

一、“金税工程”是如何建设的？

2022 年底，某公司为了更好地迎接金税四期的到来，决定开展一期关于金税工程“数电票”的内部培训，以提升员工的业务能力。负责培训工作的小吴接到任务后，开始在网上查找相关资料。

在阅读大量的资料后，小吴发现，金税工程经历了一段长期的建设过程，其中一些细节问题，和自己过往了解到的有一些不同。于是，小吴决定把这些细节问题都记录下来，在培训会上好好和同事们分享一下。

那么，小吴都了解到了金税工程^①的哪些资料呢？我们先来看看小吴在培训会上关于金税工程建设的分享。

金税工程的建设历程

我国自 1994 年 3 月开始试点金税工程，到 2021 年 12 月 1 日，全国统一的电子发票服务平台在广东、内蒙古、上海等多省市推广上线，金税工程历时近 30 年的建设，经历多次变迁，如图 1.1 所示。

1. 金税一期：初步尝试计算机管税

金税一期从 1994 年开始启动，我国开始试点以增值税为主要内容的工商税制改革，为适应增值税改革的要求，增值税专用发票应运而生。在这一时期，信息技术还处于初步发展的阶段，上游企业开出的真实发票中的相关数

^① 金税工程：金税工程作为经国务院批准的国家级电子政务工程十二金之一，是吸收国际先进经验，运用高科技手段，结合我国增值税管理实际设计的高科技管理系统。



图 1.1 金税工程的建设历程

据，需要专业的税务人员手工录入防伪系统才能备案，不仅工作烦琐，还容易出错。加上增值税专用发票不仅能作为购销凭证，而且能抵扣税款，因此在利益的驱使下，利用虚开、代开、伪造增值税专用发票等手段进行经济犯罪的行为屡禁不止。为彻底打击这些违法犯罪行为，税务部门开始筹建以增值税计算机稽核系统、增值税专用发票防伪税控系统、税控收款机系统为子系统的金税一期工程。

然而，小城市的税务机构没有办法配备计算机，使得金税一期只能在 50 个经济实力较强的大中城市进行试点，主要是增值税交叉稽核系统和防伪税控系统试水。由于手工采集的数据错误率高，只有 50 个城市运行，覆盖面不足，使得金税一期开发的增值税交叉稽核系统在 1996 年就停止运行了。

2. 金税二期：由经验管税过渡到以票控税

金税二期从 1998 年开始启动。此次税制改革，建立了基于企业申报信息稽核为主导、以发票信息稽核为辅助的增值税计算机稽核系统，并于 2001 年 7 月 1 日在全国全面开通，目的是借助 IT 系统让每一张增值税发票都可以查验、溯源，有效杜绝利用假发票偷税的事件。

随着增值税计算机稽核系统在全国税务机关普及，人工开具的发票得到有效禁止，直到 2003 年，全国范围内的增值税发票由以前的手写基本改为税务机器打印。发票改为税务机器打印，也意味着接入防伪系统，使得利用假发票偷税的漏洞被彻底堵死。

3. 金税三期：进一步强化发票监管

金税三期于 2013 年推出，在广东、山东、河南、山西、内蒙古、重庆 6 个省（市）级国地税局试点后，于 2016 年 10 月完成了全国范围内的推广。金税三期包括“一个平台，两级处理，三个覆盖，四个系统”，即：基于统一规范的应用系统平台；依托计算机网络，在总局和省局两级集中处理信息；覆盖所有税种，覆盖所有工作环节，覆盖国、地税局并与相关部门联网；设置征管业务、行政管理、决策支持、外部信息四大系统。

金税三期不仅标志着国家税收管理系统的一次重大进步，也是税收征管改革进程中的必要环节，税收征管改革的转型从金税三期中可见一斑。

一是管理环节的后置。随着简政放权大潮，税务机关对前置的审批项目正在大面积缩减，取而代之的是后置环节的后续管理与风险控制。金税三期特别为风险控制开发了相应的决策系统，助力税收征管事半功倍。

二是专业化管理的转型。由于管理对象体量的逐年壮大，传统的税收管理员单点方式已难以应对，推进专业化链条管理有利于在有限征管力量的前提下提升管理的效率，降低管理风险。金税三期基本统一了全国涉税管理事项流程，既提升了扣缴义务人和纳税人的办税体验，也为专业化信息奠定了有力的信息系统基石。

三是数据化管理的推进。在信息网络的大潮下，征管改革的重点也逐步由凭证管理转向数据管理，逐步朝向信息化、数据化、网络化的方向不断推

进。金税三期的上线不仅为数据化管理的标准、处理、应用打下了坚实的基础，也为未来的全数据化征管开展了有益的尝试。

4. 金税四期：开启“以数治税”新时代

2020 年 10 月，《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十四个五年规划和二〇三五年远景目标的建议》（以下简称《建议》）明确提出数字化发展方向：迎接数字时代，激活数据要素潜能，推进网络强国建设，加快建设数字经济、数字社会、数字政府，以数字化转型整体驱动生产方式、生活方式和治理方式变革。其中，《建议》第二十一章提到建立现代财税金融体制，完善现代税收制度。金税四期就是在这一背景下诞生的。

2020 年 11 月，政府发布采购意向公告，准备启动金税四期工程。金税四期是实现税务总局决策指挥端的指挥台以及相关配套功能系统的总称。金税四期主要部署于税务局的内网，实现对业务更全面的监控，同时搭建各部委、人民银行及银行等参与机构之间信息共享和核查的通道。

2021 年是落实中办、国办印发《关于进一步深化税收征管改革的意见》（以下简称《意见》）的第一年，也是金税四期工程建设的开启之年。

金税四期建设的总体要求包括“两化、三端、四融合”。其中，“两化”是指数字化升级和智能化改造，“三端”是指以纳税人端、税务人端、决策人端为主体的智能应用体系，“四融合”是指算量算法算力、技术功能和组织机能、税务财务业务、治税治队治理的一体化深度融合。

由此可见，金税四期和数电票之间的关系是紧密联系的。数电票是金税四期系统的重要组成部分，旨在推动税收现代化、企业财务数字化和减轻企业负担等方面的发展。金税四期通过数电票这一工具，实现了税收管理的数字化、智能化和现代化。此外，发票电子化改革（金税四期）也不单纯是一个信息化项目，还是推进税收治理体系和治理能力现代化的一个系统性改革工程，是一场涉及整个税收工作的重大变革。

自 2021 年 12 月 1 日起，金税四期的建设内容之一——全国统一的电子发票服务平台，已经在广东、内蒙古、上海、四川、厦门、青岛、陕西、重庆、天津、大连等多省市推广上线。



“数电票”知识讲堂

与金税其他产品和同类产品比较，金税四期有什么特点？

相比金税其他产品和同类产品，金税四期的特点可以用四个“全”来概括，即全业务、全方位、全流程、全智能。

（1）全业务：金税工程前三期的监管内容主要是在税务方面，而金税四期不仅在税务方面，还纳入了“非税”业务，以实现对业务更全面的监控，就是说个人与企业的一切资金流水，都在金税四期税务系统的监管之下。

（2）全方位：金税四期最大的亮点在于打通了各部委、人民银行以及银行等参与机构之间信息共享、核查的通道，实现企业相关人员的手机号码、企业纳税状态、企业登记注册信息核查的三大功能。

（3）全流程：随着金税四期的快速推进，将构建更强大的现代化税收征管系统，实现全国范围内税务管理征收业务的通办，实现“税费”全数据、全业务、全流程“云化”打通，进而为智慧监管、智能办税提供条件和基础。

（4）全智能：金税四期税收监管征收管理系统将充分运用大数据、人工智能等新一代信息技术，从而实现智慧税务和智慧监管。各个部门的数据共享，并以大数据为支撑，实现每个市场主体全业务、全流程、全国范围内的“数据画像”。

二、数电票到底是什么？

2023年3月，新入职某财务公司的小方正坐在工位前理账，突然听到旁边的同事说，随着金税四期的建设工作进一步推进，全电发票悄悄地改名了，据说要改成“数电票”了。

小方一头雾水，心里不由地起了一个疑惑：数电票是什么？

数电票是什么？

数电票是全面数字化电子发票的简称，曾被称为全电发票，是全新的电子发票形式。数电票不以纸质形式存在，不用税控盘^①、UKey^②等介质支撑，无须申请领用、发票验旧及申请增版增量，与纸质发票具有同等法律效力，既能有效防范发票造假，也大大提高了发票的便利性。

为什么要将全面数字化电子发票的简称由全电发票改为数电票呢？其实很好理解，全电发票改为数电票，能很好地强调数字化的票税底座，凸显金税四期“以数治税”的核心：运用大数据、云计算、人工智能、移动互联网等现代信息技术，以税收大数据为驱动力，全面推进税收征管数字化升级和智能化改造。

① 税控盘：又称税控服务器，是一种专用的税控装置，按照国家税务总局的“税控盘技术规范”进行研制，是专用的税控装置。该装置分为单税号税控服务器和多税号税控服务器。

② UKey：即 USB Key。USB Key 是一种 USB 接口的硬件设备。它内置单片机或智能卡芯片，有一定的存储空间，可以存储用户的私钥及数字证书。

数电票的优点

数电票作为全新的电子发票形式，具有如下优点。

1. 精简的申领发票流程

数电票不再需要纳税人预先领取税控盘、UKey 等税控设备，只需通过网络在电子发票服务平台网站登录验证身份即可进行开票总额度申请等相关操作，无须申请领用税局定制印刷的纸质发票实体，破除了传统特定硬件的束缚。

2. 便捷的开票方式

纳税人可以通过电脑网页端、客户端手机 App 等多个渠道随时随地开具数电票，进行发票开具、交付、查验及勾选等系列操作，享受“一站式”服务。

3. 方便的保存方式

数电票开具之后，可以以数据电文 XML 的形式交付，突破了传统的以 PDF、OFD 等格式交付的要求。同时，开票后自动发送至开票方和受票方的税务数字账户，减少了人工收发的环节，方便又快捷。

4. 标签化的分类方式

数电票通过标签来对电子发票的功能、状态、用途等进行分类管理，实现了数电票全流程数字化流转。

5. 快速的要素化判断

数电票涵盖了基本要素、特定要素、附加要素等 3 个要素。通过要素分析，系统可以自动判断纳税情况，减少偷税漏税的行为；同时，采用了人工填写、自动预填、自动录入、选择填写等多种填写方式，大大节省了人力成本。

6. “系统 + 人工”相结合的授信制管理

金税四期采用“信用+风险”的防控体系，能结合纳税人的生产经营、开票和申报行为（每月开具发票的金额及纳税信用等级），动态调整开具金额总额度，实现“以系统授信为主，人工调整为辅”的授信制管理。目前，授信的方式有初始登录授信、月度动态授信和人工调整授信。

“数电票”知识讲堂

数电票有哪些保存格式？

根据《财政部会计司关于公布电子凭证会计数据标准（试行版）的通知》：

第一，接收方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，应当同时保存数电票含有数字签名的 XML 格式电子文件。

三、从数电票票面中能得到哪些信息？

2023年5月，深圳市某财务公司为了跟上数电票的建设步伐，决定对公司所有员工进行一场数电票开票的培训。培训过后，该公司对员工进行了开票流程考核，以检验培训效果。测试结束后，员工小娟没有通过测试，原因是她忽视了一些必填内容，以致开票信息不明确，最终开票失败。

通过上述案例，我们可以看出，纳税人想要成功开票，还需要了解清楚数电票票面的需填信息。那么，一张普通的数电票，一般具备哪些信息呢？

数电票的票面信息

一般而言，数电票的票面信息主要包括动态二维码、发票号码、开票日期、购买方信息、销售方信息、项目名称、规格型号、单位、数量、单价、金额、税率/征收率、税额、合计、价税合计（大写、小写）、备注、开票人。

除了上述信息，有些特定行业、经营特殊商品服务及特定应用场景业务的纳税人对开具发票有一些个性化的需求，为了满足这些需求，税务机关在数电票中针对性地设计了相应的特定业务，包括稀土、建筑服务、旅客运输服务、货物运输服务、不动产销售、不动产经营租赁、农产品收购、光伏收购、代收车船税、自动农产品销售、民航、铁路、差额征税等。纳税人可以在特定内容栏次，按照规定将业务填写在发票备注等栏次上。特定业务的数电票票面按照特定内容展示相应信息，同时票面左上角展示该业务类型。

试点纳税人在开具数电票时，可以按照实际业务开展情况，选择特定业

务，填写特定信息，原规定应填写在发票备注栏的相应内容无须重复填写，进一步规范发票票面内容，便于纳税人使用。特定业务的数电票票面按照特定内容展示相应信息，同时票面左上角展示该业务类型。信息填写出现误填、少填、漏填，可能就会和上面案例中的小娟一样，开票失败，无法报税。

“数电票”知识讲堂

通过电子发票服务平台开具发票时，是否每次都需要手动录入发票的全部票面信息？

在电子税务局开具数电票时，可以通过电子发票服务平台的“基础信息维护”模块来维护项目及客户的基础信息。完成维护后即可在开具发票时直接选择对应的项目完成发票信息预填，无须手动录入。

四、数电票包含增值税专用发票吗？

为了合理合规降低企业纳税成本，深圳某公司规定员工每月都要统计购买物品、出差、出行等产生的费用，并根据开具相应的增值税发票进行报销。2023年4月，由于该公司进行金税四期数电发票试点，规定员工开具的发票必须为数电票。不少员工产生了一个疑惑：数电票包含增值税专用发票吗？

上述案例中员工的疑惑，归根结底还是对数电票这一发票形式不熟悉的缘故。前面已讲过数电票包含增值税专用发票，但是数电票具体包括哪些样式的发票呢？我们在本节中做一个梳理。

数电票包含的发票样式

数电票通过标签化、要素化，设计了显性标签和特定要素，将多个票种集成归并为电子发票单一票种，设立税务数字账户，实现全国统一赋码、智能赋予发票开具金额总额度、自动流转交付。

当前，数电票主要包括下面15种发票样式：增值税专用发票、普通发票、稀土电子发票、建筑服务电子发票、旅客运输服务电子发票、货物运输服务电子发票、不动产销售电子发票、不动产经营租赁电子发票、农产品收购电子发票、光伏收购电子发票、代收车船税电子发票、自产农产品销售电子发票、差额征税电子发票（差额开票）、差额征税电子发票（全额开票）、成品油电子发票。这15种发票样式可以参考本书末尾的附录。

“数电票”知识讲堂

非数电票的增值税发票还可以用于报销吗？

我国自 2016 年 1 月起统一实施增值税电子发票系统，非数电票试点地区使用增值税电子发票系统开具增值税电子普通发票。这意味着我们可以使用电子发票作为报销证明。对于非试点企业，无论是否为试点范围的企业，收到的电子发票均可作为报销凭证。

五、数电票 VS. 传统税控发票， 是大相径庭还是大同小异？

一天，财务小王正在整理账目，员工小李跑了过来，说想要报销，随后将报销发票和相关材料递给了小王。小王接过来看了看，说：“我们已经被纳入数电发票试点，可以开具数电票了，方便归档保存。”小李有些疑惑，问道：“这些发票和数电票有什么区别呢？”

小王拿了一份发票说明资料给小李，小李看后恍然大悟。

那么，数电票和传统税控发票究竟有什么相同点和不同点呢？

数电票 VS. 传统税控发票

传统税控发票，就是使用增值税发票开票软件（即税控设备，包括 UKey、金税盘、税控盘）开具的发票。

数电票是全新的电子发票形式，作为电子发票，它与现有发票（电子发票、纸质发票、普通发票、增值税专用发票等）有相同点，又有不同点。

1. 相同点

数电票与现有发票具有同等法律效力，其中，带有“增值税专用发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有增值税专用发票相同；带有“普通发票”字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有普通发票相同。数电票与现有纸质发票都能有效防范发票造假。



2. 不同点

数电票在票面表现样式、开票方式、管理方式、交付方式等都与现有发票有所差异，具体表现如下。

（1）表现样式不同。

数电票与现有发票在表现样式上有所差异。

数电票将现有发票的样式由发票代码和发票号码统一成 20 位发票号码，取消了校验码、密码区、收款人、复核人、销售方（章），新增了动态二维码。数电票将现有发票中备注栏的手工填列、无法采集的内容设置为固定可采集、可使用的数据项，并在票面上展示。此外，数电票特定业务会影响发票的展示内容，不同的特定业务的发票票面内容会有所不同（详见本书最后的发票样票展示附件）。

（2）开票方式、票面信息、交付方式和管理方式不同。

①开票方式。

优化了开票流程，精简了开票所需信息。对开票方来说，纳税人通过实名验证，无须领用发票、无须票种核定（新公司核定税种除外）、无须开票介质，随时可以开票。此外，在电子税务局开具发票时，纳税人在授信总额度内可以开具任意张数和任意金额。这突破了过往份数和单张限额限制，省去了纳税人拆分开票、顶额开票的烦恼。对受票方来说，受票方无须提供银行账号及地址等信息，开票方可以更快地完成开票。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）和《会计档案管理办法》（财政部国家档案局令第79号）的相关规定：

第一，纳税人可以根据《通知》第三条、第五条的规定，仅使用数电发票电子件进行报销入账归档的，可不再另以纸质形式保存。第二，纳税人如果需要以数电发票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，同时保存数电发票电子件。

②票面信息。

票面展示优化。数电票票面取消了发票密码区、发票代码、校验码、收款人、复核人、销售方（章）。同时，纳税人开具货物运输服务、建筑服务等特定业务发票的，在电子税务局中开具的发票将按照如下票面内容展示特定信息。

去银行化设计。数电票取消了原销售方栏次的“开户银行及账号”和“地址、电话”栏次，减少了填写起来比较烦琐的银行账户和联系方式等信息，使得开具发票和查看发票更加简洁、高效。

增加开票人信息。在数电票的“销售方:(签章)”栏次中增加了“开具发票人”和“复核人”等相关信息，明确了开具和复核的责任人，增加了发票的真实性和可信度，也有利于纳税人更好地维护自己的权益。

③交付方式。

金税四期前的电子发票常用的交付方式是邮箱、二维码、下载发票文件等3种，金税四期试点的数电票优化为自动交付和自行交付2种方式，见表1.1。

表 1.1 电子发票和数电票的交付方式对比

发票类型	交付方式	具体操作
电子发票	邮箱交付	在操作页面点击【邮箱交付】，在弹出页面选择文件格式和输入邮箱地址，点击【发送】进行交付
	二维码交付	在操作页面点击【二维码交付】，在弹出页面将二维码展示给购买方，由购买方扫描二维码获取发票
	下载发票文件	在操作页面点击【下载发票文件】，在弹出页面选择文件格式后，将发票下载到电脑本地，再通过其他方式交付给购买方
数电票	自动交付	销售方成功开具发票后，系统默认将电子发票文件及数据自动交付至购买方（包括经办人）税务数字账户
	自行交付	纳税人可自行选择电子邮件、二维码、电子文件导出等方式交付数电发票

④管理方式。

数电票的开具和管理都可以通过电子方式进行，可以随时随地在线上操作，大大提高了发票管理的效率和方便性，也减少了人工操作和人为错误的可能性。

总之，数电票的优化设计旨在更好地满足纳税人的开具和使用需求，提高发票的清晰度和可信度，降低开具成本和管理难度，促进税收管理的数字化和智能化。

(3) 开具份数、限额不同。

通过电子发票服务平台开具数电发票，在开具金额总额度内，没有发票开具份数和单张开票限额限制。通过增值税发票管理系统开具电子发票（即“纸电发票”），最高开票限额和每月最高领用数量仍按照现行有关规定执行。

（4）票种核定、领用方式不同。

数电发票无须进行发票票种核定和发票领用，通过电子发票服务平台开具数电发票，无须进行发票验旧操作。数电发票实现“去介质”，纳税人不再需要预先领取专用税控设备；通过“赋码制”取消特定发票号段申领，发票信息生成后，系统自动分配唯一的发票号码；通过“授信制”自动为纳税人赋予开具金额总额度，实现开票“零前置”。

电子发票（即“纸电发票”）的票种核定、数量变更、领用验旧、缴销退回及最高开票限额申请、变更等业务，均按照现有办税途径和业务流程办理。

（5）发票号码、代码及编码规则不同。

数电发票的发票号码为 20 位，其中：第 1~2 位代表公历年度后两位，第 3~4 位代表各省、自治区、直辖市和计划单列市行政区划代码，第 5 位代表数电发票开具渠道等信息，第 6~20 位代表顺序编码等信息。数电发票没有发票代码。

电子专票的发票代码为 12 位，编码规则：第 1 位为 0，第 2~5 位代表省、自治区、直辖市和计划单列市，第 6~7 位代表年度，第 8~10 位代表批次，第 11~12 位为 13。发票号码为 8 位，按年度、分批次编制。

电子普票的发票代码为 12 位，编码规则：第 1 位为 0，第 2~5 位代表省、自治区、直辖市和计划单列市，第 6~7 位代表年度，第 8~10 位代表批次，第 11~12 位代表票种（11 代表电子普票）。发票号码为 8 位，按年度、分批次编制。

（6）开具红字发票流程不同。

纳税人取得开票方通过电子发票服务平台开具的发票，发生开票有误、销货退回、服务中止、销售折让等情形，需开票方通过电子发票服务平台开具红字数电发票或红字纸质发票，按以下规定执行。

①受票方未做用途确认及入账确认的，开票方填开《红字发票信息确认单》后全额开具红字数电发票或红字纸质发票，无须受票方确认。

②受票方已进行用途确认或入账确认的，由开票方或受票方填开确认单，经对方确认后，开票方依据确认单开具红字发票。受票方已将发票用于增值税申报抵扣的，应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。

发起冲红流程后，开票方或受票方需在 72 小时内进行确认，未在规定时间内确认的，该流程自动作废，需开具红字发票的，应重新发起流程。

冲红原因由纳税人根据业务实际来确定。需要注意的是，如原蓝字发票商品服务编码仅为货物或劳务时，红冲原因不允许选择“服务中止”；商品服务编码仅为服务时，红冲原因不允许选择“销货退回”。

纳税人开具电子发票（即“纸电发票”）后，发生销货退回、开票有误、应税服务中止、销售折让等情形，需要开具红字电子发票的，仍然按照现行规定填开《开具红字增值税专用发票信息表》，信息表校验通过后，仍需通过增值税发票管理系统开具红字发票。

（7）数电票和传统税控发票对不同试点纳税人的支持情况也是不同的。

我们先来看国家税务总局深圳市税务局在 2023 年 3 月 29 日发布的《国家税务总局深圳市税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》相关的文字描述：

五、电子发票服务平台支持开具增值税纸质专用发票（以下简称“纸质专票”）和增值税纸质普通发票（折叠票，以下简称“纸质普票”）。

通过电子发票服务平台开具的纸质专票和纸质普票，其法律效力、基本用途与现有纸质专票、纸质普票相同。其中，发票密码区不再展示发票密文，改为展示电子发票服务平台赋予的 20 位发票号码及全国增值税发票查验平台网址。

六、试点纳税人通过实名认证后，无须使用税控专用设备即可通过电子发票服务平台开具发票，无须进行发票验旧操作。其中，数电票无须进行发票票种核定和发票领用。

我们可以通过表 1.2 来得到更直观的了解。

表 1.2 数电票和传统税控发票对不同试点纳税人的支持情况

数电票试点纳税人	开具纸质发票平台	
	电子发票服务平台	增值税发票管理系统
新办试点纳税人 （电子发票服务平台升级至 1.5 版后，新设立登记且未使用增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票的）	支持	不支持

续表

数电票试点纳税人	开具纸质发票平台	
	电子发票服务平台	增值税发票管理系统
存量试点纳税人 (电子发票服务平台升级至 1.5 版前, 设立登记或已使用增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票的)	支持 (注意: 在试点之前的纸票不支持在电子发票服务平台中开具, 当结存的纸质发票全部开具并验旧后, 可切换到电子税务局平台开具纸质发票)	支持

“数电票”知识讲堂

数电票来了，还能开纸质发票吗？

可以。通过电子发票服务平台可以开具纸质专票和纸质普票，可实现“去介质”、随时随地线上开票。以广东省为例，法定代表人、财务负责人或开票员通过广东省电子税务局进入【我要办税】-【开票业务】模块，在功能菜单中选择【纸质发票业务】，即可办理【纸质发票作废】、【纸质发票退回】、【纸质发票号段分配】等用票业务。

六、数据安全和隐私，纳税人最关心的是什么？

某数电票试点公司的员工小欧坐在电脑旁，心情有些苦恼。原来，他在和客户对接开发票时发现，一些客户见开票不用税控盘、UKey 等工具，担心这样的操作不安全，会泄露自己的隐私信息、财产信息，因此不愿意配合开具数电票。

分析上述案例故事中小欧的遭遇，可以认为是客户对于金税工程的运作情况不熟悉，不了解金税四期的稽查技术、保密技术导致的。本节中，我们将对金税四期下数电票的相关技术进行剖析，为读者揭开金税四期数据安全技术的面纱，让大家对金税四期有更加全面的认识。

金税四期与数据安全、隐私保障

金税四期在建设中运用了大数据、云计算、人工智能等前沿技术，使“互联网+”在税务领域得到深度融合和应用。随着金税四期工程的推进，现代税收征管体系将变得更加强大，智能化办税监管将变得更加稳固，实现从“以票控税”向“以数治税”的税收征管模式转变。

从数据共享和协同上看，金税四期打通了税务、海关、银行等多个部门之间的数据，实现了多部门的数据共享与协同，提高了税务征管的精度和效率。

从业务流程上看，金税四期对税务管理的相关环节都进行了优化，简化了纳税申报和税务稽查等流程，提升了办税效率和纳税人的体验。

从移动互联网的应用上看，金税四期实现了“去介质”，纳税人可以通过手机、平板、笔记本等移动终端，随时随地进行纳税申报和查询。

从数据的安全性上来看，金税四期的电子发票服务平台利用数字信封技术，对发票数据传输通道进行加密，能保证数据流转的安全性，防止数据被窃取、篡改、冒充，能最大限度地保障交易的安全性。

从纳税人的隐私保护上来看，通过采用多层次、全方位的数据加密和访问权限控制等技术手段，金税四期的电子发票服务平台能有效地防止黑客攻击、病毒感染、信息泄露等安全问题，确保税收数据的完整性和保密性。

总之，金税四期相比金税三期在数据共享和协同、业务流程、移动互联网应用、数据安全和隐私保护等方面有了更加全面和深入的提升，为中国税务管理信息化的不断发展提供了坚实的支撑。

“数电票”知识讲堂

收到数电票，可以通过什么渠道对发票信息进行查验？

可以通过电子发票服务平台和全国增值税发票查验平台查验。

(1) 通过电子发票服务平台查验。

登录电子发票服务平台税务数字账户后，依次点击【我要办税】-【税务数字账户】-【发票查验】，进入查验界面。

(2) 通过国家税务总局全国增值税发票查验平台查验。

登录网站后，只需要输入【发票号码】、【开票日期】、【价税合计】、【验证码】，然后点击【查验】。发票正常无误的话，系统会显示票面信息及查验的次数和时间等。若发票信息有异常，则会提示“结果：不一致”。

七、数电票的两大推广策略是什么？

娜娜是某公司财务部的实习生。一天，她在整理发票报销文件时，发现有的公司开具的是数电票，但某些公司开具的还是纸电发票^①。娜娜心中不免有一些好奇，不是说需要用数电票进行报销了吗，为什么还能开出纸电发票呢？

带着这份好奇，娜娜通过在网络上多方查找，终于弄清了原委。

原来，这和数电票的推广策略有关。在本节中，我们就来聊聊数电票的两大推广策略，看看它是如何一步一步走向全国的。

数电票的两大推广策略

数电票在目前的推广过程中，主要有如下 2 个推广策略。

1. 由点到面，分阶段稳步扩大试点范围

数电票主要采用由点到面，分阶段进行试点推广的策略。该策略可分为三个阶段：第一阶段先在试点市（区）进行小循环推广；第二阶段从试点市（区）覆盖至试点省份（区）；第三阶段进行全国范围推广，见表 1.3。

表 1.3 已全面开展数电票试点税区

全面开展时间	税区	开票	受票
2021 年 12 月 1 日	广东（不含深圳）、上海、内蒙古自治区	√	√
2022 年 5 月 10 日	四川	—	√

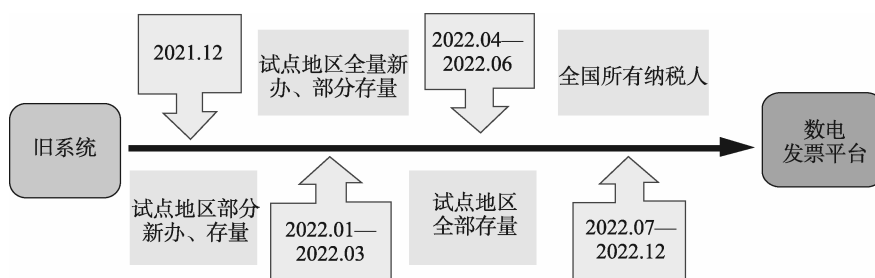
^① 纸电发票：是基于纸质发票的样式，将纸质发票票面电子化，是纸质发票的电子映像和电子记录，为 PDF、OFD 等特定版式。

续表

全面开展时间	税区	开票	受票
2022 年 6 月 21 日	江苏、深圳、浙江（不含宁波）、北京、山东（不含青岛）	—	√
2022 年 7 月 18 日	陕西、重庆、河南、江西、福建（不含厦门）、河北、湖北、湖南、安徽	—	√
2022 年 7 月 31 日	青岛、宁波、厦门	—	√
2022 年 8 月 28 日	吉林、甘肃、海南、辽宁（不含大连）、天津、云南、山西、广西、西藏、宁夏、贵州、黑龙江、青海	—	√
2022 年 10 月	四川	√	√
2022 年 11 月 30 日	厦门	√	√
2023 年 1 月 28 日	青岛、大连、重庆、天津、陕西	√	√
2023 年 3 月 27 日	河南、吉林	√	√
2023 年 3 月 30 日	深圳、宁波、福建、云南	√	√
2023 年 4 月 27 日	山西、辽宁、江苏、浙江、江西、海南、甘肃、广西	√	√
2023 年 9 月 22 日	河北、湖北、黑龙江、新疆维吾尔自治区	√	√

2. 由纸电发票向数电发票衔接

由于数电票在推广过程中，存在试点新办纳税人和试点存量纳税人的情况，对于这两部分纳税人，数电票的推广策略也有所不同，基本策略是引导纳税人由纸电发票向数电发票过渡，如图 1.2 所示。即对于新办试点纳税人，即电子发票服务平台升级至 1.5 版后，新设立登记且未使用增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票的，只能使用电子发票服务平台进行发票开具；对于存量试点纳税人，即电子发票服务平台升级至 1.5 版前，设立登记或已使用增值税发票管理系统开具纸质专票和纸质普票的，可以通过电子发票服



（注：旧系统包括增值税发票管理系统和升级前的电子发票服务平台）

图 1.2 数电票推广由旧系统逐步过渡到电子发票服务平台

务平台和增值税发票管理系统开具纸质发票，这也是为什么案例中的娜娜会看到两种不同的发票；对于非试点地区的纳税人，依然可以使用税控设备开具发票。



“数电票”知识讲堂

纳税人可以通过哪些专业渠道了解数电票推广的相关信息？

纳税人除了查看相关的新闻、咨询了解数电票的推广信息外，还可以通过电子税务局、办税服务厅、12366 纳税服务热线、税务门户网站、官方微信等渠道来及时了解数电票的相关信息。

八、对方不认数电票该怎么办？

深圳某企业员工小王在和中部地区的某企业完成订单交易之后，按照对方的要求开具了交易发票。对方由于对数电票不熟悉，要求小王提供纸质发票或者其他交易合法性的文件。小王着急了，心想，这就是自己刚刚从电子发票服务平台官方网站开具的合法文件呀！

面对这种情况，小王该如何向对方证明并让对方接纳开具的发票文件呢？本节我们就来讨论，使用数电票，如果对方不认账该怎么办？

数电票的合法性

目前，数电票在全国范围内进行试点，我们可以通过各省（市、区）税务局发布的官方文件了解其合法性。

如辽宁省发布的《国家税务总局辽宁省税务局关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》（国家税务总局辽宁省税务局公告 2023 年第 1 号）第二条中规定：“数电票的法律效力、基本用途等与现有纸质发票相同。其中，带有‘增值税专用发票’字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有增值税专用发票相同；带有‘普通发票’字样的数电票，其法律效力、基本用途与现有普通发票相同。”

除了辽宁省，广东、江西、内蒙古、重庆等试点省份（市、区）的公告中也有“数电票的法律效力、基本用途等与现有纸质发票相同”等明确的文字规定。

因此，我们在面对案例中小王同样的遭遇，或者对对方开具的数电票有

疑问时，可以通过官方平台查验，具体查验步骤可参考本章第六节的“‘数电票’知识讲堂”。

“数电票”知识讲堂

客户要求对打印出来的数电发票加盖发票专用章，怎么办？

如果遇到有要求对打印出来的数电发票加盖发票专用章的客户，我们可以对其进行说明，如果客户一定要加盖发票专用章，我们也可以打印下来加盖发票章。

九、数电票试点纳税人，人人都有资格吗？

某公司的老板张总在和客户对接业务时发现，很多客户都逐渐转为数电票试点纳税人，客户在和张总聊起数电票的一些事情时，总是对数电票简易的领票流程、便捷的开票及用票方式等连连夸赞，使得张总对成为数电票的试点纳税人期待不已，但是不知道该如何成为数电票试点纳税人。

那么，张总想要成为试点纳税人，该怎么办呢？

如何成为数电票试点纳税人？

为了落实中共中央办公厅、国务院办公厅印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》要求，各地税务局和相关单位都在加大推广使用数电票的力度。各地对纳税人试点范围要求基本一致，除了“不使用网络办税或不具备网络条件的纳税人暂不纳入试点范围”外，还有如下情形的纳税人不纳入试点。

- （1）存在严重涉税违法失信行为。
- （2）存在国家税务总局规定的增值税发票风险。
- （3）经税收大数据分析发现重大涉税风险。

除了以上情形，其他均有机会纳入试点纳税人。

各省（市、区）的试点纳税人范围在时间要求上略有不同，以四川省为例，四川省于2022年10月28日起正式试点数电票，试点纳税人范围为：2022年10月28日前设立登记的已使用增值税发票管理系统开具增值税专用发票及增值税普通发票的纳税人；2022年10月28日起新设立登记的需使用增值

税专用发票和增值税普通发票的纳税人。

因此，对于有数电票开票业务需求的纳税人，可以通过下面的方法查验数电票试点纳税人资质，或申请成为数电票试点纳税人。

首先，纳税人可以联系主管税务机关，确认是否有资格成为数电票试点纳税人。若纳税人的确有数电票需求，也可向主管税务机关提出申请。

其次，申请通过后的数电票试点纳税人，可以通过以下方式，开通数电票的开票权限。

（1）以法定代表人或财务负责人身份登录电子税务局，依次点击【我的信息】-【账户中心】进入账户中心页面。

（2）在账户中心页面，点击【人员管理权限】-【现有办税人员】找到需要添加开票功能的办税员，并点击【管理】按钮。

（3）点击【人员权限】，勾选开票业务功能。

（4）该办税员通过“自然人业务”方式登录电子税务局时，该业务不用在【我的信息】-【账户中心】-【企业授权管理】模块进行操作。

“数电票”知识讲堂

成为试点纳税人后，在电子发票服务平台开具发票过程中可以暂存发票信息吗？

可以。电子发票服务平台提供“发票草稿”功能，试点纳税人在开具发票过程中，如需暂时保存发票信息，可以选择“保存草稿”。

十、数电票对企业开票、收票有什么影响？

见习财务晓玲经过 3 个月的时间终于成功实现了转正，正在这时，公司开始大力试点数电票，迎接金税四期的到来。转正之后的晓玲工作业务涉及公司的发票开具和管理，由于之前一直使用传统电子发票和纸质发票，对于数电票不甚了解，晓玲对于数电票对公司的开票、收票的影响并不了解，心中不免有个疑问：数电票对企业开票、收票有什么影响？

数电票对企业开票、收票的影响

数电票从开具这一步便可以实现电子化，企业的各项业务单据、财务单据也都可以在系统内查询和追踪，从而加快企业信息流通，有利于企业全面实现数智化。

数电票对企业开票、收票的影响主要有如下表现。

1. 数电票对企业开票的影响

（1）降低了开票的成本。传统发票需要打印、邮寄、传递等烦琐流程，而数电票可以直接通过电子发票服务平台开具，无须购买打印机和墨盒等设备，也无须到税务局进行审批和领购，大大降低了企业的开票成本和环保负担。

（2）提高了开票效率。数电票的开具可以通过电子发票服务平台进行，无须纸质寄送或电子邮寄等烦琐流程，可以快速开具和传递发票。如一家服务业企业采用数电票进行开票，可以在服务完成后立即开具发票，避免了传统纸质发票的人工打印填写和邮寄等时间成本，提高了开票效率和客户满

意度。

（3）增加了开票安全性。数电票的开具需要符合国家税收法规的要求，企业需要在电子发票服务平台进行注册和认证，才能开具数电票。同时，数电票的开具也受到税务机关的监管和限制，避免了传统发票可能存在的虚假开票和偷税漏税等问题，提高了企业的开票安全性和财务可靠性。

数电票的推行对企业开票产生了多方面的影响，其中最为重要的是降低了开票成本、提高了开票效率和增加了开票安全性。这些影响有助于企业更好地管理财务和降低经营成本，同时也符合国家税收法规的要求和环保理念。

2. 数电票对企业收票的影响

（1）提高了收票效率。数电票的开具方式比传统发票更加便捷，企业可以通过电子发票服务平台直接接收电子发票，无须纸质发票的邮寄和传递等烦琐流程，大大提高了企业的收票效率和方便性。如一家零售企业通过电子发票服务平台接收数电票，可以在订单完成后立即收到发票，避免了传统发票的传递延迟，提高了收票的效率和准确性。

（2）实现了发票自动化管理，降低了管理成本。数电票的推行实现了发票的电子化和数字化，企业可以通过电子发票服务平台对收到的发票进行自动化的分类和管理，避免了传统发票容易丢失或损坏等问题，提高了企业的发票管理效率和财务安全性。例如，一家制造业企业通过电子发票服务平台接收数电票，可以自动分类和管理所有的发票数据，避免了传统发票容易丢失或损坏等问题，降低了企业的管理成本和财务风险。

（3）方便了发票真伪鉴别。数电票的推行使得发票的真伪鉴别变得更加容易，企业可以通过电子发票服务平台对收到的数电票进行真伪鉴别，避免了传统发票可能存在的假票等问题，提高了企业的财务可靠性和经营安全性。例如，一家餐饮企业通过电子发票服务平台接收数电票，可以通过电子发票服务平台的【发票验真】功能（即【税务数字账户】里面的【发票验真】模块），确保收到的发票是真实的，避免了传统假票的风险，提高了企业的财务可靠性和经营安全性。

（4）提高了数据分析能力。数电票的数据可以通过电子发票服务平台进行挖掘和分析，帮助企业更好地了解经营情况和财务状况。例如，一家电商

平台通过电子发票服务平台接收数电票，可以分析收到的发票数据，了解用户的消费习惯和购买情况，为企业决策提供更加准确的依据。

数电票的推行对企业收票产生了多方面的影响，其中最为重要的是提高了收票效率、实现了发票自动化管理和方便了发票真伪鉴别。这些影响有助于企业更好地管理财务和降低经营成本，同时也符合国家税收法规的要求和环保理念。

“数电票”知识讲堂

数电票开具后，无法发送怎么办？

针对数电票无法发送的问题，可以采取以下措施进行解决。

- (1) 确保邮箱已完成初始化设置，并正确填写授权码。
- (2) 检查受票方电子邮箱账号是否填写正确，并确认受票方是否已设置接收电子发票的选项和正确设置接收设置。
- (3) 检查网络连接是否正常，确保网络畅通。
- (4) 如果以上方法仍无法解决问题，建议更换发件邮箱（纳税人需确认是否使用了 163 邮箱、QQ 邮箱、126 邮箱、139 邮箱、搜狐邮箱等主流邮箱，如非主流邮箱，建议更换为上述邮箱）或联系税务机关寻求帮助。

需要注意的是，在解决数电票无法发送这一问题时，需要仔细核实每种导致故障的可能性，并进行逐一排查。同时，建议加强与税务机关的沟通和合作，共同解决相关问题，确保数电票的顺利开具和传递。