**《电子凭证会计数据标准——增值税电子发票（试行版）》（含增值税电子普通发票和增值税电子专用发票）指南**

为加快增值税电子发票应用和推广实施工作，助力国家数字经济发展和会计信息化建设，提升财政监管和税收征管效能，财政部遵循《可扩展商业报告语言（XBRL）技术规范》（GB/T 25500-2010）系列国家标准，研究起草了《电子凭证会计数据标准——增值税电子发票（试行版）》（含增值税电子普通发票和增值税电子专用发票）（以下简称《增值税电子发票标准》）。《增值税电子发票标准》涵盖了增值税电子普通发票和增值税电子专用发票两类发票样式，以现行增值税电子发票为基础，反映了增值税电子发票承载的全部会计信息，以便企业在信息化条件下对相关业务进行会计处理并完成归档工作。同时，《增值税电子发票标准》对发票开具、报销、入账、归档过程中产生的相关会计信息和发票状态信息进行了标准规范，能够防止电子发票重复入账。为方便阅读理解，我们起草了《电子凭证会计数据标准——增值税电子发票（试行版）》（含增值税电子普通发票和增值税电子专用发票）元素清单和本指南。

本指南作为《增值税电子发票标准》使用和实例文档解析的说明文件，应与元素清单一并阅读，旨在帮助软件开发商和电子发票的接收单位了解《增值税电子发票标准》的架构、内容以及实例文档的要素和解析方式。

1. 概述
2. 增值税电子发票介绍

电子发票是经营活动中开具或收取的电子收付款凭证。电子发票作为发票的电子影像和电子记录，以数据电文作为法律凭证，突破了传统纸质发票的概念。采取电子签章实现发票签名、电子盖章，实现电子发票唯一性、不可抵赖性、防篡改。通过数字媒体形式传送与保存发票内容，可通过网络、移动通信等方式传送给接收方。

目前电子发票主要包含：增值税电子普通发票和增值税电子专用发票等。

1. 开具端和接收端工作简介

企业、单位在实际发生交易后，增值税电子发票开具方将电子发票结构化数据通过XBRL工具包生成XBRL格式的实例文档，形成电子凭证增值税发票。接收方获取电子凭证文件后，通过XBRL工具包解析发票底层的结构化数据并同步标记发票状态。企业、单位在使用电子凭证报销、入账时，相关财务系统将即时回传增值税发票状态信息、相关会计信息以及企业所得税管理信息，生成包含有发票状态信息、会计主体信息、基础会计信息和企业所得税管理信息的XBRL格式的实例文档数据进行归档备查。

1. 增值税电子发票开具方
2. 增值税电子发票示例-XBRL

以增值税电子专用发票开具方示例：

|  |
| --- |
| <xbrli:xbrl xmlns="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:inv="http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-05-15/inv" xmlns:link="http://www.xbrl.org/2003/linkbase" xmlns:iso4217="http://www.xbrl.org/2003/iso4217" xmlns:xbrli="http://www.xbrl.org/2003/instance" xmlns:xsi="http://www.w3.org/2001/XMLSchema-instance" xmlns:xlink="http://www.w3.org/1999/xlink" xsi:schemaLocation="http://www.xbrl.org/2003/linkbase http://www.xbrl.org/2003/xbrl-linkbase-2003-12-31.xsd">  <link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href="inv\_issuer\_entry\_point\_2023-05-15.xsd"/>  <xbrli:context id="c1">  <xbrli:entity>  <xbrli:identifier scheme="http://xbrl.mof.gov.cn">919600007000XXXXXX</xbrli:identifier>  </xbrli:entity>  <xbrli:period>  <xbrli:instant>2021-01-21</xbrli:instant>  </xbrli:period>  </xbrli:context>  <xbrli:unit id="u1">  <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>  </xbrli:unit>  <inv:TypeOfInvoice contextRef="c1">增值税电子专用发票</inv:TypeOfInvoice>  <inv:UniqueCodeOfInvoice contextRef="c1">06200210011300341001</inv:UniqueCodeOfInvoice>  <inv:LocationOfInvoice contextRef="c1">北京</inv:LocationOfInvoice>  <inv:CodeOfInvoice contextRef="c1">062002100113</inv:CodeOfInvoice>  <inv:NumberOfInvoice contextRef="c1">00341001</inv:NumberOfInvoice>  <inv:DateOfIssue contextRef="c1">2021-01-21</inv:DateOfIssue>  <inv:IdentifyingCode contextRef="c1">177458479993998670745</inv:IdentifyingCode>  <inv:NumberOfInvoiceMachine contextRef="c1">917000646623</inv:NumberOfInvoiceMachine>  <inv:NameOfPurchaser contextRef="c1">ABC公司</inv:NameOfPurchaser>  <inv:AddressPhoneNumberOfPurchaser contextRef="c1">北京市朝阳区xxxxx路X号</inv:AddressPhoneNumberOfPurchaser>  <inv:DepositBankAndAccountNumberOfPurchaser contextRef="c1">工商银行北京xxxx支行</inv:DepositBankAndAccountNumberOfPurchaser>  <inv:SecurityCode contextRef="c1">5/82&gt;775/61-31--06&lt;7816\*/\*71\*5&gt;7&gt;-+29+6\*9/&lt;06147&gt;851479226492\*&lt;689301631-\*06&lt;7811\*\*0&gt;2&lt;5&gt;73-939&lt;2/9/&lt;83-2&lt;/\*</inv:SecurityCode>  <inv:TotalAmountExcludingTax decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">97029.70</inv:TotalAmountExcludingTax>  <inv:TotalTaxAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">970.30</inv:TotalTaxAmount>  <inv:TaxIncludedAmountInWords contextRef="c1">玖万捌仟元整</inv:TaxIncludedAmountInWords>  <inv:TaxIncludedAmountInFigures decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">98000.00</inv:TaxIncludedAmountInFigures>  <inv:NameOfSeller contextRef="c1">甘肃\*\*\*\*有限公司</inv:NameOfSeller>  <inv:AddressPhoneNumberOfSeller contextRef="c1">甘肃省XXXXXX</inv:AddressPhoneNumberOfSeller>  <inv:DepositBankAndAccountNumberOfSeller contextRef="c1">华夏银行北京xxxx支行</inv:DepositBankAndAccountNumberOfSeller>  <inv:Payee contextRef="c1">管理员</inv:Payee>  <inv:Reviewer contextRef="c1">管理员</inv:Reviewer>  <inv:Issuer contextRef="c1">管理员</inv:Issuer>  <inv:InformationOfTaxableGoodsOrServicesDetailItemsTuple>  <inv:NatureOfInvoiceLine contextRef="c1">普通行</inv:NatureOfInvoiceLine>  <inv:NameOfTaxableGoodsOrServices contextRef="c1">\*建筑服务\*工程款</inv:NameOfTaxableGoodsOrServices>  <inv:UnitPriceOfGoodsOrServices decimals="1" contextRef="c1" unitRef="u1">97029.7</inv:UnitPriceOfGoodsOrServices>  <inv:AmountExcludingTax decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">97029.70</inv:AmountExcludingTax>  <inv:TaxRate contextRef="c1">1%</inv:TaxRate>  <inv:TaxAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">970.30</inv:TaxAmount>  </inv:InformationOfTaxableGoodsOrServicesDetailItemsTuple>  <inv:TaxpayerIdentificationNumberUnifiedSocialCreditCodeOfPurchaser contextRef="c1">91110000073XXXXXX</inv:TaxpayerIdentificationNumberUnifiedSocialCreditCodeOfPurchaser>  <inv:TaxpayerIdentificationNumberUnifiedSocialCreditCodeOfSeller contextRef="c1">919600007000XXXXXX</inv:TaxpayerIdentificationNumberUnifiedSocialCreditCodeOfSeller>  <inv:BeginningOfIncomePeriodUnderAccrualBasis contextRef="c1">2021-01</inv:BeginningOfIncomePeriodUnderAccrualBasis>  <inv:EndOfIncomePeriodUnderAccrualBasis contextRef="c1">2021-01</inv:EndOfIncomePeriodUnderAccrualBasis>  </xbrli:xbrl> |

1. 《增值税电子发票标准》开具方内容架构

本标准将增值税电子发票的票面信息以及通过增值税电子发票进行开具、报销、入账、归档过程中需要的信息进行了XBRL标记，并将信息根据业务流程划分为开具方和接收方两类，表1列示了标准标记的开具方字段。

**表** 1**：《增值税电子发票标准》（开具方）标记内容**

| **序号** | **分组名称** | **字段名称** | **数值类型** | **说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 发票抬头信息 | 发票类型 | 字符型 | 填报“增值税电子专用发票” |
| 2 | 发票唯一标识 | 字符型 | 发票代码+发票号码 |
| 3 | 发票所属地区 | 字符型 | 反映发票开出地区及地方税务机构 |
| 4 | 发票代码 | 字符型 |  |
| 5 | 发票号码 | 字符型 |  |
| 6 | 开票日期 | 日期型 |  |
| 7 | 校验码 | 字符型 | 根据票面生成的一串由数字字母组成的号码 |
| 8 | 机器编号 | 字符型 | 电子发票开票设备编号 |
| 9 | 发票特殊类型 | 字符型 | 标识发票的特殊类型，如农产品收购、稀土、通行费（可抵扣）、通行费（不可抵扣）、成品油、卷烟、机动车、建安、房地产销售等 |
| 10 | 发票代开标识 | 字符型 | 标识发票是否由税务机关或税务机关授权的其他单位代为开具的，如自开、税务机关代开、其他单位代开 |
| 11 | 购买方信息 | 购买方名称 | 字符型 |  |
| 12 | 购买方纳税人识别号（统一社会信用代码） | 字符型 |  |
| 13 | 购买方地址、电话 | 字符型 |  |
| 14 | 购买方开户行及账号 | 字符型 |  |
| 15 | 密码区 | 密码区 | 字符型 | 发票票面中的防伪密文 |
| 16 | 货物或应税劳务、服务信息 | 不含税金额合计 | 货币型 |  |
| 17 | 税额合计 | 货币型 |  |
| 18 | 价税合计（大写） | 字符型 |  |
| 19 | 价税合计（小写） | 货币型 |  |
| 20 | 货物或应税劳务、服务信息，明细项目（\*项目为增值税电子普通/专用发票的票面信息） | 发票行性质 | 字符型 | 区分普通发票行和折扣发票行 |
| 21 | 货物或应税劳务、服务名称\* | 字符型 |  |
| 22 | 规格型号\* | 字符型 |  |
| 23 | 货物或劳务、服务单位\* | 字符型 |  |
| 24 | 货物或劳务、服务数量\* | 小数型 |  |
| 25 | 货物或劳务、服务单价\* | 货币型 |  |
| 26 | 不含税金额 | 货币型 |  |
| 27 | 税率 | 字符型 | 根据实际税率填写，免税发票直接填写“免税” |
| 28 | 税额 | 货币型 |  |
| 29 | 销售方信息 | 销售方名称 | 字符型 |  |
| 30 | 销售方纳税人识别号（统一社会信用代码） | 字符型 |  |
| 31 | 销售方地址、电话 | 字符型 |  |
| 32 | 销售方开户行及账号 | 字符型 |  |
| 33 | 其他信息 | 备注 | 字符型 |  |
| 34 | 收款人 | 字符型 |  |
| 35 | 复核 | 字符型 |  |
| 36 | 开票人 | 字符型 |  |
| 37 | 企业所得税管理信息 | 权责发生制下收入所属期起 | 年月型 |  |
| 38 | 权责发生制下收入所属期止 | 年月型 |  |
| 39 | 红字发票信息 | 原发票代码 | 字符型 |  |
| 40 | 原发票号码 | 字符型 |  |
| 41 | 冲红原因 | 字符型 |  |

1. XBRL实例文档要素说明

实例文档作为电子发票结构化数据的载体，不仅包含了数据本身及其与《增值税电子发票标准》元素之间的对应关系，同时也包含了数据相关的属性信息（如数据所属时间、单位等），这些信息使得标记数据能够与业务场景紧密关联起来。

实例文档共包含五类内容，分别是根元素（xbrli:xbrl）、标准引用（link:schemaRef）、事实值（fact）、上下文（context）和单位（unit），使用者可结合三个要素的具体信息来进一步理解实例文档。

1. **根元素**

实例文档根元素的标签名是<xbrli:xbrl>，根元素标签的属性是实例文档所引用的所有命名空间信息，其中也包括《增值税电子发票标准》前缀inv，具体如下表2所示：

**表** 2**：《增值税电子发票标准》标记内容**

| **前缀** | **命名空间URL** | **描述** |
| --- | --- | --- |
| inv | http://xbrl.mof.gov.cn/taxonomy/2023-05-15/inv | 增值税电子发票标准 |
| num | http://www.xbrl.org/dtr/type/numeric | percentItemType数据类型命名空间 |
| label | http://xbrl.org/2008/label | <label>标签定义 |
| xl | http://www.xbrl.org/2003/XLink | XBRL技术规范 |
| link | http://www.xbrl.org/2003/linkbase | XBRL技术规范 |
| xlink | http://www.w3.org/1999/xlink | XBRL技术规范 |
| xbrli | http://www.xbrl.org/2003/instance | XBRL技术规范 |
| gen | http://xbrl.org/2008/generic | <arc>、<link>标签定义 |
| iso4217 | http://www.xbrl.org/2003/iso4217 | 计量单位定义 |

1. **标准引用**

每一份实例文档都是基于一套标准编制的，标准是解析实例文档的基础。在根标签中，使用<link:schemaRef>标签定义实例文档对《增值税电子发票标准》文件的引用，通过“xlink:href”指向引用《增值税电子发票标准》的相对地址（以开具方为例）：

<link:schemaRef xlink:type="simple" xlink:href=" inv\_issuer\_entry\_point\_2023-05-15.xsd"/>

1. **事实值**

事实值就是电子发票版面信息填写的内容，例如对于“发票代码”这个项目，其事实值就是电子发票抬头信息中的发票代码信息。通过为元素赋值，并指定上下文、单位和精度属性，来完成对于事实值的完整定义。赋予实例文档的事实值可为数值（金额、十进制数字等）或非数值数据（字符串或者转义文本，例如XHTML格式内容）。事实值也可为日期类型和时间类型。表3列示了部分事实值。

**表 3：事实值举例**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **增值税电子发票信息项** | **数据类型** | **事实值例举** |
| 价税合计（小写） | 货币型 | 9.22 |
| 开票日期 | 日期型 | 2022-08-18 |
| 价税合计（大写） | 字符型 | 陆佰万元整 |
| 数量 | 小数型 | 45.60 |
| 是否红字发票 | 布尔型 | false |
| 会计期间 | 年月型 | 2022-08 |
| 所得税税前扣除年度起 | 年份型 | 2022 |

1．数值型事实值

数值型事实值的定义，除了通过contextRef指向一个预定义的上下文（context），还会通过unitRef指向一个预定的单位（unit），并通过事实值的decimals（小数点后位数）属性表达数据的精确度，图1是“价税合计（大写）”对应的事实值定义信息：

|  |
| --- |
| <inv:TaxIncludedAmountInWords contextRef="c1">玖万捌仟元整</inv:TaxIncludedAmountInWords> |

**图1：数值型事实值定义方式示例**

2．非数值型事实值

非数值型事实值的定义，是将事实值赋予给对应的元素名，并通过contextRef指向一个预定义的上下文（context），图2为“是否红字发票”对应的事实值定义信息：

|  |
| --- |
| <inv:WhetherInvoiceIsRedInvoice contextRef="c1">false</inv:WhetherInvoiceIsRedInvoice> |

**图2：非数值型事实值定义方式示例**

1. **上下文**

每个事实值都会通过contextRef属性赋予的上下文ID指向预定义的上下文（context）。通过指定上下文，才能够确定事实值的具体含义。

上下文要素包括：实体信息（entity）、时期信息（period）和场景信息（scenario）。在根标签下，使用使用<xbrli:context>标签定义元素数据的上下文信息，下设子标签<xbrli:entity>、<xbrli:period>、<xbrli:scenario>，用于标记上文所述的实体信息、时期信息和场景信息。

1．实体信息

实体信息即指实例文档数据的发布者信息，使用标签<xbrli:entity>标记。在电子发票中，开具方实例文档使用销售方纳税人识别号（统一社会信用代码）作为实体的唯一标识码，接收方实例文档使用会计主体统一社会信用代码作为实体的唯一标识码，在<xbrli:identifier>标签的文本中标记。

2．时期信息

时期信息是指事实值所对应的日期或期间，使用标签<xbrli:period>标记。在电子发票中，期间类型均为时点型，使用<xbrli:instant>标签表示，统一采用yyyy-mm-dd的日期格式。

1. **单位和精确度**

单位是用来说明数值型数据（非字符串及转义文本）的度量单位，最常见的度量单位就是货币型的单位，例如人民币、美元等。数值型数据的事实值应通过单位指向（unitRef）属性将定义的单位ID（unit ID）指向一个预定的单位；对事实值单位的定义同时也指明了事实值的含义，如为货币型元素赋值时，通过单位的定义能够明确金额所代表的币种。《增值税电子发票标准》中仅涉及小写金额涉及单位定义，表4展示了货币型元素常用的单位定义。

**表** 4**：实例文档常用单位定义举例**

| **ID** | **单位的含义** | **分子** | **分母** |
| --- | --- | --- | --- |
| u1 | 人民币 | iso4217:CNY | 不适用 |

在根标签中，使用<xbrli:unit>标签预定义计量单位，单位的定义方式如下图所示：

|  |
| --- |
| <xbrli:unit id="u1">  <xbrli:measure>iso4217:CNY</xbrli:measure>  </xbrli:unit> |

**图3：单位信息标记示例**

XBRL通过事实值的precision（精确度）或decimals（小数点后位数）属性提供了表达数值型数据精确度的方式，一般使用decimals属性比采用precision属性能够更直观地展示数据的精度。表5列示了数值型数据使用decimals属性的例子。

**表** 5**：数值型事实值的精确度举例**

| **数值** | **Decimals取值** | **示例** |
| --- | --- | --- |
| 精确到千位 | -3 | 12 000 |
| 精确到百万位 | -6 | 45 000 000 |
| 精确到2位小数 | 2 | 139 034.17 |
| 精确数字 | INF | 1.2645 |

1. **实例文档命名规则**

实例文档的命名格式为{票据类型简称}\_{主体}\_{日期}\_{票据唯一标识}.{文件后缀}。文件名称各组成部分之间以英文字符下划线连接。其中，{票据类型简称}是inv\_ord、inv\_spcl、inv\_tlf，即分别标识票据类型是增值税电子普通发票和增值税电子专用发票；{主体}用于区分实例文档的主体是开具方或接收方；{日期}格式为yyyymmdd，对于开具方是开票日期，对于接收方是记账日期；{票据唯一标识}是增值税电子发票的唯一标识码，即发票唯一标识；{文件后缀}是实例文档的后缀，即xml。

增值税电子普通发票实例文档命名格式举例如下：

开具方实例文档名称：inv\_ord\_issuer\_yyyymmdd\_发票唯一标识.xml

接收方实例文档名称：inv\_ord\_receiver\_yyyymmdd\_发票唯一标识.xml

增值税电子专用发票实例文档命名格式举例如下：

开具方实例文档名称：inv\_spcl\_issuer\_yyyymmdd\_发票唯一标识.xml

接收方实例文档名称：inv\_spcl\_receiver\_yyyymmdd\_发票唯一标识.xml

1. 增值税电子发票接收方

（一）获取并解析电子凭证增值税发票，同步标记状态位

企业、单位的业务人员可通过邮箱下载、微信卡包或支付宝发票管家等渠道获取电子凭证增值税发票文件，并使用XBRL工具包解析和提取XBRL格式的结构化数据信息。

XBRL标准作为财政部指定的企业会计准则标准，主流财务软件厂商应均已具备解析和生成实例文档的能力。财务软件厂商可根据《增值税电子发票标准》的要求，使用XBRL工具包解析电子发票结构化数据并同步标记状态位（包括电子发票状态信息、会计主体信息、基础会计信息和企业所得税管理信息），自动生成标准化的电子发票业务（对象）数据，直接写入底层数据库或选择生成XBRL格式的实例文档。

（二）自动入账并回写信息

1、《增值税电子发票标准》接收方内容架构

表6列示了标准标记的接收方字段。

**表** 6**：《增值税电子发票标准》（接收方）标记内容**

| **序号** | **分组名称** | **字段名称** | **数值类型** | **说明** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 发票状态 | 发票唯一标识 | 字符型 | 必填项，记录发票的唯一标识，即发票代码+发票号码 |
| 2 | 销售方名称 | 字符型 | 必填项，记录发票信息 |
| 3 | 销售方纳税人识别号（统一社会信用代码） | 字符型 | 必填项，记录发票信息 |
| 4 | 不含税金额合计 | 货币型 | 必填项，记录发票信息 |
| 5 | 税额合计 | 货币型 | 必填项，记录发票信息 |
| 6 | 价税合计（小写） | 货币型 | 必填项，记录发票信息 |
| 7 | 开票日期 | 日期型 | 必填项，记录发票信息 |
| 8 | 合同编号 | 字符型 | 选填项，记录发票关联的合同编号，企业可根据具体业务场景选择回写 |
| 9 | 业务单据与发票的匹配状态 | 字符型 | 选填项，记录业务单据与发票是否匹配，企业可根据具体业务场景选择回写，以采购场景为例，即订单、入库单和发票的三单匹配情况 |
| 10 | 固定资产、无形资产折旧摊销方法 | 字符型 | 选填项，记录购置的固定资产折旧方法或无形资产摊销方法，企业可根据具体业务场景选择回写 |
| 11 | 是否已做保理、出售或资产证券化 | 布尔型 | 选填项，记录发票是否已用于保理、出售和资产证券化业务，企业可根据具体业务场景选择回写 |
| 12 | 是否红字发票 | 布尔型 | 必填项 |
| 13 | 是否已验真 | 布尔型 | 必填项 |
| 14 | 是否已用途确认 | 布尔型 | 必填项 |
| 15 | 确认用途 | 字符型 | 必填项，增值税电子专用发票确认用途包含抵扣税款、出口退税、代办退税、不抵扣、出口转内销等 |
| 16 | 用途确认所属期 | 年月型 | 必填项，格式为年-月，如2022-08 |
| 17 | 是否已入账 | 布尔型 | 必填项 |
| 18 | 是否已付款 | 布尔型 | 选填项，企业可根据发票付款情况选择回写付款状态信息，若存在拿到发票后多次付款的情况，需在完成所有付款后标记为“true” |
| 19 | 银行回单编号 | 字符型 | 选填项，企业可根据发票付款情况选择回写付款后返回的银行回单编号 |
| 20 | 是否进项税额转出 | 布尔型 | 必填项 |
| 21 | 进项税额转出金额 | 货币型 | 必填项 |
| 22 | 会计主体信息 | 会计主体统一社会信用代码 | 字符型 | 必填项 |
| 23 | 会计主体名称 | 字符型 | 必填项 |
| 24 | 记账凭证信息 | 记账凭证编号 | 字符型 | 必填项，记账凭证的唯一标识，用于验证发票事项入账的唯一性 |
| 25 | 记账日期 | 日期型 | 必填项，格式为年-月-日，如2022-08-18 |
| 26 | 会计期间 | 年月型 | 必填项，格式为年-月，如2022-08 |
| 27 | 记账凭证摘要 | 字符型 | 选填项，企业可根据记账凭证实际情况选择回写，若摘要以分录行记录输出，仅记录第一行凭证分录的摘要信息 |
| 28 | 借贷方会计信息 | 借贷方向 | 字符型 | 选填项，企业可根据每条会计分录的借贷方向选择回写，填写“借方”或“贷方” |
| 29 | 总账科目名称 | 字符型 | 选填项，企业可根据每条会计分录回写会计准则约定的统一规范科目名称 |
| 30 | 明细科目名称 | 字符型 | 选填项，企业可根据每条会计分录回写准确反映经济业务内容的末级科目或者辅助信息 |
| 31 | 入账金额 | 货币型 | 选填项，企业记录根据科目的本位币入账金额选择回写 |
| 32 | 企业所得税管理信息 | 权责发生制下支出所属期起 | 年月型 | 选填项，企业可根据发票关联业务的成本费用支出情况，按照权责发生制选择回写支出所属期起始时间，格式为年-月，如2022-08 |
| 33 | 权责发生制下支出所属期止 | 年月型 | 选填项，企业可根据发票关联业务的成本费用支出情况，按照权责发生制选择回写支出所属期结束时间，格式为年-月，如2022-08 |
| 34 | 是否已所得税税前扣除 | 布尔型 | 选填项 |
| 35 | 所得税税前扣除年度起 | 年份型 | 选填项，格式为年，如2022 |
| 36 | 所得税税前扣除年度止 | 年份型 | 选填项，格式为年，如2022 |

2、增值税电子发票回写示例

企业、单位的业务人员在使用电子发票进行报销入账时，财务共享系统能够通过电子发票业务（对象）数据与企业会计凭证的映射关系自动生成凭证。在发票的流转过程中，系统也会将发票状态信息、相关的会计信息和企业所得税信息即时回写到底层数据库或相应实例文档中。以增值税电子专用发票为例，将对下列信息进行回写。

1. **发票状态信息**

以增值税专用电子发票为例，发票状态如下：

（1）发票唯一标识：06200210011300341001

（2）销售方名称：甘肃\*\*\*\*有限公司

（3）销售方纳税人识别号（统一社会信用代码）：919600007000XXXXXX

（4）不含税金额合计：97029.70

（5）税额合计：970.30

（6）价税合计（小写）：98000.00

（7）开票日期：20XX-XX-XX

（8）合同编号：HT1234567890

（9）业务单据与发票的匹配状态：已匹配

（10）固定资产、无形资产折旧摊销方法：-

（11）是否已做保理、出售或资产证券化：否

（12）是否红字发票：否

（13）是否已验真：是

（14）是否已用途确认：是

（15）确认用途：XXXXXX

（16）用途确认所属期：2021-01

（17）是否已入账：是

（18）是否已付款：是

（19）银行回单编号：202001319029660024300000000001

（20）是否进项税额转出：否

（21）进项税额转出金额：0

1. **会计主体信息**

（1）会计主体统一社会信用代码：91110000073XXXXXX

（2）会计主体名称：XYZ

1. **基础会计信息**

（1）记账凭证编号：12345678

（2）记账日期：2021-01-31

（3）会计期间：2021-01

（4）记账凭证摘要：和分包商结算工程款

（5）借贷方向：借方

（6）总账科目名称：合同履约成本

（7）明细科目名称：分包成本

（8）入账金额：97029.70

（9）借贷方向：借方

（10）总账科目名称：应交税费-应交增值税

（11）明细科目名称：进项税额

（12）入账金额：970.30

（13）借贷方向：贷方

（14）总账科目名称：应付账款

（15）明细科目名称：工程款

（16）入账金额：98000.00

1. **企业所得税管理信息**

（1）权责发生制下支出所属期起：20XX-XX

（2）权责发生制下支出所属期止：20XX-XX

（3）是否已所得税税前扣除：是

（4）所得税税前扣除年度起：2021

（5）所得税税前扣除年度止：2021

考虑到账务处理中经常出现多借多贷的会计分录，在《增值税电子发票标准》中加入了“借贷方会计信息”这一元组元素，用来增加浮动行针对不确定的分录行进行标记。

以下列会计分录为例：

|  |
| --- |
| 借：合同履约成本-分包成本  应交税费-应交增值税-进项税额  贷：应付账款-工程款 |

该会计分录的实例文档内容应为：

|  |
| --- |
| <inv:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <inv:DebitOrCredit contextRef="c1">借方</inv:DebitOrCredit>  <inv:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">合同履约成本</inv:NameOfGeneralLedgerSubject>  <inv:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">分包成本</inv:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <inv:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">97029.70</inv:RecordedAmount>  </inv:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <inv:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <inv:DebitOrCredit contextRef="c1">借方</inv:DebitOrCredit>  <inv:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">应交税费-应交增值税</inv:NameOfGeneralLedgerSubject>  <inv:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">进项税额</inv:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <inv:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">970.30</inv:RecordedAmount>  </inv:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <inv:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple>  <inv:DebitOrCredit contextRef="c1">贷方</inv:DebitOrCredit>  <inv:NameOfGeneralLedgerSubject contextRef="c1">应付账款</inv:NameOfGeneralLedgerSubject>  <inv:NameOfSubsidiaryLedgerSubject contextRef="c1">工程款</inv:NameOfSubsidiaryLedgerSubject>  <inv:RecordedAmount decimals="2" contextRef="c1" unitRef="u1">98000.00</inv:RecordedAmount>  </inv:InformationOfDebitAndCreditEntryTuple> |

（三）电子凭证增值税发票入账归档要求

企业、单位以电子凭证增值税发票报销、入账、归档的，应当按照《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）的相关规定执行。实例文档的传输、存储安全可靠，对任何篡改能够及时发现，作为电子凭证，符合《会计档案管理办法》（财政部 国家档案局令第79号）的相关要求。

（四）生成增值税电子发票实例文档数据进行归档备查

会计期间结束后，企业、单位需按照财政部的监管要求，结合XBRL标准，使用XBRL工具包生成包含完整电子发票信息（包括电子发票票面信息、发票状态信息、会计主体信息、基础会计信息和企业所得税管理信息）的XBRL格式实例文档，并按照会计档案管理的相关要求进行归档，以备财政部相关监管部门查验。