

開立發票小寶典

➤ 什麼時候該開二聯式，什麼時候該開三聯式？

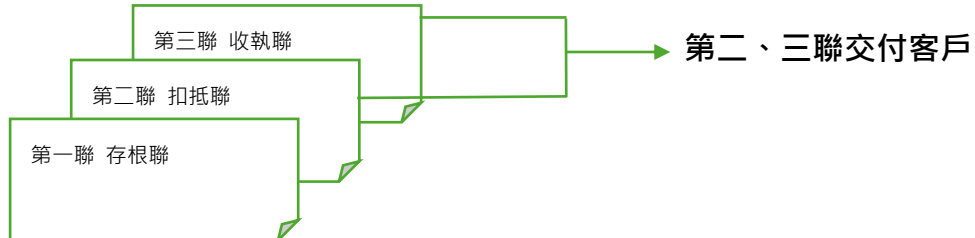
- 如果顧客也是要申報營業稅的人，例如公司，那麼顧客必需取得三聯式發票才能拿去扣抵他的營業稅，所以店家要開立三聯式發票給他，但一定要客戶提供「統一編號」及「公司名稱」才可以。
- 如果顧客是不必申報營業稅的人，例如個人、學校、醫院等等，那麼開二聯式發票給買方就可以了，不過有些不必申報營業稅的人，像是學校、醫院，可能會要求開三聯式發票，這個時候，只要買方能提供「統一編號」及「名稱」，那麼開三聯式發票給顧客也是可以的。
- 若您有使用刷卡機：儘量一張發票對應到一次刷卡記錄，方便日後對帳。
- 開錯發票時：大部份的欄位筆誤都可以更正後加蓋負責人私章，但「統一編號」、「總金額大寫」筆誤時則需重開。
- 作廢重開發票時
手開三聯式：三聯都蓋「作廢」章，將第二、三聯放回第一聯後面，全部一起對摺訂起來。
手開二聯式：二聯都蓋「作廢」章，將第二聯放回第一聯後面，全部一起對摺訂起來。
收銀機二聯式：第二聯(即客戶聯)蓋「作廢」章，集中收集起來。
- 收到新的發票本：
營業稅每二個月為一期，一二月為第一期，三四月為第二期....依此類推，各期的發票不可跨期使用，拿到新發票後，要從新一期開始使用。
- 期末的發票：
每屆期末，要將發票本全數交付本所辦理申報。若是手開的發票本，為防遭盜用，請先將剩餘未開的空白發票攔腰撕毀，再交予本所。





➤ 手開 三聯式 發票

■ 發票各聯的交付與收執



■ 各欄位填寫說明：

欄 位		說 明
買受人	必填	■ 填寫顧客公司全名
統一編號	必填	■ 填寫顧客公司的統一編號
日期	必填	■ 填寫銷售日期順序填寫，注意日期不可前後跳躍
地址	選填	■ 填寫顧客公司的地址
品名	必填	■ 需與登記的營業項目有直接關聯 ■ 可逐項填寫，亦可總括，例如「文具」，「餐點」
數量	必填	■ 填寫商品的數量
單價	必填	■ 填寫該項商品的單價
金額	必填	■ 填寫該項商品不含稅的小計金額 ■ 計算：商品單價 × 數量 ÷ 1.05 四捨五入至 元
銷售額合計	必填	■ 填寫各項不含稅金額的合計數
營業稅額	必填	■ 商品標價總金額 - 銷售額合計
總計	必填	■ 即商品標價總金額
總計大寫	必填	■ 填寫商品標價總金額的中文大寫，前面空白的位數可畫一條直線，或逐一寫上零
應稅 零稅率 免稅	必填	■ 需注意商品是「應稅貨物」或是「免稅貨物」，例如菸酒是免稅貨物，即在免稅的空格裡打勾 ■ 若顧客同時採購了應稅貨物及免稅貨物，請分別將應稅開成一張，免稅開成一張 ■ 若您只銷售應稅貨物，可事先勾一勾
備註	選填	■ 本欄可填寫銷售人自己想備註的東西，例如訂單的批號、工廠別、業務員
發票章	必填	■ 蓋統一發票專用章，第一聯為存根，可以不蓋。





勁力稅務記帳士事務所

- 書寫範例-(商品標示 含稅價):
銷售便餐 5 客共 1,158 元

1 買受人全名

2 統一編號

3 日期

ZA 13455188

統一發票 (三聯式)

一一三年 五、六 月份

買受人: 你好企業有限公司

統一編號

1 2 3 4 5 6 7 8

中華民國 113 年 5 月 14 日

5 未稅金額小計 $1158 \div 1.05$
= 1103 四拾五 八至元

4 品名、數量

6 未稅金額

縣 鄉市 街
地址: 市 鎮區 路 段 巷 弄 號 樓 室

品名	數量	單價	金額	備註
便當	5		1103	
銷售額合計				1103
營業稅	應稅	零稅率	免稅	55
總計	計			1158
總計新台幣 (中文大寫)	千 百 拾 萬 萬 壹 千 壹 百 伍 拾 捌 元			

營業人蓋用統一發票專用章

8 總計: 1158



營業人蓋用統一發票
專用章及負責人印章

※應稅、零稅率、免稅之銷售額應分別開立統一發票，並應於各該欄打「✓」

9 稅別打勾

10 總計大寫

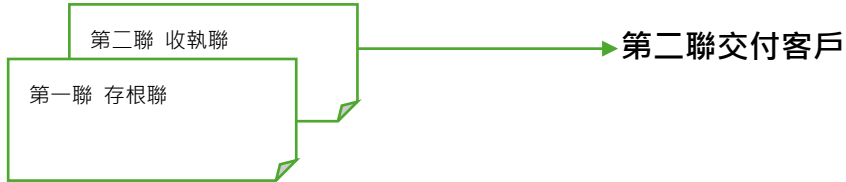
11 蓋發票章(第一聯可不)





➤ 手開 二聯式 發票

◆ 發票各聯的收執



■ 各欄位填寫說明：

欄位			說明
1	買受人	選填	■ 填寫顧客公司全名
2	日期	必填	■ 填寫銷售日期, 需注意日期不可前後跳躍
3	地址	選填	■ 填寫顧客公司的地址
4	品名	必填	■ 需與登記的營業項目有直接關聯 ■ 可逐項填寫, 亦可總括, 例如「文具」, 「餐點」
5	數量	必填	■ 填寫商品的數量
6	單價	必填	■ 填寫該項商品的單價
7	金額	必填	■ 填寫該項商品的小計金額
8	總計	必填	■ 即商品標價總金額
9	總計大寫	必填	■ 填寫商品標價總金額的中文大寫 ■ 前面空白的位數可畫一條直線, 或逐一寫上零
10	應稅 零稅率 免稅	必填	■ 需注意商品是「應稅貨物」或是「免稅貨物」, 例如菸酒是免稅貨物, 即在免稅的空格裡打勾 ■ 若顧客同時採購了應稅貨物及免稅貨物, 請分別將應稅開成一張, 免稅開成一張 ■ 若您只銷售應稅貨物, 可事先勾一勾
11	備註	選填	■ 本欄可填寫銷售人自己想備註的東西, 例如訂單的批號、工廠別、業務員
12	發票章	必填	■ 蓋統一發票專用章, 第一聯是存根聯, 可以不蓋, 可事先將發票章蓋一蓋, 加速臨櫃的作業速度





勁力稅務記帳士事務所

- ◆ 書寫範例：
銷售便餐，含稅價350

1 日期

2 品名、數量、單價

3 含稅金額小計

4 總計

5 總計大寫

6 稅別打勾

7 蓋發票章(第一聯可不蓋)

AA 43215658		統一發票 (二聯式)	
		一一五年 五 六 月 份	
		中華民國 113 年 5 月 4 日	
買受人：		地址：	
縣市	鄉市鎮區	街路	段 巷 弄 號 樓 室
品名	數量	單價	金額 備註
便當			350
			營業人蓋用統一發票專用章
總計			350
總計新台幣 (中文大寫)	千 百 拾 萬 萬 仟 百 拾 元	參 百 五 拾 元	
課稅別	應稅 ☒	零稅率 ☐	免稅 ☐

※應稅、零稅率、免稅之銷售額應分別開立統一發票，並應於各該欄打「✓」

1768印章專賣店
統一發票專用章
統一編號
17681768
負責人：艾糾糾
TEL: (02)1234567
印章市印章區印章路1768號

