否	-	正常	否	录入不符项 查看详情

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录
上一页
1
下一页

提交

2、录入不符项后将锁定缴款书，暂不允许勾选。确认原缴款书信息无误后输入修改后的缴款书信息并保存提交。

录入不符项
×

海关缴款书号码:

原缴款书信息

填发日期: 2019-02-26 税款金额: 9867.05

修改后缴款书信息

填发日期: 税款金额:

保存

3、提交后，等同于采集了海关缴款书第一联信息，后续会产生稽核比对结果。稽核比对相符的，可正常进行勾选确认等操作；稽核比对异常的，可向主管税务机关申请数据核对。申请数据核对前，若发现“不符项”采集错误，可重新采集。

注意：其他稽核比对异常的情形不适用上述功能。详细处理请参照“3.2.2.2 海关缴款书稽核比对异常处理”进行处理。

3.2.2.1.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、纳税人可以在增值税发票综合服务平台首页【操作手册】栏目查阅详细操作指引。
- 4、2020年2月1日起，海关缴款书上的“缴款单位（人）”栏次有的仅注明一个缴款单位信息的为单抬头海关缴款书；有的同时标明有两个单位名称，既有代理进口单位名称，又有委托进口单位名称的为双抬头海关缴款书。

单抬头海关缴款书，自2020年2月1日起，税务机关会按照海关缴款书上注明的信息将电子信息通过增值税发票综合服务平台（以下简称“综合服务平台”）直接推送给纳税人。纳税人无需在综合服务平台进行采集及稽核操作，纳税人只需在综合服务平台上对查询到的单抬头海关缴款书电子信息进行用途确认后，即可办理后续增值税纳税申报事宜。不再需要通过原有渠道录入海关缴款书信息，也不需要继续凭《海关缴款书稽核比对结果通知书》申报抵扣增值税进项税额。

双抬头海关缴款书，自2020年2月1日起，纳税人需要现在综合服务平台采集海关缴款书信息，并经系统自动稽核比对相符后，再通过综合服务平台对海关缴款书进行用途确认，不需要继续凭《海关缴款书稽核比对结果通知书》申报抵扣增值税进项税额。
- 5、纳税人如果出现了海关缴款书用途确认错误的情形，可通过以下方法修改通途：

抵扣勾选调整为退税勾选		
海关缴款书是否已用于 纳税申报	具体情形	操作明细
海关缴款书尚未用于纳 税申报	已“抵扣勾选”，尚未“申 请统计”	（1）取消原勾选； （2）选择“退税勾选”。
	已“申请统计”，尚未“确 认签名”	（1）撤销统计； （2）取消原勾选；

		(3) 选择“退税勾选”。
	已“确认签名”，尚未进行纳税申报	(1) 撤销“确认签名”并撤销统计； (2) 取消原勾选； (3) 选择“退税勾选”。
海关缴款书已用于纳税申报	当月的增值税纳税申报可撤销	(1) 撤销申报； (2) 于“增值税发票综合服务平台”首页，选择“回退税款所属期”，回到上一所属期； (3) 撤销“确认签名”并撤销统计； (4) 撤销“抵扣勾选”并进行“退税勾选”
	当月的增值税纳税申报不可撤销	纳税人先将已抵扣的海关缴款书作进项税额转出处理，向主管税务机关申请开具《增值税扣税凭证进项税额转出情况核实函》进行处理。主管税务机关在对相关情况进行核实后，纳税人可继续申请办理出口退税。 注：每张票只能开具一首《增值税扣税凭证进项税额转出情况核实函》，即只能进行一次内销转出口业务。

退税勾选调整为抵扣勾选		
海关缴款书是否已“确认退税勾选”	具体情形	操作明细
海关缴款书已“退税勾选”，未“确认退税勾选”	——	(1) 取消“退税勾选”； (2) 选择“抵扣勾选”。
海关缴款书已“退税勾选”，已“确认退税勾选”	海关缴款书尚未用于退税申报	(1) 外贸企业出口退税申报系统“其他申报向导-发票误勾退税且未报退税申请录入”模块，生成申报数据，通过“出口企业综合服务平台”提交相关数据给退税机关； (2) 查询“受理增值税专用发票误勾选退税且未申报退税明细数据”，退税机关在对相关情况确认并将数据进行回退后，次日纳税人可在综合服务平台重新确认海关缴款书用途。
	海关缴款书已用于退税申报，且符合开具“出口转内销证明”的条件	(1) 外贸企业应向主管出口退税的税务机关申请“出口转内销证明”； (2) 在税务机关审核通过次日后，可登录“增值税发票综合服务平台”，于“出口转内销发票勾选”模块进行勾选，然后

		进行统计、确认，相关税款可以用于抵扣。
--	--	---------------------

6、纳税人通过综合服务平台未能查询到相关电子信息，或查询到的电子信息与实际情况不一致，主要存在以下几类原因：

- （1）海关缴款书时未能准确填写本单位名称；
- （2）海关缴款书信息尚未由海关部门及时准确传输至税务部门；
- （3）纳税人可能取得了伪造或变造的海关缴款书。

7、国家税务总局公告 2019 年第 33 号公告实施前，因申请数据修改或者核对超过 180 日限制导致不能抵扣的纳税人，可以重新报送海关缴款书信息，或者向主管税务机关申请数据核对，并按照规定流程进行后续处理。

8、对于勾选为抵扣的海关缴款书默认全额抵扣，纳税人可以根据实际情况自行调整有效抵扣税额，但差额部分将不可继续勾选为其他用途或在其他月份再次勾选。

9、对于勾选为不抵扣的海关缴款书将不可在其他月份再次勾选。

3.2.2.1.9【政策依据】

1、《国家税务总局关于加强进口环节增值税专用缴款书抵扣税款管理的通知》（国税发〔1996〕32 号）

2、《国家税务总局海关总署关于实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理办法有关问题的公告》（国家税务总局海关总署公告 2013 年第 31 号）

3、《国家税务总局海关总署关于实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理办法有关事项的通知》（税总发〔2013〕76 号）

4、《国家税务总局关于增值税发票管理等有关事项的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 33 号）

5、《国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 45 号）

6、国家税务总局关于加强海关进口增值税抵扣管理的公告（国家税务总局公告 2017 年第 3 号）

3.2.2.2 海关缴款书稽核比对异常处理

3.2.2.2.1 【业务概述】

对于稽核比对结果为不符、缺联、重号的海关缴款书，按照如下方式进行处理：

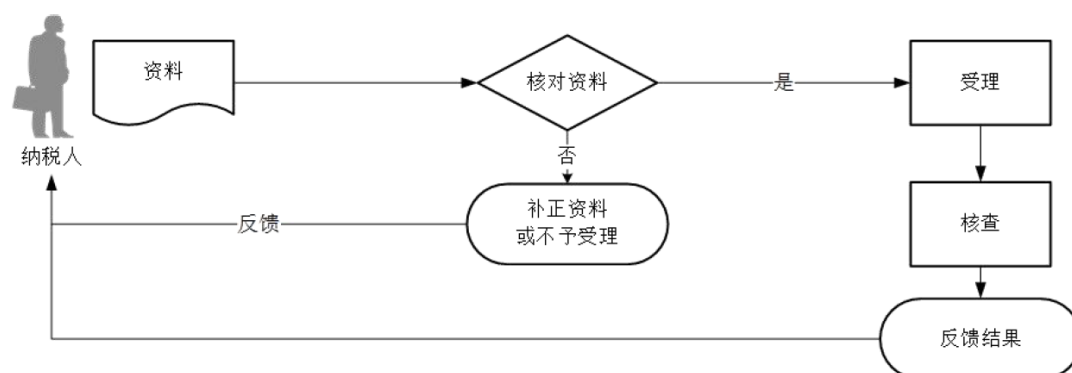
1、对于稽核比对结果为不符、缺联的海关缴款书，纳税人应持海关缴款书原件向主管税务机关申请数据修改或者核对。

2、属于数据采集错误导致稽核比对不符的，纳税人重新采集稽核。不属于数据采集错误的，纳税人可向主管税务机关申请数据核对，主管税务机关会同海关进行核查。

3、对于稽核比对结果为重号的海关缴款书，纳税人可向主管税务机关申请核查。

经核查，海关缴款书票面信息与纳税人实际进口货物业务一致的，纳税人登录综合服务平台查询、选择用于申报抵扣或出口退税的海关缴款书信息。

3.2.2.2.2 【办理流程】



线下流程：

1、受理

办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

2、办理

主管税务机关在收到纳税人数据核对申请书后，按相关业务流程进行核查。

3、反馈

主管税务机关将核查结果反馈给纳税人。

3.2.2.2.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	海关缴款书	原件：1 份	
2	《“异常”海关缴款书数据核对申请书》	原件：1 份	

3.2.2.2.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）办理。

3.2.2.2.5【办理机构】

主管税务机关

3.2.2.2.6【办理时间】

限时办结

3.2.2.2.7【系统操作指引】

无

3.2.2.2.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下，最多只需要到税务机关跑一次。
- 4、国家税务总局公告 2019 年第 33 号公告实施前，因申请数据修改或者核对超过 180 日限制导致不能抵扣的纳税人，可以重新报送海关缴款书信息，或者向主管税务机关申请数据核对，并按照规定流程进行后续处理。

3.2.2.2.9【政策依据】

- 1、《国家税务总局关于加强进口环节增值税专用缴款书抵扣税款管理的通知》（国税发〔1996〕32 号）
- 2、《国家税务总局海关总署关于实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理办法有关问题的公告》（国家税务总局海关总署公告 2013 年第 31 号）
- 3、《国家税务总局海关总署关于实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理办法有关事项的通知》（税总发〔2013〕76 号）
- 4、《国家税务总局关于增值税发票管理等有关事项的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 33 号）

5、《国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 45 号）

6、《国家税务总局关于加强海关进口增值税抵扣管理的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 3 号）

3.2.3 其他扣税凭证

3.2.3.1 【业务概述】

增值税一般纳税人取得农产品收购发票、农产品销售发票、道路、桥、闸通行费发票、国内旅客运输服务凭证等扣税凭证，可以凭票计算抵扣增值税进项税额。

3.2.3.2 【办理流程】

纳税人登录广东省电子税务局后通过填写增值税纳税申报表相关栏次计算抵扣进项税额。

3.2.3.3 【办理地点】

广东省电子税务局、办税服务厅

3.2.3.4 【具体规定】

一、农产品销售发票或收购发票

准予抵扣的进项税额：

1.纳税人取得（开具）农产品销售发票或收购发票的，按照下列公式计算进项税额：

可计算抵扣的进项税额=农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价×9%

2.纳税人购进用于生产或委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%扣除率（其中 1%为加计扣除部分）计算进项税额，计算公式如下：

可计算抵扣的进项税额=农产品销售发票或收购发票上注明的农产品买价×10%

申报表的填写：

1.纳税人取得（开具）农产品销售发票或收购发票的，将计算抵扣的进项税额填入增值税纳税申报表附表二第 6 栏次“农产品收购发票或者销售发票”；

2.纳税人购进用于生产或委托加工 13%税率货物的农产品，还应将加计扣除的进项税额填入附表二第 8a 栏次“加计扣除农产品进项税额”。

二、道路、桥、闸通行费发票

准予抵扣的进项税额：

1.纳税人支付的道路通行费，按照收费公路通行费增值税电子普通发票上注明的增值税额抵扣进项税额。

2.纳税人支付的桥、闸通行费发票，暂凭取得的通行费发票上注明的收费金额，按照下列公式计算可抵扣的进项税额：

$$\text{桥、闸通行费可抵扣进项税额} = \text{桥、闸通行费发票上注明的金额} \div (1+5\%) \times 5\%$$

申报表的填写：

1.纳税人取得通行费增值税电子普通发票的，按指南【3.2.1 增值税发票抵扣】勾选确认后，在纳税申报时，将发票上注明的税额填入增值税纳税申报表附表二中第 1 栏“认证相符的增值税专用发票”栏次；

2.纳税人支付的桥、闸通行费发票的，将通过计算后得出的可抵扣进项税额，填入增值税纳税申报表附表二的第 8b 栏“其他”栏次。

三、国内旅客运输服务

纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。纳税人未取得增值税专用发票的，暂按照以下规定确定进项税额：

1.取得增值税电子普通发票的，为发票上注明的税额；

2.取得注明旅客身份信息的航空运输电子客票行程单的，按照下列公式计算进项税额：

$$\text{航空旅客运输进项税额} = (\text{票价} + \text{燃油附加费}) \div (1+9\%) \times 9\%$$

3.取得注明旅客身份信息的铁路车票的，按照下列公式计算的进项税额：

$$\text{铁路旅客运输进项税额} = \text{票面金额} \div (1+9\%) \times 9\%$$

4.取得注明旅客身份信息的公路、水路等其他客票的，按照下列公式计算进项税额：

$$\text{公路、水路等其他旅客运输进项税额} = \text{票面金额} \div (1+3\%) \times 3\%$$

申报表的填写：

纳税人购进国内旅客运输服务，取得增值税电子普通发票或注明旅客身份信息的航空、铁路等票据，按规定可抵扣的进项税额，在申报时填写在《增值税纳税申报表附列资料（二）》第8b栏“其他”中；

第10栏“（四）本期用于抵扣的旅客运输服务扣税凭证”：反映按规定本期购进旅客运输服务，所取得的扣税凭证上注明或按规定计算的金额和税额。本栏次包括第1栏中按规定本期允许抵扣的购进旅客运输服务取得的增值税专用发票和第4栏中按规定本期允许抵扣的购进旅客运输服务取得的其他扣税凭证。本栏“金额”“税额” ≥ 0 。

3.2.3.5【纳税人注意事项】

1. 纳税人应凭真实合法的增值税扣税凭证计算抵扣增值税进项税额，对凭票计算抵扣进项税额的真实性和合法性承担责任。

2. 农产品销售发票是指农业生产者销售自产自销农产品适用免征增值税政策而开具的普通发票。

3. 纳税人从批发零售环节取得的购进适用免税蔬菜、部分鲜活肉蛋的免税普通发票，不得抵扣进项税额。

4. 通行费，是指有关单位依法或者依规设立并收取的过路、过桥和过闸费用。

5. 国内旅客运输服务，限于与本单位签订了劳动合同的员工，以及本单位作为用工单位接收的劳务派遣员工发生的国内旅客运输服务。纳税人允许抵扣的国内旅客运输服务进项税额，是指纳税人2019年4月1日及以后实际发生，并取得合法有效增值税扣税凭证注明的或依据其计算的增值税税额。以增值税专用发票或增值税电子普通发票为增值税扣税凭证的，为2019年4月1日及以后开具的增值税专用发票或增值税电子普通发票。

3.2.3.6【政策依据】

1. 《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第691号）

2. 《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令第65号令）

3. 《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）

4. 《财政部 国家税务总局关于收费公路通行费增值税抵扣有关问题的通知》

（财税〔2016〕86号）

5. 《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告2019年第15号）

6. 《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》（财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号）

7. 《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）

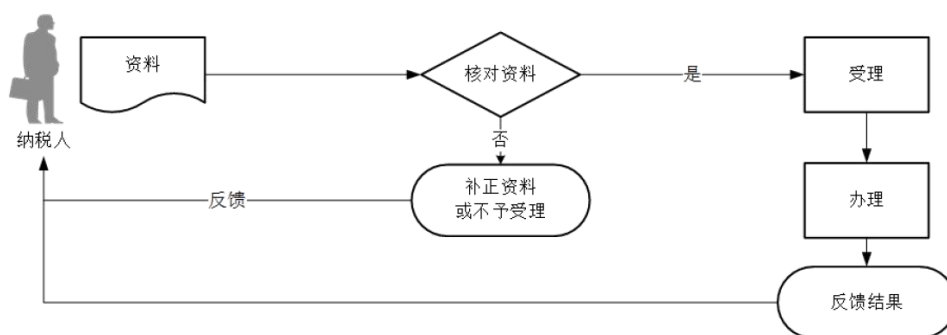
3.3 其他进项抵扣情形

3.3.1 逾期增值税抵扣凭证抵扣申请

3.3.1.1 【业务概述】

增值税一般纳税人发生真实交易，但由于客观原因造成增值税扣税凭证（包括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）未能按照规定期限办理认证、确认或者稽核比对的，经主管税务机关核实、逐级上报，由省税务局认证并稽核比对后，对比对相符的增值税扣税凭证，允许纳税人继续抵扣其进项税额。

3.3.1.2 【办理流程】



1、申请

纳税人准备好办理材料提交申请，并在广东省增值税发票综合服务平台提交申请。

2、受理

办税服务厅接收资料，核对资料是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时办结；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，

当场一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关内部流转办理。

4、反馈

纳税人获取反馈结果。稽查比对结果相符的，允许纳税人继续抵扣逾期增值税扣税凭证上所注明或计算的税额，在广东省增值税发票综合服务平台上确认抵扣。

3.3.1.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《逾期增值税扣税凭证抵扣申请单》	1份	
2	增值税扣税凭证逾期情况说明	1份	
3	逾期增值税扣税凭证电子信息		
4	逾期增值税扣税凭证复印件	1份	
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
客观原因涉及第三方	第三方证明或说明	1份	

3.3.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局、广东省增值税发票综合服务平台办理。

3.3.1.5【办理机构】

主管税务机关

3.3.1.6【办理时间】

限时办结

3.3.1.7【系统操作指引】

纳税人在广东省增值税发票综合服务平台进行逾期抵扣申请和逾期抵扣勾选。操作模块：【抵扣勾选】-【逾期发票抵扣勾选】，该功能主要含逾期抵扣

申请和逾期抵扣勾选。

3.3.1.7.1 增值税发票逾期抵扣申请

系统默认为逾期抵扣申请页面，可通过点击【逾期抵扣勾选】和【逾期抵扣申请】，进行页面切换。

1、逾期抵扣发票申请“手工录入”

(1) 在【逾期抵扣申请】页面中点击【手工录入】。

(2) 点击【手工录入】进入“逾期抵扣申请手工录入”界面。根据页面要求，把申请逾期抵扣的发票上的相应信息输入相应位置。

(3) 根据提示框信息，一直点击【确认】，最后提示“保存发票信息成功”，至此完成手工录入。

2、增值税发票逾期抵扣申请批量导入

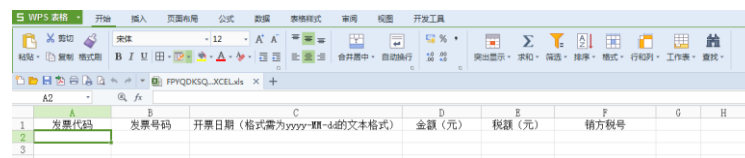
(1) 在【逾期抵扣申请】页面中点击【批量导入】



(2) 在“批量导入”页面点击【模板下载】，下载模板文件

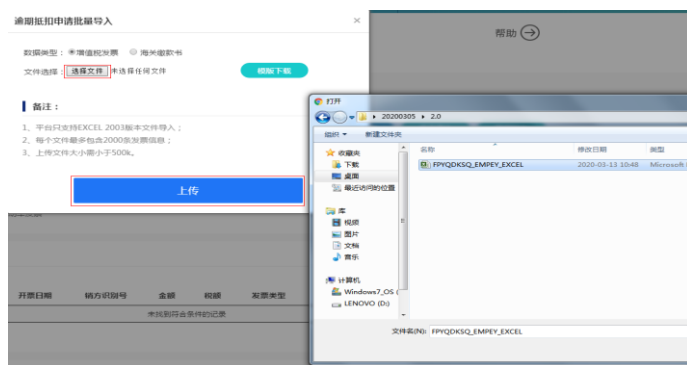


(3) 打开复制并重新命名的模板文件，按照要求批量填写申请逾期抵扣发票的信息。填写完发票信息，保存文件。



1	发票代码	发票号码	开票日期 (格式需为yyyy-mm-dd的文本格式)	金额 (元)	税额 (元)	销方税号		
2								
3								
4								

(4) 在“批量导入”页面点击【选择文件】，选择已保存本地填写好的 xls 文件，然后点击【上传】。如果上传文件内容为空或格式不对，系统会提示问题，用户根据提示的问题重新修改文件并保存，再重新上传。文件上传成功后，等待局端审核。



3、增值税发票逾期抵扣申请查询

选择申请状态（未审核、通过、未通过）后录入发票代码、发票号码、开票日期以及销方税号，就可在“逾期抵扣申请结果列表”中查看逾期发票抵扣申请的处理状态。

（一）申请状态中选择“未审核”，点击【查询】，显示如下：

当前位置：首页 > 抵扣勾选 > 逾期发票抵扣勾选 帮助

逾期抵扣申请 **逾期抵扣勾选**

逾期抵扣申请 **查询** **手工录入** **批量导入**

数据类型：* 增值税发票

发票代码： 发票号码： 录入日期： 2011-01-01 - 2019-12-09 销方税号：

申请状态： **未审核** ☐ 通过 ☐ 未通过

发票类型：* 全部 ☐ 增值税专用发票 ☐ 机动车发票

逾期抵扣申请结果列表

每页显示：50 ☒ 条记录

序号	发票代码	发票号码	开票日期	销方识别号	金额	税额	发票类型	录入时间	审核意见	审核时间	操作
1			2018-11-01		12345	12345	增值税专用发票	2019-12-09 10:14:07	未审核	-	操作
2			2018-11-01		12345	12345	增值税专用发票	2019-12-09 10:14:07	未审核	-	操作

显示 1 到 2 条，共 2 条记录 上一页 1 下一页

（1）点击‘操作’可对发票进行操作。

当前位置：首页 > 抵扣勾选 > 逾期发票抵扣勾选 帮助

逾期抵扣申请 **逾期抵扣勾选**

逾期抵扣申请 **查询** **手工录入** **批量导入**

数据类型：* 增值税发票

发票代码： 发票号码： 录入日期： 2011-01-01 - 2019-12-09 销方税号：

申请状态：* 未审核 ☐ 通过 ☐ 未通过

发票类型：* 全部 ☐ 增值税专用发票 ☐ 机动车发票

逾期抵扣申请结果列表

每页显示：50 ☒ 条记录

序号	发票代码	发票号码	开票日期	销方识别号	金额	税额	发票类型	录入时间	审核意见	审核时间	操作
1			2018-11-01		12345	12345	增值税专用发票	2019-12-09 10:14:07	未审核	-	操作
2			2018-11-01		12345	12345	增值税专用发票	2019-12-09 10:14:07	未审核	-	操作

显示 1 到 2 条，共 2 条记录 上一页 1 下一页

（2）弹出窗口后可对开票日期、销方识别号、金额和税额进行修改，修改后点击【修改】，弹出提示“逾期发票修改成功”，点击【确定】，保存修改。

未审核逾期发票操作

发票代码:

发票号码:

开票日期:

2018-11-01

销方识别号:

金额:

12345

税额:

12345

修改

删除

取消

(3) 点击【删除】，可删除发票。弹出提示“确定要删除该条发票信息吗？”，点击【确定】，后可成功删除发票。

未审核逾期发票操作

发票代码:

发票号码:

开票日期:

2018-11-01

销方识别号:

金额:

12345

税额:

12345

修改

删除

取消

(二) 申请状态中选择“通过”，点击【查询】，显示如下：

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 逾期发票抵扣勾选

帮助

逾期抵扣申请

逾期抵扣勾选

逾期抵扣申请

查询

手工录入

批量导入

数据类型: ☒ 增值税发票

发票代码:

发票号码:

录入日期: -

销方税号:

申请状态: ☐ 未审核 ☒ 通过 ☐ 未通过

发票类型: ☒ 全部 ☐ 增值税专用发票 ☐ 机动车发票

逾期抵扣申请结果列表

每页显示 50

条记录

序号	发票代码	发票号码	开票日期	销方识别号	金额	税额	发票类型	录入时间	审核意见	审核时间
1			2018-06-05		2000	1900	增值税专用发票	2019-07-16 15:53:59	通过	2019-07-16 15:54:39

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录

上一页

1

下一页

(三) 申请状态中选择“未通过”，点击【查询】，显示如下：

368

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 逾期发票抵扣勾选 帮助

逾期抵扣申请 逾期抵扣勾选

逾期抵扣申请 查询 手工录入 批量导入

数据类型: ☒ 增值税发票

发票代码: 发票号码: 录入日期: 2019-12-01 - 2019-12-09 销方税号:

申请状态: ☐ 未审核 ☐ 通过 ☒ 未通过

发票类型: ☒ 全部 ☐ 增值税专用发票 ☐ 机动车发票

逾期抵扣申请结果列表

每页显示 50 条记录

序号	发票代码	发票号码	开票日期	销方识别号	金额	税额	发票类型	录入时间	审核意见	审核时间	操作
1			2018-11-01		12345	12345	增值税专用发票	2019-12-09 10:14:07	未通过	2019-12-09 13:39:03	操作

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录 上一页 1 下一页

(1) 点击【操作】可对审核未通过的发票进行操作。

当前位置: 首页 - 抵扣勾选 - 逾期发票抵扣勾选 帮助

逾期抵扣申请 逾期抵扣勾选

逾期抵扣申请 查询 手工录入 批量导入

数据类型: ☒ 增值税发票

发票代码: 发票号码: 录入日期: 2019-12-01 - 2019-12-09 销方税号:

申请状态: ☐ 未审核 ☐ 通过 ☒ 未通过

发票类型: ☒ 全部 ☐ 增值税专用发票 ☐ 机动车发票

逾期抵扣申请结果列表

每页显示 50 条记录

序号	发票代码	发票号码	开票日期	销方识别号	金额	税额	发票类型	录入时间	审核意见	审核时间	操作
1			2018-11-01		12345	12345	增值税专用发票	2019-12-09 10:14:07	未通过	2019-12-09 13:39:03	操作

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录 上一页 1 下一页

(2) 弹出窗口后可对开票日期、销方识别号、金额和税额进行修改, 修改后点击【修改】, 弹出提示“逾期发票修改成功”, 点击【确定】, 保存修改。

审核未通过逾期发票操作

发票代码: 发票号码: 开票日期: 2018-11-01 销方识别号: 金额: 12345 税额: 12345

修改 发起复审 取消

(3) 点击【发起复审】, 可重新发送审核, 弹出提示“发起复审逾期发票成功”, 点击【确定】即完成复审申请。

审核未通过逾期发票操作

发票代码:

发票号码:

开票日期:

2018-11-01

销方识别号:

金额:

12345

税额:

12345

修改

发起复审

取消

3.3.1.7.2 增值税发票逾期抵扣勾选

对经批准允许继续抵扣的发票，在增值税综合服务平台上进行逾期抵扣勾选。

1、逾期抵扣勾选-抵扣勾选

(1) 选择“未勾选”，填写相应发票信息，点击【查询】。

当前位置：首页 > 我的勾选 > 逾期发票抵扣勾选

帮助

逾期抵扣申请

逾期抵扣勾选

税款所属期：2019年2月

(当前可进行勾选操作的截止日期为：2019年3月18日)

查询

数据类型：☒ 逾期税金类

发票代码：

发票号码：

开票日期： -

纳税人号：

勾选状态：☒ 未勾选 ☐ 已勾选

更多查询条件

逾期抵扣勾选

每页显示：30

☐ 勾选

发票代码

发票号码

开票日期

纳税人名称

金额

税额

有效税额

发票状态

发票类型

是否勾选

勾选时间

管理状态

操作

查找符合条件的记录

显示 0 到 0 共 0 条记录

上一页

下一页

(2) 对显示为未勾选的发票进行勾选, 点击【提交】, 弹出提示信息, 核对无误后, 点击【确定】, 完成勾选, 提示“数据提交成功”。

当前位置: 首页 > 我的公告 > 当前所属公告信息

帮助

返回和申请 新增和勾选

税票预览: 2019年2月 (当前可操作与选择税票截止日期: 2019年3月1日)

数据来自: * 增值税发票

发票代码: 发票号码: 开票日期: 2017-06-06 - 2018-03-06 统计范围: 开票状态: * 未勾选 * 已勾选 更多操作

开票预览和勾选

显示条数: 50 显示记录

<input type="checkbox"/> 勾选	发票号码	发票代码	开票日期	纳税人名称	金额	税额	税额税额	发票状态	发票类型	原勾选	勾选状态
<input checked="" type="checkbox"/>			2017-12-25		2708	470.56	470.56	正常	增值税专用发票		

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录

上一页 1 下一页

确定

2、逾期抵扣勾选-撤销勾选

(1) 选择“已勾选”，填写相应发票信息，点击【查询】。

当前位置: 首页 > 抵扣勾选 > 逾期发票抵扣勾选

逾期抵扣申请 逾期抵扣勾选

税款所属期: 2019年2月 (当前可进行勾选操作的截止日期为: 2019年3月18日)

数据源: * 增值税发票

发票代码: 发票号码: 勾选日期: 2019-03-01 - 2019-03-02 税方税号:

勾选状态: ☐ 未勾选 ☒ 已勾选

更多查询条件

逾期抵扣勾选

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	是否勾选	勾选时间	管理状态	操作
未找到符合条件的记录													

显示 0 条 0 条记录

提交

上一页 下一页

(2) 对显示为已勾选的发票进行撤销勾选，点击【提交】，弹出提示信息，核对无误后，点击【确定】，完成撤销勾选，提示“数据提交成功”。

当前位置: 首页 > 抵扣勾选 > 逾期发票抵扣勾选

逾期抵扣申请 逾期抵扣勾选

税款所属期: 2019年2月 (当前可进行勾选操作的截止日期为: 2019年3月18日)

数据源: * 增值税发票

发票代码: 发票号码: 勾选日期: 2019-03-01 - 2019-03-02 税方税号:

勾选状态: ☐ 未勾选 ☒ 已勾选

更多查询条件

逾期抵扣勾选

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	是否勾选	勾选时间	管理状态	操作
<input checked="" type="checkbox"/>	31099000000000000000	00000000000000000000	2019-03-01	北京增值税发票	2768	470.56	470.56	正常	增值税专用发票	是	2019-03-01		撤销勾选

显示 1 条 1 条记录

提交

上一页 1 下一页

3、查看发票明细信息

(1) 查询结果信息的操作列点击【查看明细信息】可查看发票的明细信息，发票明细信息主要展示销方信息和发票状态信息。

当前位置: 首页 > 抵扣勾选 > 逾期抵扣勾选

帮助

逾期抵扣申请 逾期抵扣勾选

税款所属期: 2019年2月 (当期可抵扣勾选操作截止期限为: 2019年3月1日)

数据源: * 增值税发票

发票代码: 发票号码: 开票日期: 2019-11-01 - 2019-02-05 销方税号:

勾选状态: * 未勾选 已勾选

逾期抵扣勾选

每页显示: 50 条记录

序号	开票日期	销方名称	金额	税额	有税税额	发票状态	发票类型	是否勾选	勾选时间	管理状态	操作
1	2017-02-10		2798	470.36	470.36	正常	增值税专用发票	是		正常	发票勾选作废

显示 1 到 1 条, 共 1 条记录

保存

上一页 下一页

(2) 点击【销方信息】，页面包括该发票的销方信息和违法违章信息。

发票明细

发票代码: 发票号码:

销方信息 发票状态信息

销方信息

纳税人识别号: 纳税人名称: 登记状态: 是否走逃失联企业:

违法违章信息

每页显示: 10 条记录

序号	处罚时间	税收违法类型	税收违法手段	录入日期
无违法违章记录				

显示 0 到 0 共 0 条记录

上一页 下一页

(3) 点击【发票状态信息】，可切换到发票状态信息内容。

发票明细

发票代码: 发票号码:

销方信息 发票状态信息

流转状态

领用信息: 正常领用 领用时间: 开票状态: 开票时间: 发票用途: 所属期: 201904

购方申报状态: 购方申报表比对状态: 购方申报时间:

购方缴税状态: 购方缴税业务时间: 购方申报时间:

购方申报状态: 购方申报表比对状态: 购方申报时间:

购方缴税状态: 购方缴税业务时间: 购方申报时间:

3.3.1.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、纳税人提交的电子资料信息，应当使用符合《中华人民共和国电子签名法》规定条件的可靠的电子签名，其与手写签名或者盖章具有同等法律效力。
- 4、逾期增值税扣税凭证复印件必须整洁、清晰，在凭证备注栏注明“与原件

一致”并签章，增值税专用发票复印件必须裁剪成与原票大小一致。

5、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，应当通过广东省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。

6、增值税扣税凭证逾期客观原因包括如下类型：

（1）因自然灾害、社会突发事件等不可抗力因素造成增值税扣税凭证逾期；

（2）增值税扣税凭证被盗、抢，或者因邮寄丢失、误递导致逾期；

（3）有关司法、行政机关在办理业务或者检查中，扣押增值税扣税凭证，纳税人不能正常履行申报义务，或者税务机关信息系统、网络故障，未能及时处理纳税人网上认证数据等导致增值税扣税凭证逾期；

（4）买卖双方因经济纠纷，未能及时传递增值税扣税凭证，或者纳税人变更纳税地点，注销旧户和重新办理税务登记的时间过长，导致增值税扣税凭证逾期；

（5）由于企业办税人员伤亡、突发危重疾病或者擅自离职，未能办理交接手续，导致增值税扣税凭证逾期；

（6）国家税务总局规定的其他情形。

增值税一般纳税人由于除上述客观原因以外的其他原因造成增值税扣税凭证逾期的，仍应按照增值税扣税凭证抵扣期限有关规定执行。

7、增值税扣税凭证逾期情况说明。纳税人应详细说明未能按期办理认证或者申请稽核比对的原因，并加盖企业公章。

客观原因不涉及第三方的，纳税人应说明的情况具体为：发生自然灾害、社会突发事件等不可抗力原因的，纳税人应详细说明自然灾害或者社会突发事件发生的时间、影响地区、对纳税人生产经营的实际影响等；纳税人变更纳税地点，注销旧户和重新办理税务登记的时间过长，导致增值税扣税凭证逾期的，纳税人应详细说明办理搬迁时间、注销旧户和注册新户的时间、搬出及搬入地点等；企业办税人员擅自离职，未办理交接手续的，纳税人应详细说明事情经过、办税人员姓名、离职时间等，并提供解除劳动关系合同及企业内部相关处理决定。

客观原因涉及第三方的，应提供第三方证明或说明。具体为：企业办税人员

伤亡或者突发危重疾病的，应提供公安机关、交通管理部门或者医院证明；有关司法、行政机关在办理业务或者检查中，扣押增值税扣税凭证，导致纳税人不能正常履行申报义务的，应提供相关司法、行政机关证明；增值税扣税凭证被盗、抢的，应提供公安机关证明；买卖双方因经济纠纷，未能及时传递增值税扣税凭证的，应提供卖方出具的情况说明；邮寄丢失或者误递导致增值税扣税凭证逾期的，应提供邮政单位出具的说明。

由于税务机关自身原因造成纳税人增值税扣税凭证逾期的，主管税务机关在上报文件中说明相关情况。具体为，税务机关信息系统或者网络故障，未能及时处理纳税人网上认证数据的，主管税务机关详细说明信息系统或网络故障出现、持续的时间，故障原因及表现等。

8、经税务机关审核允许抵扣的增值税扣税凭证，纳税人在广东省增值税发票综合服务平台上进行逾期抵扣勾选。

3.3.1.9【政策依据】

1、《国家税务总局关于逾期增值税扣税凭证抵扣问题的公告》（国家税务总局公告 2011 年第 50 号）

2、《国家税务总局关于进一步优化增值税、消费税有关涉税事项办理程序的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 36 号）第一条、第三条

3、《国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 45 号）第一条

3.3.2 未按期申报抵扣增值税扣税凭证抵扣申请

3.3.2.1【业务概述】

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扣税凭证，发生真实交易且存在客观原因，属于下列情形的，经税务机关审核后，允许纳税人继续申报抵扣其进项税额。

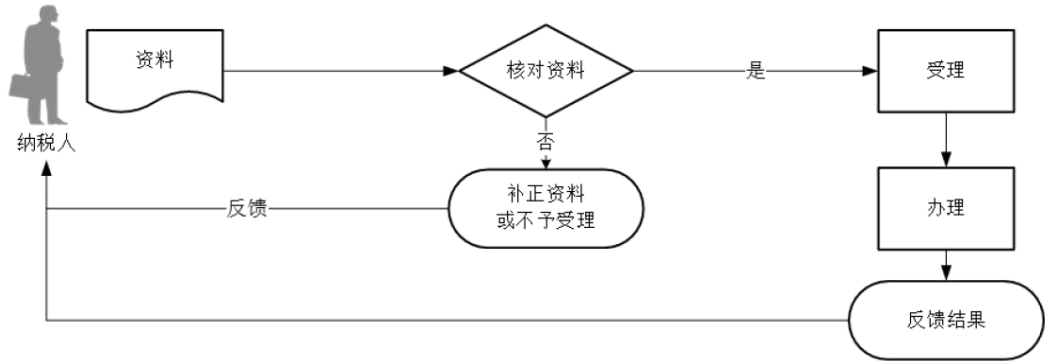
1、增值税一般纳税人取得的增值税扣税凭证已认证、已选择确认或已采集上报信息，但未按照规定期限申报抵扣的。

2、实行纳税辅导期管理的增值税一般纳税人，取得的增值税扣税凭证稽核比对结果相符但未按照规定期限申报抵扣的。

3、实行海关进口增值税专用缴款书“先比对后抵扣”管理办法的增值税一

般纳税人，取得的增值税扣税凭证稽核比对结果相符但未按规定期限申报抵扣的。

3.3.2.2【办理流程】



1、申请

纳税人准备好办理材料提交申请。

2、受理

办税服务厅或电子税务局接收资料信息，核对资料信息是否齐全、是否符合法定形式、填写内容是否完整，符合的即时受理；对资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

3、办理

税务机关按照纳税人报送材料录入数据。根据信息系统的提示信息，提醒纳税人更正纠错，并内部流转办理。

4、反馈

纳税人获取反馈结果，签收《未按期申报抵扣增值税扣税凭证允许继续抵扣通知单》，并凭《通知单》进行申报抵扣。

3.3.2.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《未按期申报抵扣增值税扣税凭证抵扣申请单》	1份	
2	已认证增值税扣税凭证清单	1份	
3	增值税扣税凭证未按期申报抵扣情况说明	1份	
4	未按期申报抵扣增值税扣税凭证复印件	1份	

3.3.2.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理。

3.3.2.5【办理机构】

主管税务机关

3.3.2.6【办理时间】

15 个工作日

3.3.2.7【系统操作指引】

广东省电子税务局网页端操作流程：

1、登录电子税务局网页端，以企业身份进入，依次选择【我要办税】-->【事项办理】-->【发票】-->【未按期申报抵扣凭证继续抵扣申请】，点击【办理】可进入“未按期申报抵扣增值税扣税凭证抵扣管理”界面。



2、按要求填写申请表信息后，点击【附送资料】会弹出“附送资料上传”的对话框，上传完相关附送资料后，关闭对话框，点击【下一步】，提交即可。

3.3.2.8 【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、纳税人提交的各项证明资料为复印件均须注明“与原件一致”并签章。
- 4、纳税人提交的电子资料信息，应当使用符合《中华人民共和国电子签名法》规定条件的可靠的电子签名，其与手写签名或者盖章具有同等法律效力。
- 5、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、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。
- 6、纳税人发生真实交易且存在客观原因包括如下类型：

(1) 因自然灾害、社会突发事件等不可抗力原因造成增值税扣税凭证未按期申报抵扣;

(2) 有关司法、行政机关在办理业务或者检查中, 扣押、封存纳税人账簿资料, 导致纳税人未能按期办理申报手续;

(3) 税务机关信息系统、网络故障, 导致纳税人未能及时取得认证结果通

知书或稽核结果通知书，未能及时办理申报抵扣；

（4）由于企业办税人员伤亡、突发危重疾病或者擅自离职，未能办理交接手续，导致未能按期申报抵扣；

（5）国家税务总局规定的其他情形。

7、纳税人应在增值税扣税凭证未按期申报抵扣情况说明上详细说明未能按期申报抵扣的原因，并加盖企业印章。

对客观原因不涉及第三方的，纳税人应说明的情况具体为：发生自然灾害、社会突发事件等不可抗力原因的，纳税人应详细说明自然灾害或者社会突发事件发生的时间、影响地区、对纳税人生产经营的实际影响等；企业办税人员擅自离职，未办理交接手续的，纳税人应详细说明事情经过、办税人员姓名、离职时间等，并提供解除劳动关系合同及企业内部相关处理决定。

对客观原因涉及第三方的，应提供第三方证明或说明。具体为：企业办税人员伤亡或者突发危重疾病的，应提供公安机关、交通管理部门或者医院证明；有关司法、行政机关在办理业务或者检查中，扣押、封存纳税人账簿资料，导致纳税人未能按期办理申报手续的，应提供相关司法、行政机关证明。

对于因税务机关信息系统或者网络故障原因造成纳税人增值税扣税凭证未能按期申报抵扣的，主管税务机关予以核实。

8、主管税务机关制作并发放《未按期申报抵扣增值税扣税凭证允许继续抵扣通知单》给纳税人，告知纳税人在有效期内通过申报表第 23 栏做负数进项转出申报。纳税人在通知规定的申报期内仍出现逾期不抵扣的，则不得再予以抵扣。

3.3.2.9【政策依据】

1、《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》（国家税务总局公告 2011 年第 78 号）

2、《国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 45 号）第一条

3.4 异常凭证处理

3.4.1【业务概述】

增值税一般纳税人取得的增值税专用发票列入异常凭证范围的，应按照相关

规定进行处理。

3.4.2【具体内容】

3.4.2.1【异常凭证的范围】

1.纳税人丢失、被盗税控专用设备中未开具或已开具未上传的增值税专用发票；

2.非正常户纳税人未向税务机关申报或未按规定缴纳税款的增值税专用发票；

3.增值税发票管理系统稽核比对发现“比对不符”“缺联”“作废”的增值税专用发票；

4.经税务总局、省税务局大数据分析发现，纳税人开具的增值税专用发票存在涉嫌虚开、未按规定缴纳消费税等情形的；

5.走逃（失联）企业存续经营期间发生下列情形之一的，所对应属期开具的增值税专用发票列入异常增值税扣税凭证范围。（1）商贸企业购进、销售货物名称严重背离的；生产企业无实际生产加工能力且无委托加工，或生产能耗与销售情况严重不符，或购进货物并不能直接生产其销售的货物且无委托加工的。（2）直接走逃失踪不纳税申报，或虽然申报但通过填列增值税纳税申报表相关栏次，规避税务机关审核比对，进行虚假申报的。

6.增值税一般纳税人申报抵扣异常凭证，同时符合下列情形的，其对应开具的增值税专用发票列入异常凭证范围：（1）异常凭证进项税额累计占同期全部增值税专用发票进项税额70%（含）以上的；（2）异常凭证进项税额累计超过5万元的。纳税人尚未申报抵扣、尚未申报出口退税或已作进项税额转出的异常凭证，其涉及的进项税额不计入异常凭证进项税额的计算。

3.4.2.2【接收异常凭证的税务处理流程】

（一）主动处理

纳税人在收到主管税务机关出具的《税务事项通知书》及《送达回证》之前，发现其取得的增值税专用发票存在异常扣税凭证范围所列情形的，应主动按下述第（二）条第1项、2项、3项相关规定进行处理。

（二）接收《税务事项通知书》及相关处理要求

纳税人取得的增值税专用发票列入异常凭证范围，在接到主管税务机关出具

的《税务事项通知书》及《送达回证》后，对取得的异常扣税凭证应按照以下规定处理：

1.尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣。已经申报抵扣增值税进项税额的，除另有规定外，一律作进项税额转出处理。

2.尚未申报出口退税或者已申报但尚未办理出口退税的，除另有规定外，暂不允许办理出口退税。适用增值税免抵退税办法的纳税人已经办理出口退税的，应根据列入异常凭证范围的增值税专用发票上注明的增值税额作进项税额转出处理；适用增值税免退税办法的纳税人已经办理出口退税的，税务机关应按照现行规定对列入异常凭证范围的增值税专用发票对应的已退税款追回。

纳税人因骗取出口退税停止出口退（免）税期间取得的增值税专用发票列入异常凭证范围的，尚未申报抵扣增值税进项税额的，暂不允许抵扣。已经申报抵扣增值税进项税额的，除另有规定外，一律作进项税额转出处理。

3.消费税纳税人以外购或委托加工收回的已税消费品为原料连续生产应税消费品，尚未申报扣除原料已纳消费税税款的，暂不允许抵扣；已经申报抵扣的，冲减当期允许抵扣的消费税税款，当期不足冲减的应当补缴税款。

（三）异常凭证核实申请

纳税信用 A 级纳税人取得异常凭证且已经申报抵扣增值税、办理出口退税或抵扣消费税的，可以自接到税务机关通知之日起 10 个工作日内，向主管税务机关提出核实申请，并提供相关证明材料。经税务机关核实，符合现行增值税进项税额抵扣、出口退税或消费税抵扣相关规定的，可不作进项税额转出、追回已退税款、冲减当期允许抵扣的消费税税款等处理。纳税人逾期未提出核实申请的，应于期满后按照第（二）条第 1 项、2 项、3 项规定作相关处理。

（四）异常凭证核实结果的争议处理

纳税人对税务机关认定的异常凭证存有异议，可以向主管税务机关提出核实申请。经税务机关核实，符合现行增值税进项税额抵扣或出口退税相关规定的，纳税人可继续申报抵扣或者重新申报出口退税；符合消费税抵扣规定且已缴纳消费税税款的，纳税人可继续申报抵扣消费税税款。

3.4.3【纳税人注意事项】

纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。

3.4.4【政策依据】

1.《国家税务总局关于异常增值税扣税凭证管理等有关事项的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 38 号）

2.《国家税务总局关于走逃(失联)企业开具增值税专用发票认定处理有关问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 76 号）

3.《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号）

4 纳税申报

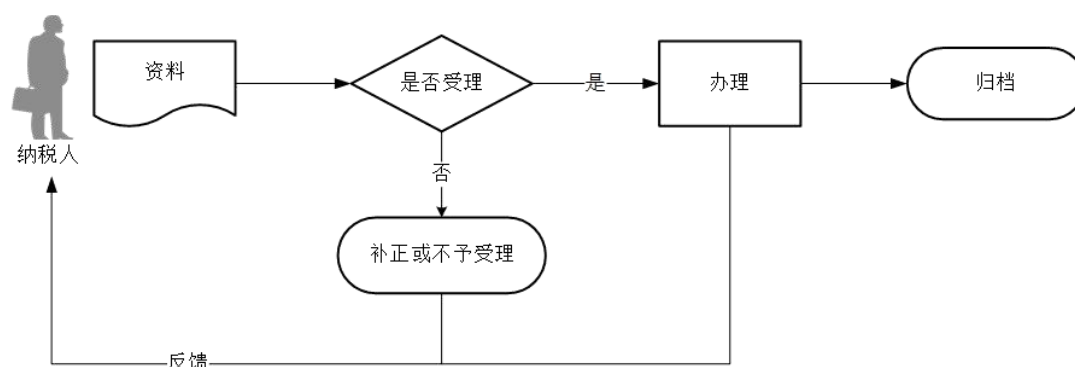
4.1 一般申报业务

4.1.1 增值税小规模纳税人纳税申报

4.1.1.1 【业务概述】

增值税小规模纳税人应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税期限内填报《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》、附列资料和其他相关资料，向税务机关进行纳税申报。

4.1.1.2 【办理流程】



（一）线下流程

1、接收资料

办税服务厅收到纳税人报送的纳税申报表及附报资料后，对纳税人提交资料等内容的进行审核：

（1）纳税人提交资料齐全、符合法定形式的，受理纳税人申报申请。

（2）纳税人提交资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。

（3）依法不属于本机关职权或本业务受理范围的，制作《税务事项通知书》

（不予受理通知），告知纳税人不予受理的原因。

2、申报比对

办税服务厅在金三系统受理录入纳税人的申报数据后，启动增值税申报比对，并根据比对结果参照“增值税纳税人‘一窗式’比对管理”流程作出相应处理（申报比对处理结果不影响申报和税款征收环节处理）。

3、税款征收

申报比对后，办税服务厅对发生应征税款的进入开票程序征收税款，税款征收详见“缴款开票”流程。

4、归档

按照征管资料档案管理要求整理归档办理资料。

（二）线上流程

增值税小规模纳税人应在法定增值税纳税申报期内，通过登录广东省电子税务局进行线上增值税纳税申报，需要补缴税款的申报后一并缴税。

实行实名制管理的纳税人使用广东省电子税务局办理增值税纳税申报的，免于报送纸质资料。

金三系统自动接收纳税人网上申报信息，启动申报比对，按照“增值税申报比对管理”的规定进行处理。

4.1.1.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《增值税纳税申报表（小规模纳税人适用）》及其附列资料	2份	自2019年1月1日起，《增值税减免税申报明细表》的报送条件为享受增值税减免税优惠政策的小规模纳税人，不包括仅享受月销售额不超过10万元（按季纳税30万元）免征增值税政策或未达起征点的增值税小规模纳税人。
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注

机动车经销企业的 纳税人	已开具发票的存根联	1 份	报送要求由广东省税务机关确定
2015 年 4 月 1 日起 使用增值税发票系 统升级版的，按照 有关规定不使用网 络办税或 不具备网络条件的 纳税人	金税盘或税控盘		
实行预缴方式缴纳 增值税的 电力产品增值税纳 税人，即生产、销 售电力产品的单位 和个人	电力企业增值税销项 税额和进项税额传递 单	1 份	
使用税控收款机的 纳税人	税控收款机用户卡等 存储开票信 息的存储介质，也可 点对点或网络传输开 票信息		
省税务机关规定的其他资料		1 份	

4.1.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理。

本事项为同城通办。

4.1.1.5【办理机构】

主管税务机关

4.1.1.6【办理时间】

即时办结

4.1.1.7【系统操作指引】

4.1.1.7.1 广东省电子税务局网页端

1、登录电子税务局，选择需要办理业务的企业。

操作路径：办税桌面--我要办税--税费申报及缴纳--按期应申报--增值税（适用于小规模纳税人），选择在线申报。

2、进入在线申报后，选择本期是否有差额征税（默认为否），并点击进入申报表。

提示



您本月是否存在发生应税行为且有扣除项目（差额征税）？

☐ 是 ☒ 否

尊敬的纳税人，您好！发票汇总相关数据仅供填写申报表时参考使用，请您认真核对各类发票份数、金额等信息是否准确，您可以点击“发票数据汇总表”按钮查看或修改数据，也可以在申报表填报页面直接修改。其中无法自动带入报表的发票数据，请根据实际情况填入申报表相应栏次，申报数据最终以《增值税纳税申报表》为准，点击确认后跳转至增值税申报表界面。

进入申报表

3、点击右上角【发票数据汇总】，进入【一键采集】界面，点击【获取发票数据】，获取税款所属期开具的发票数据。系统会采集您本期已上传的发票信息并归集到相应栏次。



差额征税： ☐ 是 ☒ 否

税控器具开具发票：							
项目	份数	3%征收率		5%征收率		0征收率（免税、出口免税）	
		1.货物及劳务不含税销售额	2.服务不动产和无资产不含税销售额	3.货物及劳务不含税销售额	4.服务不动产和无资产不含税销售额	5.货物及劳务不含税销售额	6.服务不动产和无资产不含税销售额
1.自行开具增值税专用发票	0	0.00	0.00	---	0.00	---	---
2.税务机关代开增值税专用发票	0	0.00	0.00	---	0.00	---	---
3.自行开具增值税普通发票	117	0.00	19,254.36	---	0.00	0.00	0.00
4.税务机关代开增值税普通发票	0	0.00	0.00	---	0.00	0.00	0.00
5.未开票收入（请自行填写）	0	0.00	0.00	---	0.00	0.00	0.00
6.合计	117	0.00	19,254.36	---	0.00	0.00	0.00
非税控器具开具发票：（请自行填写至申报表）							
项目	份数	含税销售额					
1.网络发票	0	0.00					

4、点击【导入申报表】，确认发票信息是否准确无误，若有误（发票数据传输可能会延迟），可直接在发票采集界面进行修改，再导入申报表。（其中电子网络发票数据因没有税收分类编码，需要纳税人根据发票数据自行计算后填入申报表相应栏次。）

5、点击【申报】按钮，提交申报信息，当纳税人信息经过增值税比对通过时，系统返回提交成功确认页面；若税款大于零则提示是否继续申报附加税，点击确定后进入附加税申报表。



4. 1. 1. 7. 2 广东税务 APP

1、打开“广东税务 APP”,点击登录,并选择要进行增值税小规模申报的纳税人,点击【企业进入】,选择【办税】--【申报缴税】--【增值税小规模申报】。



2、广东税务 APP 可直接进入发票汇总信息界面，展示纳税人当期开具的发票数据。纳税人需要确认发票信息是否准确无误。

中国移动 4G

下午5:00

36%

增值税小规模申报

发票汇总信息

货物及劳务：

代开或自开增值税专用发票：	0份	不含税销售额0.00元
代开增值税普通发票：	0份	不含税销售额0.00元
税控器具开具的其他发票：	0份	不含税销售额0.00元

服务、不动产和无形资产：

代开或自开增值税专用发票：	0份	不含税销售额0.00元
代开增值税普通发票：	0份	不含税销售额0.00元
税控器具开具的其他发票：	117份	不含税销售额19254.36元

⚠ 无法自动带入申报表的发票数据

非税控器具开具的网络发票：	0份	含税销售额0.00元
---------------	----	------------

若您本期存在出口免税销售额，请根据实际情况填入申报表对应栏次

下一步

3、进入增值税主表，纳税人可直接在导入发票数据后的申报表界面进行数据的修改，可随时点开“发票汇总信息”复看采集的发票数据。

中国移动 下午5:19 30%

增值税小规模申报

1

2

3

4

5

6

增值税
纳税申报表不动产和
附列资料

服务
无形资产

增值税
减免税

服务不动产
和无形资产

申报
确认

提交

¥ 应税服务 本期数

发票汇总信息

需手工填写到相应栏次的发票金额: 0

本期销售不动产销售额	0.00	元
应征增值税不含税销售额（3%征收率）	0	元
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	0	元
税控器具开具的普通发票不含税销售额	0.00	元
应征增值税不含税销售额（5%征收率）	0	元
税务机关代开的增值税专用发票不含税销售额	0	元
税控器具开具的普通发票不含税销售额	0.00	元
销售使用过的应税固定资产不含税销售额	--	
其中：税控器具开具的普通发票不含税销售额	--	
免税销售额	19254.36	元
其中：小微企业免税销售额	19254.36	元
其中：未达起征点销售额	0.00	元

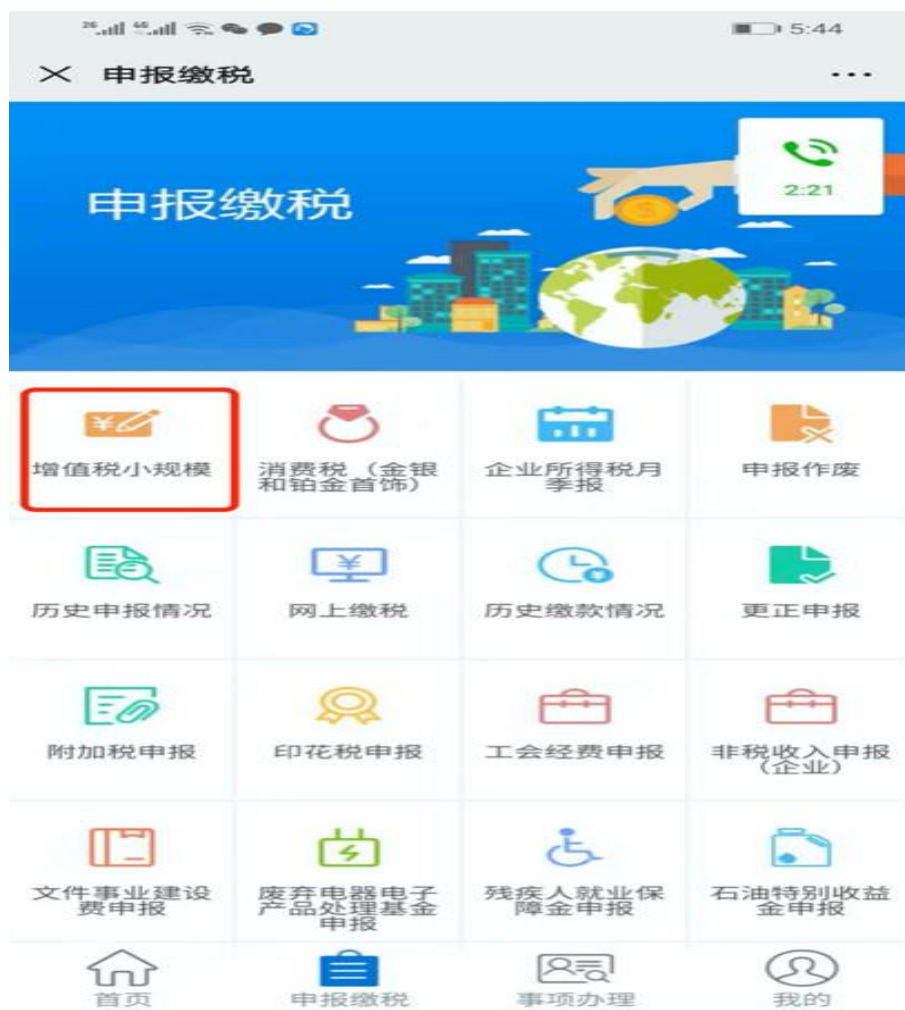
4、确认申报信息无误后，可点击【下一步】进入申报确认界面，确认后提交申报，申报成功后可跳转申报附加税。

4.1.1.7.3 广东税务微信公众号

1、扫描二维码关注“广东税务”公众号：



2、点击【微办税】 -- 【增值税和发票业务】 -- 【企业进入】 -- 【申报缴税】 -- 【增值税小规模申报】。



3、接下来的操作步骤就和广东税务 APP 申报一样。

4.1.1.8 【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下，最多只需要到税务机关跑一次。
- 4、纳税人提交的电子资料信息，应当使用符合《中华人民共和国电子签名法》规定条件的可靠的电子签名，其与手写签名或者盖章具有同等法律效力。
- 5、纳税人提供的各项资料为复印件的，均须注明“与原件一致”并签章。
- 6、纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。
- 7、增值税的纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。纳税人以 1 个月或者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税；以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。纳税人进口货物，应当自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款。纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内有连续 3 日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。
- 8、按固定期限纳税的小规模纳税人可以选择以 1 个月或 1 个季度为纳税期限，一经选择，一个会计年度内不得变更。增值税小规模纳税人缴纳增值税、消费税、文化事业建设费，以及随增值税、消费税附征的城市维护建设税、教育费附加等税费，原则上实行按季申报。
- 9、年应税销售额超过小规模纳税人标准的其他个人按小规模纳税人纳税；原增值税纳税人中非企业性单位、不经常发生应税行为的企业可选择按小规模纳税人规定申报缴纳增值税；营改增纳税人中年应税销售额超过规定标准但不经常发生应税行为的单位和个体工商户可选择按照小规模纳税人纳税。
- 10、小微企业免征规定：

自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元，下同）的，免征增值税。小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。

自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人月销售额不超过 10 万元的，当期因代开增值税专用发票已经缴纳的税款，在专用发票全部联次追回或者按规定开具红字专用发票后，可以向税务机关申请退还。

适用增值税差额征收政策的增值税小规模纳税人，以差额后的销售额确定是否可以享受 10 万元以下免征增值税政策。

其他个人采取一次性收取租金的形式出租不动产，取得的租金收入可在租金对应的租赁期内平均分摊，分摊后的月租金收入不超过 10 万元的，可享受小微企业免征增值税优惠政策。

11、自 2019 年 1 月 1 日起，增值税小规模纳税人按规定享受的增值税减征税额在《增值税减免税申报明细表》中反映，该表不包括仅享受月销售额不超过 10 万元（以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元）免征增值税政策或未达起征点的增值税小规模纳税人。

12、纳税人有多缴税金，又存在欠税，可办理抵缴欠税业务。

13、纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

4.1.1.9 【政策依据】

- 1、《中华人民共和国税收征收管理法》（中华人民共和国主席令第 23 号）
- 2、《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第 691 号）
- 3、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令第 65 号令）
- 4、《国家税务总局关于增值税网上申报有关问题的通知》（国税发〔2006〕20 号）

5、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 13 号）

6、《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 12 号）

7、《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）

8、《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 15 号）

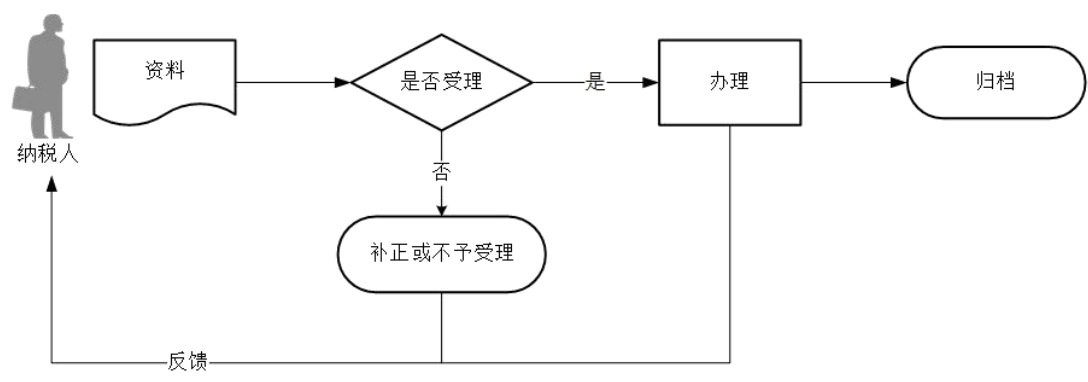
9、《国家税务总局广东省税务局关于明确增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局广东省税务局公告 2019 年第 3 号）

4.1.2 增值税一般纳税人纳税申报

4.1.2.1 【业务概述】

增值税一般纳税人应依照税收法律、法规、规章及其他有关规定，在规定的纳税期限内填报《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》、附列资料及其他相关资料，向税务机关进行纳税申报。

4.1.2.2 【办理流程】



（一）线下流程

1、申请

纳税人递交《增值税纳税申报表（一般纳税人适用）》、《增值税纳税申报表附列资料（一）》(本期销售情况明细)、《增值税纳税申报表附列资料（二）》(本期进项税额明细)及其他按条件报送的资料。

2、受理

2.1 接收审核资料。

按照以下情况分别办理:

(1) 纳税人提交资料齐全、符合法定形式的, 受理纳税人申报申请。

(2) 纳税人提交资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的, 一次性告知应补正资料或不予受理原因。

(3) 依法不属于本机关职权或本业务受理范围的, 制作《税务事项通知书》(不予受理通知), 告知纳税人不予受理的原因。

2、2 申报录入和比对。

在金税三期核心征管系统录入纳税人的申报数据后, 启动增值税申报比对, 按照“增值税申报比对管理”的规定进行处理。

2、3 税款征收开票。

申报比对后, 对发生应征税款的进入开票程序征收税款, 税款征收详见“缴款开票”的流程处理。

3、归档

按照征管资料档案管理要求整理归档办理资料。

(二) 线上流程

增值税一般纳税人应在法定增值税纳税申报期内, 通过登录广东省电子税务局或广东企业电子申报管理系统进行线上增值税纳税申报, 需要补缴税款的申报后一并缴税。

实行实名制管理的纳税人使用广东省电子税务局办理增值税纳税申报的, 免于报送纸质资料。

金三系统自动接收纳税人网上申报信息, 启动申报比对, 不需主管税务机关进行受理。

4.1.2.3 【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《增值税纳税申报表(一般纳税人适用)》及其附列资料	2 份	

有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
2015 年 4 月 1 日起使用增值税发票系统升级版的，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	金税盘或税控盘		
中国铁路总公司的铁路建设基金增值税纳税申报	《铁路建设基金纳税申报表》	1 份	
海关回函结果为“有一致的入库信息”的海关缴款书	《海关缴款书核查结果通知书》	1 份	
本期需抵扣进项税额的辅导期一般纳税人	《稽核结果比对通知书》	1 份	
各类汇总纳税企业	分支机构增值税汇总纳税信息传递单	1 份	
采用预缴方式缴纳增值税的发、供电企业，即生产、销售电力产品的单位和个人	《电力企业增值税销项税额和进项税额传递单》	1 份	
增值税一般纳税人发生代扣代缴事项	《代扣代缴税收通用缴款书抵扣清单》	1 份	
增值税一般纳税人资产重组过程中，将全部资产、负债和劳动力一并转让给其他增值税一般纳税人，原纳税人在办理注销登记前尚未抵扣的进项税额可结转至新纳税人处继续抵扣	《增值税一般纳税人资产重组进项留抵税额转移单》	1 份	
纳税人取得的符合抵扣条件且在本期申报抵扣的相关凭证	(1) 增值税专用发票（含税控机动车销售统一发票）的抵扣联	1 份	相关资料留存备查
	(2) 海关进口增值税专用缴款书、购进农产品取得的普通发票的复印件		

		(3) 税收完税凭证及其清单, 书面合同、付款证明和境外单位的对账单或者发票		
		(4) 已开具的农产品收购凭证的存根联或报查联		
纳税人销售服务、不动产和无形资产, 在确定服务、不动产和无形资产销售额时, 按照有关规定从取得的全部价款和价外费用中扣除价款	符合法律、行政法规和税务总局规定的有效凭证及清单, 主要包括	(1) 支付给境内单位或者个人的款项, 以发票为合法有效凭证 (2) 支付给境外单位或者个人的款项, 以该单位或者个人的签收单据为合法有效凭证, 税务机关对签收单据有疑义的, 可以要求其提供境外公证机构的确认证明 (3) 缴纳的税款, 以完税凭证为合法有效凭证 (4) 扣除的政府性基金、行政事业性收费或者向政府支付的土地价款, 以省级以上(含省级)财政部门监(印)制的财政票据为合法有效凭证 (5) 国家税务总局规定的其他凭证	1 份	相关资料留存备查
部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的一般纳税人		《农产品核定扣除增值税进项税额计算表(汇总表)》 《投入产出法核定农产品增值税进项税额计算表》 《成本法核定农产品增值税进项税额计算表》 《购进农产品直接销售核定农产品增值税进项税额计算表》 《购进农产品用于生产经营且不构成货物实体核定农产品增值税进项税额计算表》	1 份	
从事成品油销售业务的一般纳税人		《成品油购销存情况明细表》 《加油站 XX 月份加油信息明细表》或加油 IC 卡 《加油站月销售油品汇总表》	1 份	

	《成品油购销存数量明细表》	
广东省税务机关规定的其他资料	1	

4.1.2.4 【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局、广东企业电子申报管理系统办理。

本事项为同城通办。

4.1.2.5 【办理机构】

主管税务机关

4.1.2.6 【办理时间】

即时办结

4.1.2.7 【系统操作指引】

4.1.2.7.1 广东省电子税务局网页端

1、登录电子税务局，选择需要办理业务的企业。

操作路径：办税桌面--我要办税--税费申报及缴纳--按期应申报--增值税（适用于一般纳税人）在线申报--【申报】。



2、进入发票汇总界面后，系统自动获取当期所有的进销项发票数据，纳税人可在发票汇总页面核对当期发票数据。

增值税一般纳税人申报

企业设置 一键读取 刷新 下一步

税款所属期：2019-05-01 至 2019-05-31

> 进项发票

份数:2569 金额(不含税):140,601,667.03 税额:18,180,104.50

> 销项发票

份数:9473 金额(不含税):32,846,759.54 税额:3,157,177.32

> 免税(免抵退)调配

温馨提示

1、采集发票智能生成申报表可减少人工计算、汇总的工作，实际申报以填报数据为准
2、如果发现汇总的发票数据不正确，请对不正确的票种进行读取操作
3、由于发票数据同步有延时，建议您在申报月末认证完毕开票后1-2天再执行申报操作，避免因数据未同步影响系统计算的准确性
4、如果您有“即征即退业务”，请直接按《增值税纳税申报表附列资料（一）（本期销售情况明细）》对应栏次手工调整
5、如果您有未开具发票数据，请直接按《增值税纳税申报表附列资料（一）（本期销售情况明细）》对应栏次手工录入

3、发票汇总界面点击【下一步】按钮，系统进入增值税一般纳税人选表设置界面,企业根据自己实际业务发生情况勾选需报送的申报表,勾选完成点击【下一步】进入增值税纳税申报表。

增值税一般纳税人申报

下一步

增值税一般纳税人报表选择

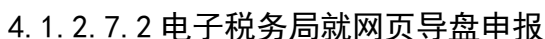
温馨提示

选表变更后,申报表将默认重置。

表单分类	表单名称	选择	填报说明	表单报送条件
主表	增值税纳税申报表(适用于增值税一般纳税人)	<input checked="" type="checkbox"/>	必报	必报
销项	增值税纳税申报表附列资料(表一)(本期销售情况明细)	<input checked="" type="checkbox"/>	必报	必报
进项	增值税纳税申报表附列资料(表二)(本期进项税额明细)	<input checked="" type="checkbox"/>	必报	必报
扣除	增值税纳税申报表附列资料(表三)(服务、无形资产和无形资产扣除项目明细)	<input type="checkbox"/>	据实填报	营业税改征增值税服务、不动产和无形资产有扣除项目的纳税人,有扣除项目的营业税改征增值税的纳税人填写,其他纳税人可不填。
抵减	增值税纳税申报表附列资料(表四)(税额抵减情况表)	<input type="checkbox"/>	据实填报	营业税改征增值税的纳税人申报,发生相关业务的纳税人填写,其他纳税人可不填。
优惠	增值税减免税申报明细表	<input checked="" type="checkbox"/>	据实填报	享受增值税减免优惠政策的一般纳税人填写
汇总纳税总机构	汇总纳税企业增值税分配表	<input checked="" type="checkbox"/>	条件必报	按照销售分配比例计算缴纳增值税的汇总纳税企业总机构纳税申报时,分支机构是否报送该表由各地自定。
成品油	成品油购销存情况明细表	<input type="checkbox"/>	据实填报	适用于发生成品油零售业务的纳税人
	成品油购销存数量明细表	<input type="checkbox"/>	据实填报	从事成品油零售业务的加油站
	加油站xx月份加油量明细表	<input type="checkbox"/>	据实填报	从事成品油零售业务的加油站
	加油站月销售油品汇总表	<input type="checkbox"/>	据实填报	从事成品油零售业务的加油站
	机动车生产企业销售明细表	<input type="checkbox"/>	据实填报	机动车生产企业

4、进入申报表填写界面，系统会将发票汇总界面的发票数据带入对应的附表，您只需根据自己实际业务发生情况填写其他数据。

5、数据填写完毕核实无误后，点击【申报】按钮后，系统会进一步校验数据的准确性，若校验失败，会弹出相应的提示信息，可返回修改；若校验成功数据无误，会显示申报成功回执单；点击【确定】可跳转附加税费申报。



一般纳税人可通过广东企业电子申报管理系统导出一般纳税人导盘文件,在电子税务局登录后进行导盘申报。

1、点击增值税（适用于一般纳税人）导盘申报--【申报】按钮进入到导盘申报页面

增值税一般纳税人申报

上传说明

一般纳税人上传申报文件前请确认申报所属月份IC卡已报税；：

1. 为配合金税三期工程的开展，广东企业电子申报管理系统进行相应升级，请纳税人确认已升级到最新版本，否则会导致申报失败；
2. 最新申报盘文件格式：“纳税人识别号_税种名称_所属时期起_所属时期止_生成时间_版本号_GT3.xml”，例如：“440123456788888_增值税（一般纳税人）_20150101_20150131_20150105131425_V6.1.003_GT3.xml”
3. 申报时如未进行抄税，将不强制进行一式比对，如申报成功后无法清卡，请到办税服务厅前台完成一式比对，**确认比对通过后再进行税款清缴；**

申报文件：

申报文件：

2、导盘文件上传后，系统自动生成增值税一般纳税人申报表，纳税人可在申报表页面检查数据，确认数据无误后，点击【确认】按钮确认申报。

确认 关闭

增值税纳税申报表(一般纳税人适用)

根据国家税收法律法规及增值税相关规定制定本表。纳税人不论有无销售额，均应按税务机关核定的纳税期限填写本表，并向当地税务机关申报。

税款所属期间: 2019-05-01 至 2019-05-31 填表日期: 2019-6-19 金额单位:元至角分

纳税人识别号:			所属行业:				
纳税人名称(公章):	法定代表人姓名:	注册地址:	生产经营地址:				
开户银行及账号:	登记注册类型:		电话号码:				
	项 目	栏 次	一般项目		即征即退项目		
			本月数	本年累计	本月数	本年累计	
	(一) 按适用税率计税销售额	1	0.00	48,000.00	0.00	0.00	
	其中: 应税货物销售额	2	0.00	0.00	0.00	0.00	

4.1.2.7.3 广东企业电子申报管理系统申报

1、系统登录及修改密码

双击桌面“广东企业电子申报管理系统”图标启动系统。

初次登录使用系统内置的用户登录。(用户名: admin; 初始密码: 123456), 用户登录系统后可以使用【修改密码】功能修改用户密码。

网络设置 — ×

广东企业电子申报管理系统



用户名
 密 码

登 录

国家税务总局广东省税务局

2、电子申报

2.1 新用户在进行申报流程操作之前，需先保存期初信息。登录软件后期初信息自动下载点击保存即可

提示信息
×



第一次使用软件，请先进行“期初信息设置”完成申报初始化。

确定(O)

联系客服

🏠 首页 >> 增值税（一般纳税人） >> 基础信息 >> 期初信息设置


📁 保存 🗑️ 删除 🔄 在线更新

】 销售资料（A） 初始化月份：201912

项 目	栏次	一般项目 本年累计	即征即退项目 本年累计数
（一）按适用税率征税货物及劳务额	1	0.00	0.00
其中：应税货物销售额	2	0.00	0.00
应税劳务销售额			0.00
纳税检查调整的销售额			0.00
（二）简易征收办法征税货物销售额			0.00
其中：纳税检查调整的销售额			0.00
（三）免、抵、退办法出口货物销售额			
（四）免税货物及劳务销售额			
其中：免税货物销售额			
免税劳务销售额	10	0.00	

】 纳税计算（B）

提示信息
×



保存成功。

确定(O)



2.2 点击一键获取销项发票，可获取本所属期已抄税的所有销项发票，获取成功可对发票进行新增、编辑（单张或批量）、删除等操作



2.3 点击一键导入进项发票，可获取本所属期已勾选确认的所有进项发票，获取成功可对发票进行新增、编辑（单张或批量）、删除等操作



2.4 点击报表填写，弹出本期进、销项汇总数据，点击一键生成，可自动生成当前要填写的报表数据，主表需要确认数据自行保存，增值税减免表、增值税税款分配表需要自己填写数据

（默认报表包括附表一、附表二、附表四，其他报表根据业务需要在基础信息-系统配置中自行勾选）

首页 >> 增值税（一般纳税人） >> 基础信息 >> 系统配置

保存

初始挂账月份: 二手车销售类型: ☒ 二手车市场 ☐ 拍卖行

税控数据库: [选择](#)

防伪税控密钥文件: [选择](#)

报表填写配置信息

是否服务、不动产和无形资产差额征税企业: ☐ 是 ☒ 否

是否农产品核定扣除企业: ☐ 是 ☒ 否

核定扣除方法: ☐ 投入产出法（属于参照法） ☐ 购进农产品直接销售
☐ 成本法（属于参照法） ☐ 购进农产品用于生产经营且不构成货物实体的

是否需要填写减免税明细表: ☐ 是 ☒ 否

是否需要填写成品油申报表: ☐ 是 ☒ 否

成品油申报表: ☐ 成品油购销存情况明细表
☐ 成品油购销存数量明细表
☐ 加油站月份加油信息明细表
☐ 加油站月销售油品汇总表

是否营改增应税服务按预征率汇总缴纳: ☐ 是 ☒ 否 预征率: %（《附表一》第13a行）

☐ 部分铁路运输预缴企业 预征率: %（《附表一》第13b行）
 预征率: %（《附表一》第13c行）

是否生成清单、凭证: ☒ 是 ☐ 否

2.5 报表填写完整，点击审核，即对报表间数据填写正确性进行校验，审核通过，弹出是否发送的提示，点击确定即可发送报表，发送成功即时给出申报反馈

首页 >> 增值税（一般纳税人） >> 报表填写

更新核定信息 一键生成 审核 复查 网上申报 完税 删除所有 撤销申报 申报查询 企业

报表列表

请填写下列 报表（单击报表即可），当前税款所属期2020年01月（正常申报） 更改所属期

报表	报表状态	操作
增值税纳税申报表（一般纳税人适用）	已审核未上报	查看
增值税纳税申报表附		
增值税纳税申报表附		
增值税纳税申报表附		
清单凭证		

确认信息

尊敬的纳税人，您的报表已填写完成，请点击“确定”按钮进行报表上报发送。

[确定\(O\)](#) [取消](#)



4.1.2.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下，最多只需要到税务机关跑一次。
- 4、纳税人提交的电子资料信息，应当使用符合《中华人民共和国电子签名法》规定条件的可靠的电子签名，其与手写签名或者盖章具有同等法律效力。
- 5、纳税人提供的各项资料为复印件的，均须注明“与原件一致”并签章。
- 6、纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的，将影响纳税信用评价结果，并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法律责任。
- 7、增值税的纳税期限分别为 1 日、3 日、5 日、10 日、15 日、1 个月或者 1 个季度。纳税人的具体纳税期限，由主管税务机关根据纳税人应纳税额的大小分别核定；不能按照固定期限纳税的，可以按次纳税。纳税人以 1 个月或

者 1 个季度为 1 个纳税期的，自期满之日起 15 日内申报纳税；以 1 日、3 日、5 日、10 日或者 15 日为 1 个纳税期的，自期满之日起 5 日内预缴税款，于次月 1 日起 15 日内申报纳税并结清上月应纳税款。纳税人进口货物，应当自海关填发海关进口增值税专用缴款书之日起 15 日内缴纳税款。纳税期限遇最后一日是法定休假日的，以休假日期满的次日为期限的最后一日；在期限内连续 3 日以上法定休假日的，按休假日天数顺延。

8、银行、财务公司、信托投资公司、信用社、财政部和国家税务总局规定的其他纳税人按季申报。

9、纳税人自办理税务登记至登记为一般纳税人期间，未取得生产经营收入，未按照销售额和征收率简易计算应纳税额申报缴纳增值税的，其在此期间取得的增值税扣税凭证，可以在登记为一般纳税人后抵扣进项税额。

10、纳税人当月有增值税留抵税额，又存在欠税的，可办理增值税留抵抵欠业务；纳税人有多缴税金，又存在欠税，可办理抵缴欠税业务。

11、纳税人享受减税、免税待遇的，在减税、免税期间应当按照规定办理纳税申报，填写申报表及其附表上的优惠栏目。

4.1.2.9【政策依据】

1、《中华人民共和国税收征收管理法》（中华人民共和国主席令第 23 号）第二十五条第一款

2、《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令第 691 号）

3、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》（中华人民共和国财政部令第 65 号令）

4、《国家税务总局关于发布<办税事项“最多跑一次”清单>的公告》（国家税务总局公告 2018 年第 12 号）

5、《国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法有关问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 35 号）

6、《财政部 国家税务总局关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点行业范围的通知》（财税〔2013〕57 号）

7、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报

有关事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 13 号）

8、《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》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）

9、《国家税务总局关于调整增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 15 号）

10、《国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 45 号）

11、《增值税一般纳税人登记管理办法》（国家税务总局令 43 号）

12、《国家税务总局关于增值税一般纳税人登记管理若干事项的公告》（国家税务总局公告 2018 年 6 号）

13、《国家税务总局关于增值税网上申报有关问题的通知》（国税发〔2006〕20 号）

14、《国家税务总局关于印发〈增值税纳税申报比对管理操作规程（试行）〉的通知》（税总发〔2017〕124 号）

15、《国家税务总局关于印发〈增值税一般纳税人纳税辅导期管理办法〉的通知》（国税发〔2010〕40 号）

16、《国家税务总局广东省税务局关于明确增值税纳税申报有关事项的公告》（国家税务总局广东省税务局公告 2019 年第 3 号）

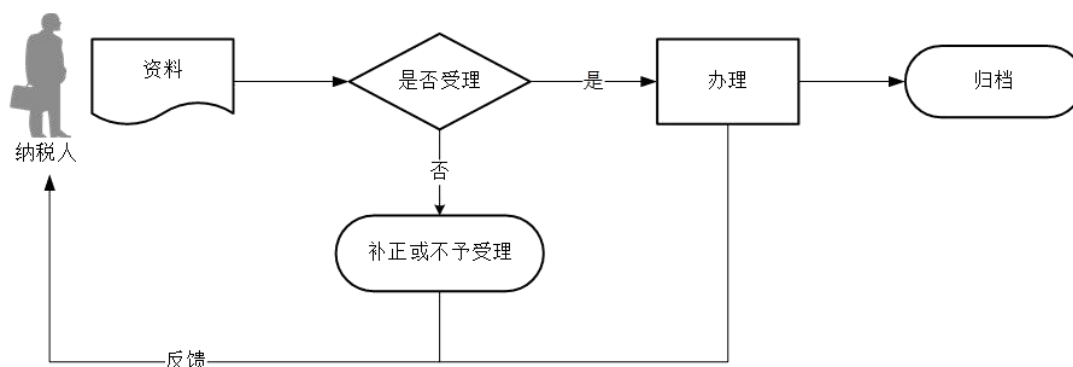
4.2 特定申报业务

4.2.1 增值税预缴申报

4.2.1.1 【业务概述】

纳税人（不含其他个人）跨地（市、州）提供建筑服务、房地产开发企业预售自行开发的房地产项目、纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产、纳税人（不含其他个人）转让其取得的不动产、纳税人提供建筑服务取得预收款，按规定需要向税务机关预缴税款的，需填写《增值税预缴税款表》。纳税人使用《增值税预缴税款表》在异地办理预缴税款时，应填报注册地纳税人识别号（纳税人社会信用代码）。

4.2.1.2 【办理流程】



（一）线下流程

1、申请

纳税人跨地级市提供建筑服务，在向建筑服务发生地主管税务机关预缴税款时，需填报《增值税预缴税款表》，并出示以下条件报送资料：

- （1）与发包方签订的建筑合同复印件（加盖纳税人公章）；
- （2）与分包方签订的分包合同复印件（加盖纳税人公章）；
- （3）从分包方取得的发票复印件（加盖纳税人公章）。

其他纳税人只需填报《增值税预缴税款表》。

2、受理

2.1 接收审核资料

接收纳税人报送的纳税申报表及附报资料后，对纳税人提交资料等内容进行审核：

- （1）纳税人提交资料齐全、符合法定形式、相关税种纳税申报表内容填写符合规定的，受理纳税人申报申请。
- （2）纳税人提交资料不齐全、不符合法定形式或填写内容不完整的，一次性告知应补正资料或不予受理原因。
- （3）依法不属于本机关职权或本业务受理范围的，制作《税务事项通知书》（不予受理通知），告知纳税人不予受理的原因。

2.2 税款征收

办税服务厅录入《增值税预缴税款表》信息后，进入开票程序征收税款，税款征收详见“缴款开票”流程。

3、资料归档

按照征管资料档案管理要求整理归档办理资料。

（二）线上流程

纳税人通过电子税务局【我要办税】——【税费申报及缴纳】——【其他申报】——【增值税预缴申报】模块，在线填写申报数据，在线提交相关资料。

纳税人网上申报后税务机关无需受理。

4.2.1.3【办理材料】

序号	材料名称	数量	备注
1	《增值税预缴税款表》	2 份	
有以下情形的，还应提供相应材料			
适用情形	材料名称	数量	备注
跨县（市、区）提供建筑服务的纳税人	（1）与发包方签订的建筑合同复印件 （加盖纳税人公章）	1 份	
	（2）与分包方签订的分包合同复印件 （加盖纳税人公章）		
	（3）从分包方取得的发票复印件 （加盖纳税人公章）		

4.2.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理。

本事项为同城通办。

4.2.1.5【办理机构】

主管税务机关

4.2.1.6【办理时间】

即时办结

4.2.1.7【系统操作指引】

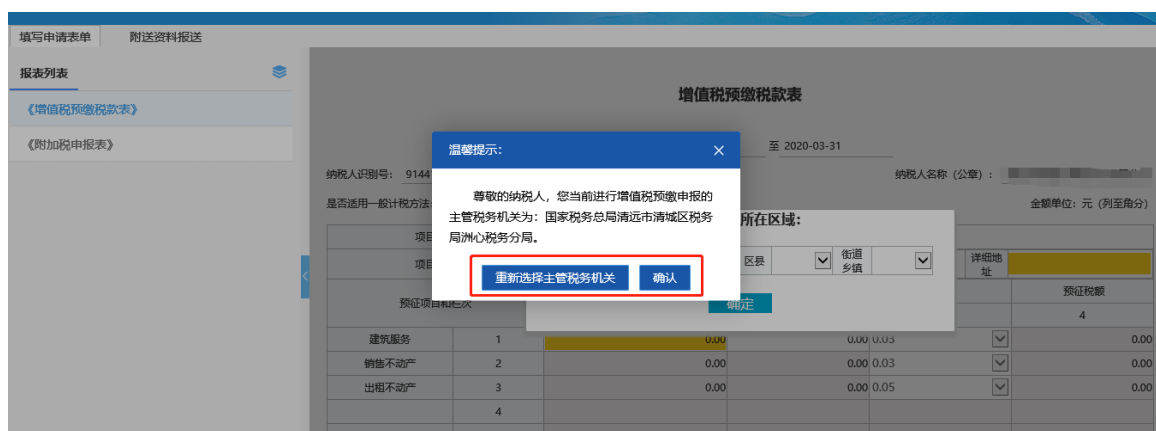
4.2.1.7.1 广东省电子税务局网页端

1、登录电子税务局，选择需要办理业务的企业。

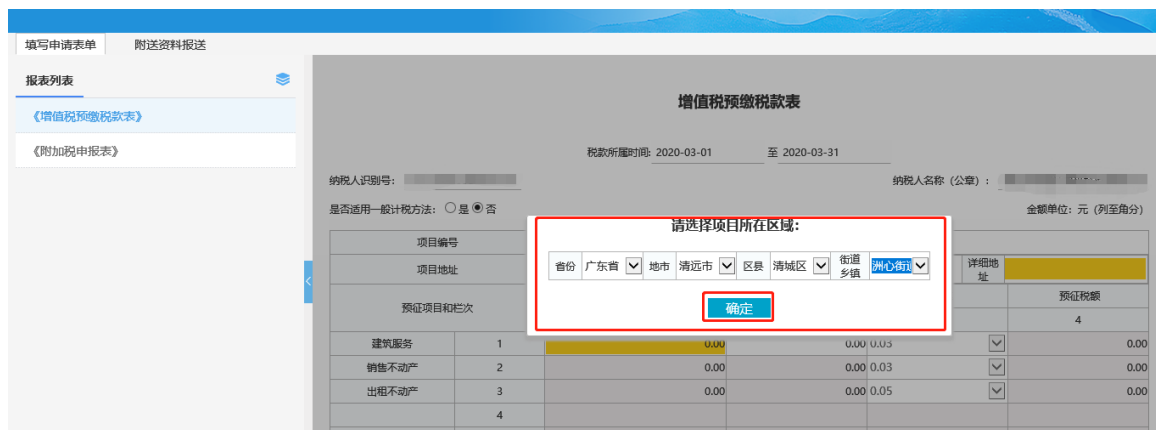
操作路径：办税桌面--我要办税--税费申报及缴纳--申报清册--其他申报--选择申报月份--增值税预缴申报表--【申报】。



2、进入申报界面后选择对应的主管税务机关--【确认】



3、选择项目所在区域——【确定】



4、纳税人根据实际情况填写《增值税预缴税款表》。

填写申请表单
附送资料报送

报表列表

[《增值税预缴税款表》](#)

[《附加税申报表》](#)

增值税预缴税款表

税款所属时间: 2020-03-01 至 2020-03-31

纳税人识别号: 91 详细地址: 清远市 纳税人名称(公章): 清远市

是否适用一般计税方法: ☐ 是 ☒ 否 金额单位: 元 (列至角分)

项目编号	项目名称			
项目地址	省份	广东省	地市	清远市
	区县	清城区	街道乡	洲心街道
	详细地	址	新城4号区	
预征项目和栏次	销售额	扣除金额	预征率	预征税额
	1	2	3	4
建筑服务 1	1.00	0.00	0.03	0.03
销售不动产 2	0.00	0.00	0.03	0.00
出租不动产 3	0.00	0.00	0.05	0.00
4				
5				

5、点击【附送资料报送】，按照业务实际上传文件。根据实际发生业务情况，选择报送相关合同及发票复印件。其中，《与分包方签订的分包合同复印件（加盖纳税人公章）》和《从分包方取得的发票复印件（加盖纳税人公章）》必须同时报送。

填写申请表单
附送资料报送

备注: 当前可以支持上传的附件类型包括: JPG、PNG、BMP、PDF, 单项附报资料可支持最大上传值为10M.

<input type="checkbox"/>	序号	附送资料名称	是否必报	当前文件及大小	份数	状态	操作
<input type="checkbox"/>	1	与发包方签订的建筑合同	条件报送		0	未上传	<input type="button" value="选择文件"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="查看"/> <input type="button" value="添加文件"/>
<input type="checkbox"/>	2	与分包方签订的分包合同	条件报送		0	未上传	<input type="button" value="选择文件"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="查看"/> <input type="button" value="添加文件"/>
<input type="checkbox"/>	3	从分包方取得的发票	条件报送		0	未上传	<input type="button" value="选择文件"/> <input type="button" value="取消"/> <input type="button" value="查看"/> <input type="button" value="添加文件"/>

该事项共有 3个附例资料需要上传

6、确定无误后，点击【提交】，系统给出申报结果。

保存 重置 提交 关闭

填写申请表单 附送资料报送

 报表列表
 《增值税预缴税款表》
 《附加税申报表》

增值税预缴税款表

税款所属时间: 2020-03-01 至 2020-03-31

纳税人识别号: 9144 纳税人名称(公章): 清远市

是否适用一般计税方法: ☐ 是 ☒ 否 金额单位: 元 (列至角分)

项目编号	项目名称	测试
项目地址	省份 广东省 地市 清远市 区县 清城区 街道乡镇 洲心街道 详细地址 新城4号区	
预征项目和档次	销售额 扣除金额 预征率 预征税额	
	1 2 3 4	
建筑服务 1	1.00 0.00 0.03	0.03
销售不动产 2	0.00 0.00 0.03	0.00
出租不动产 3	0.00 0.00 0.05	0.00
4		
5		

增值税预缴申报

尊敬的清远市 有限公司(纳税人识别号: 9144):

您办理的增值税预缴申报已提交,流水号为: 95278A 3EC5F72A。

您可以在【申报查询及打印】模块查询该事项办理进度。税务机关审核后,系统将自动更新审核结果。感

谢您使用电子税务局。

4.2.1.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、税务机关提供“最多跑一次”服务。纳税人在资料完整且符合法定受理条件的前提下,最多只需要到税务机关跑一次。
- 4、纳税人提交的电子资料信息,应当使用符合《中华人民共和国电子签名法》规定条件的可靠的电子签名,其与手写签名或者盖章具有同等法律效力。
- 5、纳税人提供的各项资料为复印件的,均须注明“与原件一致”并签章。
- 6、纳税人使用《增值税预缴税款表》在异地办理预缴税款时,应填报注册地纳税人识别号。
- 7、纳税人未按照规定的期限办理纳税申报和报送纳税资料的,将影响纳税信用评价结果,并依照《中华人民共和国税收征收管理法》有关规定承担相应法

律责任。

8、纳税人（不含其他个人）跨县（市）提供建筑服务：

（1）向建筑服务发生地主管税务机关预缴的增值税税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减。纳税人以预缴税款抵减应纳税额，应以完税凭证作为合法有效凭证。

（2）不能自行开具增值税发票的小规模纳税人，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。

9、纳税人提供建筑服务取得预收款：

（1）在收到预收款时，以取得的预收款扣除支付的分包款后的余额，按照规定的预征率预缴增值税。

（2）适用一般计税方法计税的项目预征率为 2%，适用简易计税方法计税的项目预征率为 3%。

（3）按照现行规定应在建筑服务发生地预缴增值税的项目，纳税人收到预收款时在建筑服务发生地预缴增值税。按照现行规定无需在建筑服务发生地预缴增值税的项目，纳税人收到预收款时在机构所在地预缴增值税。

10、纳税人按照规定从取得的全部价款和价外费用中扣除支付的分包款，应当取得符合法律、行政法规和国家税务总局规定的合法有效凭证，包括：

（1）从分包方取得的 2016 年 4 月 30 日前开具的建筑业营业税发票。上述建筑业营业税发票在 2016 年 6 月 30 日前可作为预缴税款的扣除凭证。

（2）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。

（3）国家税务总局规定的其他凭证。

11、纳税人（不含其他个人）出租与机构所在地不在同一县（市）的不动产：

（1）应在取得租金的次月纳税申报期或不动产所在地主管税务机关核定的纳税期限预缴税款。

（2）纳税人提供租赁服务采取预收款方式的，其纳税义务发生时间为收到预收款的当天。

（3）向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减。纳税人以预缴税款抵减应纳税

额，应以完税凭证作为合法有效凭证。

（4）不能自行开具增值税发票的小规模纳税人，可向不动产所在地主管税务机关申请代开增值税发票。

12、房地产开发企业预售自行开发的房地产项目：

（1）纳税人应在取得预收款的次月纳税申报期向主管税务机关预缴税款。

（2）向税务机关预缴的增值税税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的，结转下期继续抵减。纳税人以预缴税款抵减应纳税额，应以完税凭证作为合法有效凭证。

（3）不能自行开具增值税发票的小规模纳税人，可向项目所在地主管税务机关申请代开增值税发票。

13、纳税人（不含其他个人）转让其取得的不动产：

（1）向不动产所在地主管税务机关预缴的增值税款，可以在当期增值税应纳税额中抵减，抵减不完的转下期继续抵减。纳税人以预缴税款抵减应纳税额应以完税凭证作为合法有效凭证。

（2）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。

14、《增值税预缴税款表》各预征项目设置如下预征率：

（1）建筑安装：2%、3%；

（2）销售不动产：3%；

（3）出租不动产：3%、5%；

（4）个体工商户出租住房：按照 5%的征收率减按 1.5%。

15、按照现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过 10 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的，季度销售额未超过 30 万元)的，当期无需预缴税款。

16、纳税人有多缴税金，又存在欠税，可办理抵缴欠税业务。

4.2.1.9【政策依据】

1、《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）

2、《国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点后增值税纳税申报

有关事项的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 13 号）

3、《国家税务总局关于发布〈纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 17 号）附件 2 第一条第（七）-（十一）款

4、《国家税务总局关于发布〈纳税人转让不动产增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 14 号）

5、《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 16 号）

6、《国家税务总局关于发布〈房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行办法〉的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 18 号）

7、《国家税务总局关于营改增试点若干征管问题的公告》（国家税务总局公告 2016 年第 53 号）

8、《财政部税务总局关于建筑服务等营改增试点政策的通知》（财税〔2017〕58 号）

9、《国家税务总局关于进一步明确营改增有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 11 号）

10、《国家税务总局关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 4 号）

5. 申报比对

5.1 申报比对异常处理

5.1.1 【业务概述】

受理一般纳税人申报和小规模纳税人申报，按照增值税纳税申报比对管理操作指引的要求，对无法处理、受理异常申报时，为解决纳税人申报存在的问题所发起的异常处理流程。申报异常处理岗需对异常情况进行核实和处置。

5.1.2 【办理流程】

（一）异常信息处理

纳税人远程申报或者上门申报，电子税务局、广东企业电子申报管理系统、金税三期核心征管系统会自动触发“一窗式”比对。

1、比对不符属于提示监控的，纳税人可按照提示内容查找原因，修改申报表相关内容后重新提交，系统重新进行比对；纳税人如确认申报数据无误，可以继续提交，系统将保留比对不符结果，但不启动申报比对异常核查流程，系统自动对税控专用设备进行解锁。

2、比对不符项目至少有一项属于强制监控的，纳税人可按照提示内容查找原因，修改申报表相关内容后重新提交，系统重新进行比对；纳税人如确认申报数据无误，也可以继续提交，系统将启动申报比对异常核查流程进行后续处理，且税控专用设备不能自动解锁。会触发《增值税申报比对异常转办单》。

（二）核实处理

由主管税务机关按规定进行核实处理。

（三）税控专用设备解锁

主管税务机关审核通过后，将远程解锁税控专用设备，纳税人登录开票软件清零解锁后可以正常领用和开具增值税发票。

（四）归档

5.1.3【办理材料】

序号	材料名称	数量
1	《增值税比对异常转办单》	1 份

5.1.4【办理地点】

可通过办税服务厅（场所）、广东省电子税务局办理。

5.1.5【办理机构】

主管税务机关

5.1.6【办理时间】

2 个工作日

5.1.7【系统操作指引】

1、启动

纳税人远程申报或者上门申报，电子税务局、增值税电子申报系统、核心征管系统会自动触发“一窗式”比对，比对不符属于强制性监控的，会自动触发《增值税申报比对异常转办单》。

2、受理

2.1 线下受理

纳税人可携带证明造成申报比对异常的相关资料到前台进行办理。

2.2 线上受理

纳税人进行增值税纳税申报时，强制性监控比对不通过并继续提交申报时，系统会推送一条“增值税申报比对异常情况说明”待办事项到广东省电子税务局【我的待办】模块。纳税人无需前往办税服务厅，在线即可处理税控专用设备解锁业务。



3、点击“办理”后，在线进入【增值税申报比对异常情况说明】页面，查看详细的增值税申报比对异常反馈信息

我的待办¹

我的提醒⁰

我的通知⁰

事项名称	办理期限	事项状态	操作
增值税申报比对异常情况说明	2018-07-31 00:00:00	待办	办理

尊敬的纳税人您好：

您于2020-02-27提交了所属期2020-01-01至2020-01-31的增值税一般纳税人申报，存在申报比对不通过信息，请及时提交相关异常情况说明。

序号	规则代码	比对名称	比对内容
1	011022004	普通发票比对（税额）	普通发票税额合计≤《附列资料一》中“开具其他发票销项(应纳)税额”列第1+2+3+4a+4b+5+8+9a+9b+10+11+12+13a+13b栏合计。

[填写异常反馈申请单](#)
[已反馈并完结](#)

4、进入办理。

属于申报数据填写有误，纳税人在线进行更正申报：

属于其他原因，纳税人在事项申请页面的“比对异常情况原因说明”中填写具体原因，上传附报资料。

国家税务总局广东省电子税务局

1 2 3
填写申请表 上传附报资料 完成

增值税申报比对异常基本信息

纳税人识别号		纳税人名称	
经办人		联系电话	
申请日期	2020-02-28		
增值税申报类型	增值税一般纳税人申报	申报日期	2020-02-27
税款所属期起	2020-01-01	税款所属期止	2020-01-31

增值税申报比对不通过详细原因

序号	规则代码	比对名称	比对内容
1	011022004	普通发票比对（税额）	普通发票税额合计≤《附列资料一》中“开具其他发票销项(应纳)税额”列第1+2+3+4a+4b+5+8+9a+9b+10+11+12+13a+13b栏合计。

比对异常情况原因说明

由于本企业经营项目主要为住宿和餐饮，开具的住宿和餐饮普通发票可以享受免税。

[取消](#)
[下一步](#)

国家税务总局广东省电子税务局

1

2

3

填写申请表

上传附报资料

完成

上传附报资料（黄色背景的资料为必报资料）

序号	资料名称	上传数量	要求	最大文件限制	支持文件类型	状态	操作
1	比对异常情况说明相关资料	1	非必报	5M	PDF;JPG;DOC;Z...	已上传	<div>选择</div> <div>手机上传</div> <div>增加</div> <div>预览</div>

温馨提示：
 上传附报资料的方式：
 • 第一项，上传本地电脑的文件：选择“操作列”点击“上传”，即可上传本地电脑图片；
 • 第二项，上传手机图片：选择“操作列”点击“手机上传”，扫描二维码，上传图片，具体操作说明参见帮助文档；
 • 第三项，选择历史上传文件：选择“操作列”点击“选择”，即可选择历史上传的文件。

取消

上一步

提交

5、提交完成。

国家税务总局广东省电子税务局

1

2

3

填写申请表

上传附报资料

完成

尊敬的纳税人，您好！
 您的增值税申报比对异常反馈申请已经提交成功。

1

2

3

4

填写申请表

上传附报资料

预览提交

完成

增值税申报比对异常基本信息			
纳税人识别号		纳税人名称	
经办人		联系电话	
申请日期	2018-07-26	申报日期	2018-07-26
增值税申报类型	增值税小规模纳税人申报	税款所属期起	2018-04-01
		税款所属期止	2018-06-30
增值税申报比对不通过详细原因			
序号	规则代码	比对名称	比对内容
1	012019002	征税率（3%）比对	《增值税申报表（小规模纳税人适用）》第1栏货物及劳务列本期数÷（第2栏+第3栏）货物及劳务列本期数《增值税申报表（小规模纳税人适用）》
比对异常情况原因说明* 说明原因			

取消

下一步

6、主管税务机关会尽快完成受理并反馈信息。纳税人可到【事项办理】-【事项进度管理】模块查询事项处理进度。



7、主管税务机关审核通过后，将远程解锁税控专用设备，纳税人可以正常领用和开具增值税发票。

5.1.8【纳税人注意事项】

- 1、纳税人对报送材料的真实性和合法性承担责任。
- 2、文书表单可在广东省税务局网站“下载中心”栏目查询下载或到办税服务厅领取。
- 3、纳税人申报时如遇提示比对不符、申报不通过，请先检查是否存在申报错误。如存在申报错误，可通过申报软件、电子税务局或到办税服务厅办理更正申报；如确认不存在申报错误，请等待比对异常处理结果。
- 4、按月申报的纳税人，月度纳税申报比对相符，系统自动对税控专用设备进行解锁。
- 5、按季申报的纳税人，每季度（税款所属期）前两个月，在次月1日对税控专用设备自动进行解锁，每季最后一月纳税申报比对相符后，系统自动对税控专用设备进行解锁。
- 6、纳税人通过办税服务厅，电子税务局或其他申报方式进行纳税申报，系统都会触发比对，比对相符后均可实现自动解锁。
- 7、增值税一般纳税人票表比对规则

（1）销项比对

当期开具发票（不包含不征税发票）的金额、税额合计数应小于或者等于当期申报的销售额、税额合计数。纳税人当期申报即征即退销售额的，应当比对其增值税优惠备案信息，按规定不需要办理备案手续的除外。

（2）进项比对

当期已认证或确认的进项增值税专用发票（以下简称“专用发票”）上注明的金额、税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的专用发票进项金额、税额合计数。

经稽核比对相符的海关进口增值税专用缴款书上注明的税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的海关进口增值税专用缴款书的税额。

取得的代扣代缴税收缴款凭证上注明的增值税税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的代扣代缴税收缴款凭证的税额。

取得的《出口货物转内销证明》上注明的进项税额合计数应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的外贸企业进项税额抵扣证明的税额。

按照政策规定，依据相关凭证注明的金额计算抵扣进项税额的，计算得出的进项税额应大于或者等于申报表中本期申报抵扣的相应凭证税额。

红字增值税专用发票信息表中注明的应作转出的进项税额应等于申报表中进项税额转出中的红字专用发票信息表注明的进项税额。

申报表中进项税额转出金额不应小于零。

（3）应纳税额减征额比对。当期申报的应纳税额减征额应小于或者等于当期符合政策规定的减征税额。

（4）预缴税款比对。申报表中的预缴税额本期发生额应小于或者等于实际已预缴的税款。

（5）特殊规则。

实行汇总缴纳增值税的总机构和分支机构可以不进行票表比对。

按季申报的纳税人应当对其季度数据进行汇总比对。

8、增值税小规模纳税人票表比对规则

当期开具的增值税专用发票金额应小于或者等于申报表填报的增值税专用发票销售额。

当期开具的增值税普通发票金额应小于或者等于申报表填报的增值税普通发票销售额。

申报表中的预缴税额应小于或者等于实际已预缴的税款。

纳税人当期申报免税销售额的，应当比对其增值税优惠备案信息，按规定不需要办理备案手续的除外。

5.1.9【政策依据】

1、《国家税务总局关于印发〈增值税纳税申报比对管理操作规程（试行）〉的通知》（税总发〔2017〕124号）

2、《关于下发〈广东省增值税纳税申报比对管理操作指引〉和〈广东省增值税纳税申报比对操作指南〉通知》（粤国税货便函〔2018〕52号）

3、《关于下发〈广东省增值税纳税申报比对管理操作指引〉和〈广东省增值税纳税申报比对操作指南〉通知》（粤国税货便函〔2018〕52号）

4、《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第538号）

6 纳税人权益保障

6.1 发票使用辅导提醒

6.1.1【业务概述】

对“非接触式”使用发票的渠道、享受的权利义务、需承担的法律风险等，向纳税人进行宣传，优化纳税服务。

6.1.2【具体内容】

1、实名认证：纳税人首次办理发票种类核定与调整、发票领用、发票代开等发票业务办理，需先办理办税人员、法定代表人（负责人、业主）的实名认证。纳税人可以通过“广东税务”手机 app、“广东税务”微信公众号、办税服务厅办理实名认证。

2、“非接触式”渠道领取发票：纳税人可以通过广东省电子税务局（含网页端、手机 app 端、“广东税务”微信公众号端）、粤税通小程序等办理发票票种核定、增值税专用发票最高开票限额审批、发票申领等事项。并可以选择使用邮政速递、自助办税终端、回单柜、办税服务厅领取发票。

新办纳税人“套餐式”服务：把新办纳税人法定义务办理事项、首次领用发票须关联办理的多个业务事项整合归并成为业务套餐。新办纳税人登录广东省电子税务局进行一次性申请后，税务机关进行集中性处理、反馈及后续办理，纳税人只需根据系统提示携带所需资料前往办税服务厅核实后，即可领取税务文书，完成相关涉税事项办理。

新办纳税人“套餐式”服务主要包含以下涉税事项：实名办税信息采集、“多证合一”登记信息确认、财务会计制度及核算软件备案、网签《委托银行（金融机构）划缴税费款三方协议》、存款账户账号报告、增值税一般纳税人登记、发票票种核定、增值税专用发票最高开票限额（不超过十万元）行政许可、增值税税控系统专用设备申领、发票领用。

部分地市与当地政府合作开展“非接触式”办理渠道建设，可以办理新办纳税人套餐服务，如“广州市开办企业一网通平台”实现开办企业“一网通办”、“一窗通取”办理，纳税人通过该平台即可以网上办理营业执照、刻制印章、申领发票（含税控设备）等事项。

3、“非接触式”渠道申领税务 UKey：纳税人可以通过广东省电子税务局（含网页端、手机 app 端、“广东税务”微信公众号端）、粤税通小程序等申领免费税务 UKey。

4、“非接触式”渠道开具发票：纳税人将开具发票的电脑连接互联网，使用税控设备开具发票。纳税人只需要将税控设备连接互联网，即可以完成开票软件远程升级，税控设备信息的远程变更。

需要申请代开增值税发票的纳税人，可以通过广东省电子税务局（含网页端、手机 app 端、“广东税务”微信公众号端）、粤税通小程序等申请，并可以选择使用邮政速递、自助办税终端、回单柜、办税服务厅领取。

5、“非接触式”渠道办理发票抵扣：纳税人登陆广东省增值税发票综合服务平台就所取得的增值税专用发票、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，办理用途确认。

6、“非接触式”渠道办理纳税申报：纳税人可以通过广东省电子税务局（含网页端、手机 app 端、“广东税务”微信公众号端）等办理纳税申报。

7.“非接触式”渠道办理发票查验：纳税人登陆全国增值税发票查验平台，

或者广东省电子税务局进行查验。

8、按照《中华人民共和国征收管理法》及其实施细则、《中华人民共和国发票管理办法》及其实施细则等相关法律法规的规定，正确使用发票，对于不按规定使用发票的，需承担相关的法律责任。纳税人虚开发票并符合相关条件的，税务部门将向社会公布并会同相关部门采取联合惩戒和管理措施。

9、纳税人通过虚抵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：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；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；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。

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。

10、善意取得虚开的增值税专用发票：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，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。

6.1.3【政策依据】

- 1、《中华人民共和国税收征收管理法》及其实施细则
- 2、《中华人民共和国发票管理办法》及其实施细则
- 3、《国家税务总局广东省税务局关于推行新办纳税人“套餐式”服务的公告》（国家税务总局广东省税务局公告 2018 年第 19 号）
- 4、《国家税务总局关于取消增值税扣税凭证认证确认期限等增值税征管问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 45 号）
- 5、《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》（国家税务总局公告 2014 年第 39 号）

6、《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》（国税发〔2000〕187号）

7、《国家税务总局关于纳税人善意取得虚开增值税专用发票已抵扣税款加收滞纳金问题的批复》（国税函〔2007〕1240号）

8、《国家税务总局广东省税务局关于实行税收实名制管理的公告》（国家税务总局广东省税务局公告2018年第12号）

6.2 纳税人权利与义务

纳税人或扣缴义务人在履行纳税义务过程中，依法享有下列权利：知情权、保密权、税收监督权、纳税申报方式选择权、申请延期申报权、申请延期缴纳税款权、申请退还多缴税款权、依法享受税收优惠权、委托税务代理权、陈述与申辩权、对未出示税务检查证和税务检查通知书的拒绝检查权、税收法律救济权、依法要求听证的权利、索取有关税收凭证的权利。依法负有以下义务：依法进行税务登记的义务、依法设置账簿、保管账簿和有关资料以及依法开具、使用、取得和保管发票的义务、财务会计制度和会计核算软件备案的义务、按照规定安装、使用税控装置的义务、按时、如实申报的义务、按时缴纳税款的义务、代扣、代收税款的义务、接受依法检查的义务、及时提供信息的义务、报告其他涉税信息的义务。

6.3 互动交流渠道

税务机关提供多方位的互动交流渠道，纳税人可根据需求选择任意渠道参与互动交流。

常见互动交流渠道有：各级税务机关、各级税务机关门户网站、广东省电子税务局、官方微信公众账号、官方微博、12366咨询热线等。

各级税务机关门户网站专设互动交流栏目：如需咨询问题，请进入纳税咨询栏目；如需对人员服务质量进行投诉，请进入服务投诉栏目；如需对税务干部违纪行为进行举报，请进入税务干部违纪举报栏目；如需对税收违法行为进行举报，请进入税收违法行为检举栏目；如需对工作、建设和发展提出意见或建议，请进入局长信箱栏目；如果对网站建设有任何的建议和意见，请进入网站建议栏目。

6.4 税收法律救济

纳税人或扣缴义务人对税务机关作出的决定，依法享有申请行政复议、提起

行政诉讼、请求国家赔偿等权利。

纳税人或扣缴义务人、纳税担保人同税务机关在纳税上发生争议时，必须先依照纳税决定缴纳或者解缴税款及滞纳金或者提供相应的担保，然后可以依法申请行政复议;对行政复议决定不服的，可以依法向人民法院起诉。对处罚决定、强制执行措施或者税收保全措施不服的，可以依法申请行政复议，也可以依法向人民法院起诉。

当税务机关或税务人员的职务违法行为给纳税人或扣缴义务人和其他税务当事人的合法权益造成侵害时，纳税人或扣缴义务人和其他税务当事人可以要求税务行政赔偿。

附注

一、广东省电子税务局网址:

<https://www.etax-gd.gov.cn>

二、全国增值税发票查验平台:

<https://inv-veri.chinatax.gov.cn>

三、广东省增值税发票综合服务平台网址:

<https://fpdk.guangdong.chinatax.gov.cn>

四、广东省税务局官网网址:

<http://guangdong.chinatax.gov.cn>

五、金税盘图片



五、税控盘图片



六、税务 UKey 图片



七、广东地区两家增值税税控开票软件维护服务单位服务途径

(一)金税盘：广东航天信息爱信诺科技有限公司，服务热线：95113

(二)税控盘：广东百望九赋电子有限公司，服务热线：4006112366、
4008339666

八、增值税电子发票公共服务平台优化版（税务 UKey）服务途径

12366-2-9-1-1 或 12366-2-9-1-2、主管税务机关