

纳税人根据业务需要,开具发票时需要注明的信息,发票票面无相应栏次的,可在发票备注栏注明。增值税发票备注栏最大可容纳 230个字符或 115

个汉字。备注

栏不合规的发票,也属于不

符合规定的发票,不能作为进项税额抵扣凭证,也不能在企业所得税税前扣除。

增值税发票备注栏有特殊要求的情形如下:

(1)提供建筑服务,纳税人自行开具或者税务机关代开增值税发票时,应在发票的备注栏注明建筑服务发生地县(市、区)名称及项目名称。

(2)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。

(3)纳税人销售其取得的不动产,实际成交价格明显偏低并无正当理由的,税务机关按照核定计税价格

征税,“金额”栏填写不含税计税价格,备注栏注明“核定计税价格,实际成交含税金额xx元”。

(4)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。

(5)税务机关为跨县(市、区)提供不动产经营租赁服务建筑服务小规模纳税人(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,

(6)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的,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中,如内容较多可另附清单。(7)个人出租住房适用优惠政策减按1.5%征收,

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,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。税务机关代开增值税发票时,备注栏填写出租不动产纳税人的名称、纳税人识别号(或者组织机构代码)不动产的详细地址。

(8)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专用发票

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专用发票时,通过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,发票开具不应与其他应税行为混开。可以全额开具增值税专用发票的差额征税项目,不使用差额征税开票功能,按照销售额全额开具增值税专用发票或普通发票。

(9)纳税人2016年5月1日前发生的营业税涉税业务,已缴纳营业税,但未开具发票,需要补开发票的,只能开具增值税普通发票。纳税人开具发票时,金额栏填写已缴营业税未开具发票的收入数额,税率栏填0,在备注栏注明“已缴纳营业税,补开营业税发票”。

(10)税务机关代开增值税发票时,“销货单位”栏填写代开税务机关的统一代码和代开税务机关名称;“销售方开户行及账号”栏填写税收完税凭证号码或系统税票号码(免税代开增值税普通发票可不填写)。“备注”栏内注明增值税纳税人的名称和纳税人识别号。增值税纳税人应在代开专用发票的备注栏上,加盖本单位的财务专用章或发票专用章。

(11)营改增后,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。

(12)接受税务机关委托代征税款的保险企业,向个人保险代理人支付佣金费用后,可代个人保险代理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。主管税务机关为个人保险代理人汇总代开增值税发票时,应在备注栏内注明“个人保险代理人汇总代开”字样。