

增值税专用发票开具规定

一、发票开具要求：

- 1、票面开具项目齐全，与实际交易相符。
- 2、字迹清楚，不得压线、错格。
- 3、发票联、抵扣联、销售清单加盖发票专用章。
- 4、必须按商品明细开具，不可以开大类，如“食品”“日用品”“洗发水”“米粉”之类。如商品明细太多，可以采用销售清单方式，销售清单不接受自制，必须是税控系统打印出来的，一式两联，且销售清单的不含税金额、税额、含税金额需与发票票面中的金额相符。
- 5、发票票面单位栏如果出现“批”的字样，必须要附一式两联税控系统中开具的销售清单，且销售清单的不含税金额、税额、含税金额需与发票票面中的金额相符。
- 6、商品税率必须要正确，符合税法规定。
- 7、密码区打印不能出格，否则通不过发票认证系统。
- 8、发票开具金额需与当月结帐单的金额相符（分不同税率均要相符）。
- 9、发票票面中购货单位金鹰的相关公司名、帐号、税号等信息需准确开具，不能出错。

开票资料	
公司名称	南京金鹰国际贸易有限公司
税号：	9132010066375652XL
地址, 电话	南京市白下区汉中路89号84708899
开户行及账号：	农行金鹰支行10105101040009524

- 10、 发票备注栏中需注明“合同号”及“结算期”。
- 11、 一张税票（含销售清单）中只能出现一种税率，不同税率的要分开票。
- 12、 发票号码与税控机电子号码（打印在发票上的）必须一致。

二、发票开具举例

- 1、例一：不开清单方式。

3100153130 上海增值税专用发票 No 48898841 3100153130 48898841 开票日期: 2016年04月07日

国家税务总局上海市税务局 抵扣联

购买方: 名称: 南京金鹰国际贸易有限公司
纳税人识别号: 9132010066375652XL
地址、电话: 南京市白下区汉中中路89号84708899
开户行及账号: 农行金鹰支行10105101040009524

密码区: 8+8476<+8<<9*0234+-49-731--
8-5<9831+9>*0+<7*<7926<<<01
**59>73>32+98<</84434+730-6
31-9947<9052-8345>>7486>->-

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
UCC滴漏式取人物咖啡(醇厚浓郁)	7g*8p	袋	12			17%	
UCC取人物咖啡(圆润口感)	300克	袋	10			17%	
合计					¥882.48		¥150.03
价税合计(大写)	壹仟零叁拾贰圆伍角叁分			(小写) ¥1032.51			

销售方: 名称: [REDACTED]
纳税人识别号: [REDACTED]
地址、电话: [REDACTED]
开户行及账号: [REDACTED]

备注: 结算期: 2016-03-01至2016-03-31
合同号: T141151
供应商编号: 111896

收款人: 悠诗诗 复核: 刘侠 开票人: 余满利 销售方: [REDACTED]

国家税务总局上海市税务局 发票专用章

2、 例二：开清单方式。

3400153130 安徽增值税专用发票 No 06622782 3400153130 06622782 开票日期: 2016年04月12日

国家税务总局安徽省税务局 抵扣联

购买方: 名称: 南京金鹰国际贸易有限公司
纳税人识别号: 9132010066375652XL
地址、电话: 南京市白下区汉中中路89号 025-84708899
开户行及账号: 农行金鹰支行 10105101040009524

密码区: 064/0/*2+<>/95<92-944/314+
+11+0+*8<04*+9120+906500/<6
9+9*807/48*1+>>9593<-2-/-4*
-972+<3+02+->164>*028*86>>5

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
(详见销售清单)					4086.45	17%	694.68
合计					¥4086.45		¥694.68
价税合计(大写)	肆仟柒佰捌拾壹圆壹角叁分			(小写) ¥4781.13			

销售方: 名称: [REDACTED]
纳税人识别号: [REDACTED]
地址、电话: [REDACTED]
开户行及账号: [REDACTED]

备注: 合同号: T143093
结算期: 2016-03-01至2016-03-31

收款人: 陈维翠 复核: [REDACTED] 开票人: 陈维翠 销售方: (章)

国家税务总局安徽省税务局 发票专用章

销售货物或者提供应税劳务清单

购买方名称：南京金鹰国际贸易有限公司

销售方名称：仓

所属增值税专用。

06622782

共 1 页 第 1 页

序号	货物(劳务)名称	规格型号	单位	数量	单 价	金 额	税率	税 额
1	紫道基础袜		双	18			17%	
2	紫道女袜		双	15			7%	
3	紫道男袜		双	5			7%	
4	紫道男士三角裤		条	11			7%	
5	方格大方巾		条	8			7%	
6	方格小方巾		条	21			7%	
7	紫道时尚功能袜		双	6			17%	
8	紫道女士平角裤		条	5			17%	
9	紫道毛巾		条	18			17%	
10	紫道孕妇内裤		条	2			17%	
11	紫道儿童袜		双	36			17%	
12	紫道天鹅绒拖鞋		双	2			17%	
小计						4086.45		694.68
总计						4086.45		694.68
备注						合同号: T143090		

销售方

填开日期：2016年04月12日

发票专用章