



国家税务总局肇庆市税务局



大企业数电票应用详解培训班

主讲人：国家税务总局肇庆市端州区税务局第二税务分局 温苑莹

2024年8月22日





交流内容

“数电发票”概念和优势

发票额度概念和风险防控

纳税人常见问题

乐企直连



多种发票的区别

税控票

纸质发票

广东增值税专用发票
广东增值税普通发票

电子发票

广东增值税电子专用发票
广东增值税电子普通发票

全面数字化的电子发票
“数电发票”

电子发票（增值税专用发票）
电子发票（增值税普通发票）



数电发票：板式

动态 二维码		标签		电子发票 (增值税专用发票)		发票号码:
				XX税务局		开票日期:
购买方信息	名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:			销售方信息	名称: 统一社会信用代码/纳税人识别号:	
合计				取消		
价税合计(大写)			(小写)			
备注						
开票人:						

扫描可查打
印次数、红
冲信息、退
税信息

取消了发票密码区、发票代码、校验码、收款人、复核人、销售方(章)。销售方信息栏从发票的左下角调整至右上角。



数电发票：板式

二维码	标签	电子发票（ 增值税专用发票 ）	发票号码： 开票日期：
购买方信息	名称： 统一社会信用代码/纳税人识别号：	销售方信息	名称： 统一社会信用代码/纳税人识别号：
合 计		合 计	
价税合计(大写)		价税合计(大写)	
(小写)		(小写)	
备注	备注		
开票人：			

图1电子发票（增值税专用发票）

二维码	标签	电子发票（ 普通发票 ）	发票号码： 开票日期：
购买方信息	名称： 统一社会信用代码/纳税人识别号：	销售方信息	名称： 统一社会信用代码/纳税人识别号：
合 计		合 计	
价税合计(大写)		价税合计(大写)	
(小写)		(小写)	
备注	备注		
开票人：			

图2 电子发票（普通发票）



数电发票：板式

二维码

电子发票（机动车销售统一发票） 发票号码：
开票日期：

购买方名称	统一社会信用代码/纳税人识别号/身份证号码	
车辆类型	厂牌型号	产地
合格证号	进口证明书号	商检单号
发动机号码	车辆识别代号/车架号码	
价税合计	小写	
供货单位名称	电话	
纳税人识别号	账号	
地址	开户银行	
增值税税率或征收率	增值税税额	主管税务机关及代码
不含税价	小写	完税凭证号码
	吨位	限乘人数

开票人 备注：一车一票

图3 电子发票（机动车销售统一发票）

二维码

电子发票（二手车销售统一发票） 发票号码：
开票日期：

买方单位/个人	单位代码/身份证号码	电话
买方单位/个人住址		
卖方单位/个人	单位代码/身份证号码	电话
卖方单位/个人住址		
车牌照号	登记号	车辆类型
车辆识别代号/车架号码	厂牌型号	转入地车辆管理所名称
成交价格（大写）	小写	
经营、拍卖单位		
经营、拍卖单位地址	纳税人识别号	
开户银行、账号		电话
二手车市场	纳税人识别号	
	地址	
开户银行、账号		电话

备注： 开票人

图4 电子发票（二手车销售统一发票）



数电发票：板式

国内国际标识: 电子发票 (航空运输电子客票行程单) 开票状态: 二维码 发票号码:

旅客姓名	有效身份证件号码	备注								
	承运人	航班号	座位等级	日期	时间	客票级别/客票类别	客票生效日期	有效截止日期	免费行李	
自:										
至:										
至:										
至:										
至:										
	票价	燃油附加费	增值税税率	增值税税额	民航发展基金	其他税费	合计			
电子客票号码:	验证码:	提示信息:					保险费:			
销售网点代号:	填开单位:					填开日期:				
购买方名称:	统一社会信用代码/纳税人识别号:									

图5 电子发票（航空运输电子客票行程单）

电子发票 (铁路电子客票)

发票号码: 开票日期:

车次发到站区	
日期席位区	
票价信息区	
税务信息区	
旅客信息区	
原票信息区	
电子客票号:	标识信息区
购买方名称:	原发票号码:
统一社会信用代码:	
提示信息区	

图6 电子发票（铁路电子客票）



数电发票：优势

- 1、保存要求：数据电文必须妥善留档，不强调留纸质票、不需盖发票章
- 2、不受“单张最高开票限额”、“每月最多领用份数”限制，只要有限额就可以开具
- 3、自动交付，无需人工收发
- 4、不需申请票种核定、不需领票、不需Ukey、



数电票怎么入账?

数电发票共有3种格式

01

PDF

打印PDF文件，以纸质打印件作为报销入账的凭证，但是，PDF并不是源文件！并且，PDF不支持对发票监章和电子签名有效性的查验。

02

OFD

OFD是报销入账归档的电子凭证，并且，其样式跟PDF没有区别。而两者最大的区别在于，OFD能在“增值税电子发票板式文件阅读器”中查验发票监制章和电子签名的有效性。

电子发票板式文件阅读器下载地址：

http://qingdao.chinatax.gov.cn/bsfw2019/xzzx/rjxz/201911/t20191118_51547.html

03

XML

XML不同于PDF和OFD，形式上只是一串代码，记录发票的全部元数据。



数电票怎么入账?

政策依据:

电子凭证会计数据标准（试行版）附件2：全面数字化的电子发票（试行版）
原文：中华人民共和国财政部官网，会计司2024年3月22日发

接收方取得数电票报销入账归档的：

第一，接收方可以根据《财政部
国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会[2020]6号）第三条、第五条的规定，仅使用数电票含有数字签名的XML文件进行报销入账归档，可不再另以纸质形式保存。

第二，接收方如果需要以数电票的PDF、OFD格式文件的纸质打印件作为报销入账归档依据的，应当根据《通知》第四条的规定，同时保存数电票含有数字签名的XML格式电子文件。

无论打不打印，都要保存数电票含有数字签名的XML格式电子文件。



数电票真伪怎分？

电子发票服务平台或全国增值税发票查验平台的查验结果为准。

扫描发票票面左上角二维码所显示内容**不代表**发票真伪查验结果。 会计司2024年

3月22日发



数电票的打印和复印件怎么防伪？



电子发票(普通发票)

国家税务总局

广东省税务局

① 在线打印

发票号码: 22442000000922060406

开票日期: 2022年11月16日

购买方信息	名称: 搜狗(杭州)智能科技有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 91330101MA2B2EL89X				销售方信息	名称: 珠海港联科技有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 9144040034534794X7			
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额	②	
*发电*风力发电					11.00	13%	1.43		
合 计					¥11.00		¥1.43		
价税合计(大写)			⊗ 壹拾贰圆肆角叁分		(小写) ¥12.43				
备注									

下载次数: 1

在线打印次数: 1

开票人: 梁启昌



数电票的打印和复印件怎么防伪？



①

电子发票(普通发票)



在线打印

发票号码: 22442000000922060406

开票日期: 2022年11月16日

购买方信息	名称: 搜狗(杭州)智能科技有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 91330101MA2B2EL89X				销售方信息	名称: 珠海港联科技有限公司 统一社会信用代码/纳税人识别号: 9144040034534794X7			
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额		
*发电*风力发电					11.00	13%	1.43		
合计					¥11.00		¥1.43		
价税合计(大写)			壹拾贰圆肆角叁分		(小写) ¥12.43				
备注									

②

开票人: 梁启昌



数电票的发票号码是什么号段？

由原来“**发票代码**+**发票号码**”两个要素改为**20位**发票号码单一要素

发票信息生成后，自动分配**全国唯一**的发票号。



发票额度

1. 定义：

开具金额总额度：也称总发票额度，是指一个自然月内，试点纳税人发票开具总金额（不含税额）的上限额度，是在电子发票服务平台开具发票的金额和税控发票领用可开具金额的总和。【与信用卡的“quota”定义类似】

初始开具金额总额度：指试点纳税人首次使用数电发票时，电子发票服务平台赋予该纳税人的当月发票可开具金额上限额度。【风险等级、历史用量、信用等级、疑点数据等影响因子，自动赋予】

剩余可用额度：指一个自然月内，试点纳税人开具金额总额度扣除已使用额度后的剩余可开票金额。【税控发票和数电发票同时使用，税控发票按领用乘积扣减，数电发票按开具金额扣减】



发票额度

2. 发票额度变化的时点

每领一次发票：**领**多少减多少。

每用税控设备开一次票：不扣减额度。

每用电子发票服务平台（电局）开一次票：**开**多少减多少。

每月1日：系统同步最新的月发票总额度，但当前只能开具可用剩余额度。

每月申报后：达到月发票总额度（最大值）。【类比信用卡还款】

每开一次红字发票：用税控发票开红字票不影响额度，用电局开红字发票的，红冲当月蓝字票则增加相应额度，红冲以往月度的蓝字票不影响额度。



发票额度

1. 不够用了就申请增额

我要办税-税务数字账户-发票额度调整申请

2. 上游需增额了我就积极配合

我要办税-税务数字账户-发票额度调整申请-购销合同确认：选择状态【全选】-点击【查询】-找到对应合同，点击【下载】并【确认】

(快速响应, 3个工作日内)



开票实人认证

1. 实名+实人：扫脸

扫脸间隔区间：0.5小时---永久，取决于风险研判

①被认定为非正常户/走逃失联户/增值税发票风险纳税人；②存在红色风险预警未解除。

党政机关、事业单位、央企或国企、千户集团、省级及以上重点税源纳税人、上市公司、乐企企业等纳税人。

2. 扫脸认证时长设置

(1) 法定代表人或财务负责人可在系统设置的最大有效实人认证频次内自行调整频次。

(2) 实人认证频次仅支持法定代表人或财务负责人身份修改，办税人员和开票员暂无权限设置。



红冲发票的双向确认规则

(1) 受票方未做用途确认及入账确认的：开票方在电子发票服务平台填开并提交《红字发票信息确认单》（以下简称《确认单》）后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电发票，或由开票方开具红字纸质发票，无需受票方确认。

(2) 受票方已进行用途确认或入账确认的：开票方或受票方均可填开《确认单》，经对方确认后，电子发票服务平台依据《确认单》自动开具红字数电发票，或由开票方开具红字纸质发票。【72h】受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应当暂依《确认单》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得开票方开具的红字发票后，与《确认单》一并作为记账凭证。



乐企直连

乐企（Natural System），是指税务机关向符合条件的企业，通过税务系统与企业自有信息系统直连的方式，提供规则开放、标准统一的数电发票等涉税服务的平台。乐企服务方式包括乐企自用、联用和他用。

自用：乐企自用，是指直连乐企的企业自有信息系统（简称直连平台）为本单位及下属单位提供数电发票开具、交付、使用等服务，推动企业业务、财务、税务融合贯通，实现数电发票开具流程和商业行为的融合，且不以获取经济利益为主要目的。下属单位包括集团企业成员单位、股权控制单位等。



乐企直连——申请的资料清单

直连单位报送资料清单

序号	报送资料名称	必报	条件报送	归档	查验	代保管	核销
1	《乐企直连服务接入信息表》（附：使用单位清单）	√		√			
2	《乐企直连服务协议书》	√		√			
3	企业自有信息系统的软件著作权或使用权证明	√		√			
4	《项目报告》：应包括业务部分、技术部分、管理部分，其中业务部分至少应包括接入应用的开发项目说明、项目规划、业务量等内容。技术部分至少应包括网络环境、安全方案、硬件环境、系统设计、技术实现等内容。管理部分至少应包括技术支撑管理、安全管理、运维管理等内容	√		√			
5	《授权委托书》		√	√			
6	《乐企服务网络地址备案表》	√		√			
7	税务机关要求的其他材料		√	√			

上述条件报送资料的报送条件为：

1.若《乐企直连服务接入信息表》填写了使用单位户数，则需提供拟接入乐企的使用单位清单。

2.《乐企直连服务授权委托书》的报送条件为直连单位授权其关联企业建设、管理平台，或授权不具关联关系的第三方企业建设平台时。



乐企直连——申请的资料清单

使用单位报送资料清单

序号	报送资料名称	必报	条件报送	归档	查验	代保管	核销
1	能够证明与直连单位关联关系的相关材料		√	√			
2	税务机关要求的其他材料		√	√			

上述条件报送资料的报送条件为：

使用单位为民航、公路等隶属于统一政府业务监管部门的，免于提供能够证明与直连单位关联关系的相关材料。

向主管税务机关缴销税控盘、空白票，申请加入白名单！



国家税务总局肇庆市税务局

请扫码关注我们



感谢观看

