

自然人 (评标专家) 开具发票操作指南

温馨提示

- 税务局系统可自动获取“申报专家评审费等个人所得税”信息和“开具发票”信息，并进行交叉比对。
- 如发放单位为专家个人代扣代缴了个人所得税但个人未开具发票，大数据可以比对出来，对专家个人来说也存在一定的税务风险，后期可能需要补开发票并缴纳滞纳金。

**方法一：
在手机端电子税务局APP
开具发票操作指南**

手机端操作步骤

- ◆ 1、手机下载电子税务局App，首次登陆需要扫脸实名认证。



手机端操作步骤

- ◆ 2、点击【我的】 - 【立即登录】，点击下方【办&查】 - 【发票使用】 - 【代开增值税发票】。



手机端操作步骤

- ◆ 3、选择【货物、服务等一般代开】，点击【新增代开申请】，依次填写【购买方信息】【应税销售行为发生地】，填写之后要【保存】

- 以湖北省成套招标股份有限公司为例，在“名称”处搜索企业4个以上关键字：如“省成套招标”会自动带出公司全称和统一社会信用代码（注意核对统一社会信用代码）



手机端操作步骤

- ◆ 4、输入项目信息，开具专家评审费发票时，选择【*其他咨询服务*其他咨询服务】即可，系统自动带出税率为1%--输入【税前金额】，在“备注信息”中填写“XX项目评审费”（也可按支付方要求填写其他内容），点击【保存】，点击【下一步】。

The image displays four sequential screenshots of a mobile application interface for creating an invoice. The interface is titled "货物、服务等一般代开普票" (General Invoice for Goods, Services, etc.).

- Screenshot 1:** Shows the "项目信息" (Project Information) section. The "项目名称" (Project Name) field is highlighted with a red box and contains the text "咨询". Below it, a list of service categories is shown, with "*其他咨询服务*其他咨询服务" selected and highlighted by a red box.
- Screenshot 2:** Shows the "项目金额" (Project Amount) section. The "项目金额" field is highlighted with a red box and contains "1050". Below it, the "税率/征收率" (Tax Rate/Collection Rate) is set to "1%" and highlighted with a red box. A red box also highlights the "保存" (Save) button at the bottom right.
- Screenshot 3:** Shows the "备注信息" (Remarks) section. The "备注信息" field is highlighted with a red box and contains the text "XXXXX 项目评审费".
- Screenshot 4:** Shows the "税额" (Tax Amount) section. The "税额" field is highlighted with a red box and contains "10.40".

手机端操作步骤

- ◆ 5、纳税信息确认，点击【提交】--点击【继续办理】（当前业务存在以下情况请根据实际情况办理为常规提示）。

货物、服务等一般代开普票

1 2 3
购销信息填写 纳税信息确认 申请提交

1 温馨提示：本次代开申请个人所得税项目为劳务报酬所得，由购买方次月15日内代扣代缴。如存在异议，请前往税务大厅办理。

应纳税费信息

增值税及附加税费	10.76
----------	-------

可使用税款信息 税额较10.4的变化是增加了附加税费

查询可使用税款信息

应补(退)税额
¥10.76

提交

货物、服务等一般代开普票

当前业务存在以下情况请根据实际情况办理

申请代开特殊货物、劳务、服务品名风险（一）

退出办理 继续办理

手机端操作步骤

- ◆6、点击【立即缴款】，扫脸交税，返回【发票使用】【代开增值税发票】。



手机端操作步骤

- ◆7、【代开发票查询】，点击【查询】。



手机端操作步骤

- ◆8、点击【开具发票】，点击【下载发票】，将PDF文件保存在微信等位置即可。



手机端操作步骤

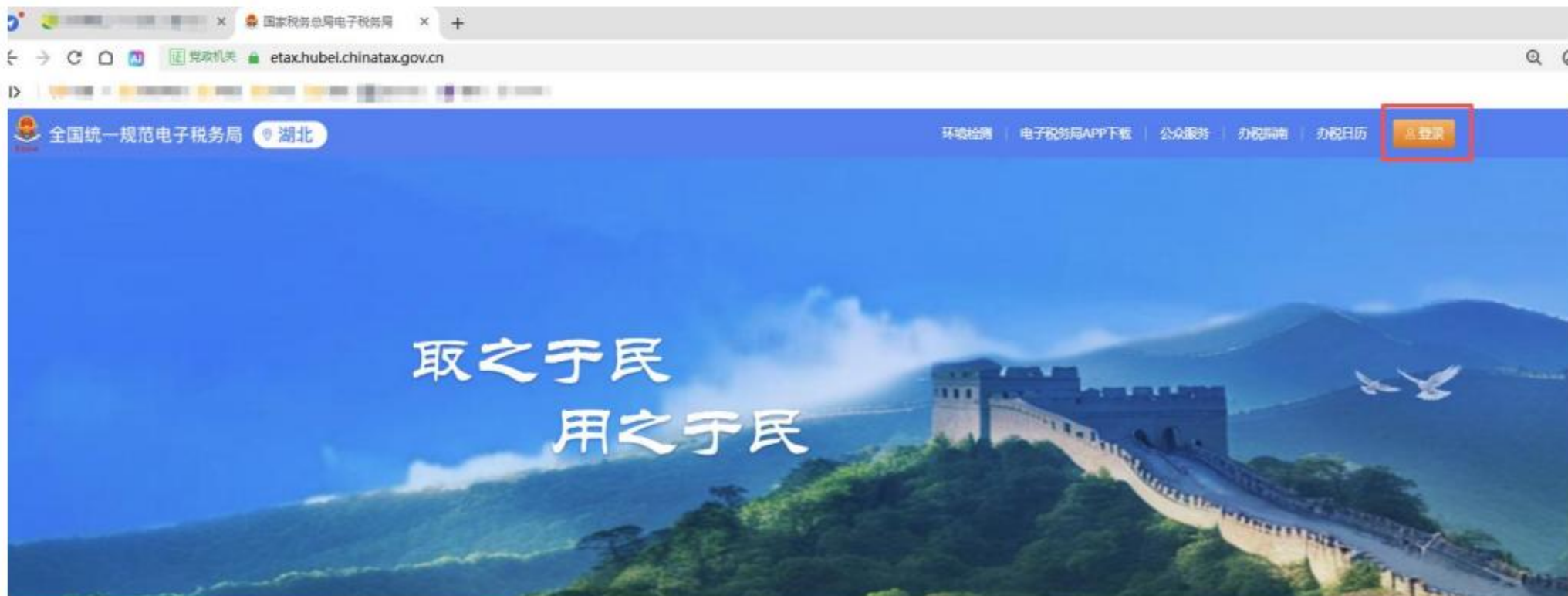
- ◆ 9、若评标专家为实名认证的法定代表人、财务负责人、办税员，则登录手机端电子税务局APP后，会显示单位的名称。须进行“身份切换”后，再进行【代开增值税发票】操作；或在电脑端电子税务局进行【代开增值税发票】操作。



**方法二：
在电脑端电子税务局
开具发票操作指南**

电脑端操作步骤

- ◆ 1、在网页搜索“国家税务总局电子税务局-湖北”，
<https://etax.hubei.chinatax.gov.cn:8443/>，点击【登录】。



电脑端操作步骤

- ◆2、选择【自然人业务】。未注册过用户的，可通过此页面【用户注册】后，再登录；已经注册过的可直接登录。



电脑端操作步骤

◆3、登录后，在【首页】的热门服务中找到【代开增值税发票】，点击【申请代开】。



电脑端操作步骤

- ◆ 4、进入代开页面后，销售方自动锁定，只需填写购买方信息。
- 在名称中输入企业4个关键字会自动带出单位名字，选择企业全称后，系统自动带出单位税号。
- 在“项目名称”中输入“咨询”，选择“其他咨询服务”。
- 评标专家选择“其他咨询服务”后，税率自动跳出1%。在“单价（含税）处输入一次评标的包含个人所得税的含税金额。
- 以评标专家本次评标可获得1000.00元（不含税个人所得税）评审费为例，评标专家需开出的发票金额为1050.00（包含个人所得税）。
- 评委费支付方向评委支付金额为1000.00，并在支付方的“自然人电子税务局（扣缴端）”为评委申报劳务所得金额为1050.00，同时预扣预缴个人所得税50.00。

电脑端操作步骤

数电普票

电子发票(普通发票)

是否开票给自然人

1.输入企业4个关键字, 自动带出企业全称和社会统一信用代码

*名称

统一社会信用代码/纳税人识别号

购方地址 电话

购方开户银行 银行账号

存在不支持自选农产品项目, 请检查!

销售方信息

*名称

*统一社会信用代码/纳税人识别号

销方地址 *电话

销方开户银行 银行账号

+ 取消 清除 清除

2.输入“咨询”, 选择“其他咨询服务”

3.税率自动带出1%

序号	*项目名称	规格型号	单位	数量	单价(含税)	*金额(含税)	*税率/征收率	*税额
1	咨询	其他咨询服务	次	1	1050	1050.00	1%	10.40
						¥1,039.60		¥10.40
价税合计							(小写)	¥1,050.00

4.填写含个人所得税金额

5.备注信息中, 填写“XX项目评审费”, 或按招标人要求填写。

购买方应在次月15日
按规定扣缴的, 该发票不得作为所得税前合法有效扣除凭证。

电脑端操作步骤

◆ 应税发生地，选择招标人所在的【省—市—区—街道】，下一步。

* 应税发生地 个人所得税项目 ①

请选择 劳务报酬所得

湖北省	武汉市	江岸区	首义路街道办事处
	黄石市	江汉区	中南路街道办事处
	十堰市	硚口区	水果湖街道办事处
	宜昌市	汉阳区	珞珈山街道办事处
	襄阳市	武昌区	石洞街街道办事处
	鄂州市	青山区	南湖街街道办事处
	荆门市	洪山区	

请选择 个人所得税项目 ①

劳务报酬所得

下一步

电脑端操作步骤

◆ 纳税信息确认后，提交申请。缴纳税款后，即开票成功。

← 返回 首页 · 代开增值税发票 · 申请代开

① 填写发票信息 ② 纳税信息确认 ③ 完成

应缴税款信息 温馨提示：若您对计税的税款金额有异议的，请至税务大厅线下代开点现场办理。

征收项目	征收品目	计税依据	税率/征收率	应纳税额	减免税额	应补税额
增值税	其他现代服务	1,039.6	0.01	10.4	0.0	10.40
城市维护建设税	市区（增值税附征）	10.4	0.07	0.73	0.37	0.36
地方教育附加	增值税地方教育附加	10.4	0.02	0.21	0.21	0
教育费附加	增值税教育费附加	10.4	0.03	0.31	0.31	0

可使用税款信息

税款所属期起: 2025-12-01 税款所属期止: 2025-12-31

<input type="checkbox"/>	完税凭证种类	完税凭证字轨	完税凭证号码	征收项目	征收品目	计税依据	税率	发票代开税款	可扣除税额	本	税款属性
--------------------------	--------	--------	--------	------	------	------	----	--------	-------	---	------

未查面到可使用税款信息

应补（退）税费额合计: 10.76 元（壹拾元柒角陆分）

电脑端操作步骤

- ◆ 5、发票下载：【首页→代开增值税发票→代开发票查询→立即查询→下载发票】。

← 返回 首页 代开增值税发票



代开增值税蓝字发票

本场景适用于申请代开一笔新的发票，如货物、服务等一般代开、出租不动产、建筑服务、货物运输服务。
温馨提示：根据目前文件规定，自然人仅在发生不动产租赁、销售的业务时方可代开增值税专用发票！

申请代开

常用代开服务类型



货物、服务等一般代开



出租不动产



建筑服务



货物运输服务



代开发票查询

本场景适用于历史代开发票申请信息的查询、下载等操作，如需作废请点击【代开作废】。

立即查询