

# 台灣唯一專業僅做電子發票維運服務平台

## 電子發票知多事



張榮生

Ronson Chang

0978857567

[ronson@cxn.com.tw](mailto:ronson@cxn.com.tw)

中華票服網路股份有限公司

# Agenda

- 電子發票您應該要知道的事
- B2B應注意事項
- B2C應注意事項
- 自建Turnkey平台 v.s. 第三方加值平台
- 中華票服公司服務內容說明
- 異常處理案例分享
- Q & A
- 附錄

## 統一發票種類

統一  
發票

三聯式統一發票(紙本)

二聯式統一發票(紙本)

特種統一發票(紙本)

收銀機統一發票(紙本)

電子計算機統一發票(紙本)

電子發票(紙本、無實體)

# 電子發票您應該要知道的事

- 這是營業人未來唯二的開發票方式
- 營業人開立電子發票不是只有上傳或列印
- 上傳期間或是後續的維運才是必須注意的
- 消費者的權益一定要重視
- 存查的必要性不容置疑
- 國家稅收的來源
- 請儘早導入，免得壅塞！
- 自有ERP或是POS系統如何因應財政政策變動

# B2B B2C發票樣張

電子發票證明聯

2017-05-31

發票號碼：UT20051004

格式：25

買方：中華票服網路股份有限公司

統一編號：25115747

地址：台北市長春路40號10樓之10

第 1 頁 / 共 1 頁

| 品名              | 數量 | 單價    | 金額     | 備註  |
|-----------------|----|-------|--------|---|
| 軟體服務費           | 1  | 80000 | 80000  | 電子發票顧問服務費   |
| 銷售額合計           |    |       | 80,000 | 營業人蓋統一發票專用章   |
| 營業稅             | 應稅 | ◎     | 零稅率    | 免稅  |
| 總計              |    |       | 84,000 |  |
| 總計新台幣<br>(中文大寫) |    |       | 捌萬肆仟元整 |   |

← A4普通紙  
熱感紙 ↓

## CXN 中華票服

電子發票證明聯補印

106年5-6月

UT-20051004

2017-05-31 21:08:23 格式25

隨機碼 0750 總計 84000

賣方 25115747 買方 25115747



退貨憑電子發票證明聯正本辦理

公司名稱：中華票服網路股份有限公司  
軟體服務費

\$80000 \* 1 \$80000

銷售額：\$80000 稅額：\$4000

合計：1 總計：\$84000

備註：電子發票測試樣張

# 電子發票您應該要知道的事

## 電子發票交付及取得時限

### ■ 統一發票使用辦法第7條第4、5項

| 買受人<br>交付及<br>取得時限 | 進方<br>(非營業人)     | 進方<br>(營業人)      |
|--------------------|------------------|------------------|
| 銷方                 | 開立後48小時內<br>上傳存證 | 開立後7天內<br>上傳存證   |
| 進方                 | -                | 開立後7日內完成<br>發票接收 |

※開立人符合前項規定者，視為已將統一發票交付買受人，買受人視為已取得統一發票

# B2B應注意事項

## B2B介接大平台模式

賣方營業人



買方營業人



電子發票整合服務平台

方式一

WEB開立發票

方式二

Turnkey上傳開立

方式一

WEB接收/確認

方式二

E-Mail接收/確認



方式三

Turnkey接收/確認

方式四

電子公文接收/確認

# B2B應注意事項

- 七天內上傳存證
- 零稅率須提供標註通關方式
- 買賣農產品則適用於免稅
- 開立作廢折讓註銷重傳各種訊息接收
- 與應收帳款之對應處理(25號結算前後之開立)
- 由財稅平台下載營業稅媒體申報檔或是ERP自動產生
- 買方接收發票之對應處理(email PDF檔或是直接列印)
- 空白發票上傳作業
- 駭客攻擊之處理原則
- 國稅來函之回應處理原則
- 異常問題之存查單位輔助支援事宜
- ERP與第三方增值廠商之配合模式(營業人之角色)

# B2C應注意事項

## B2C介接大平台模式



# B2C應注意事項

- 48小時內上傳存證
- 開立作廢折讓註銷重傳各種訊息接收
- 重複開立之問題應對(事前與事後稽核)
- 由財稅平台下載營業稅媒體申報檔
- 消費者接收發票方式(共通載具或是直接列印)
- 愛心碼及消費者權益
- 中獎清單主動下載及營業人需通知中獎消費者
- 空白發票上傳作業
- 駭客攻擊之處理原則
- 國稅來函之回應處理原則
- 異常問題之存查單位輔助支援事宜
- POS系統與第三方增值廠商之配合模式(營業人之角色)



# 電子發票多元介接作業模式

| 介接方式                 | 賣方            | 買方            |         |
|----------------------|---------------|---------------|---------|
| B2B交換<br>AP to AP    | Turnkey傳送     | Turnkey接收     | 買方需接收確認 |
| B2B交換<br>WEB to WEB  | WEB傳送         | WEB接收         |         |
| B2B交換<br>AP to WEB   | Turnkey/WEB傳送 | Turnkey/WEB接收 |         |
| B2B交換<br>多元接收(買方)    | Turnkey/WEB傳送 | 以E-mail確認或退回  |         |
| B2B存證<br>加值中心上傳      | 小平台開立         | 小平台           | 已完成交付   |
| B2B存證<br>自行交付        | WEB (.csv)檔傳送 | 紙本發票交付        |         |
| B2C存證<br>AP to Web   | Turnkey傳送     | WEB查詢         | 已完成交付   |
| B2C2B存證<br>AP to Web | Turnkey傳送     | WEB KIOSK查詢   |         |

1. 無交付紙本，手機條碼打統編
2. 交付紙本存證

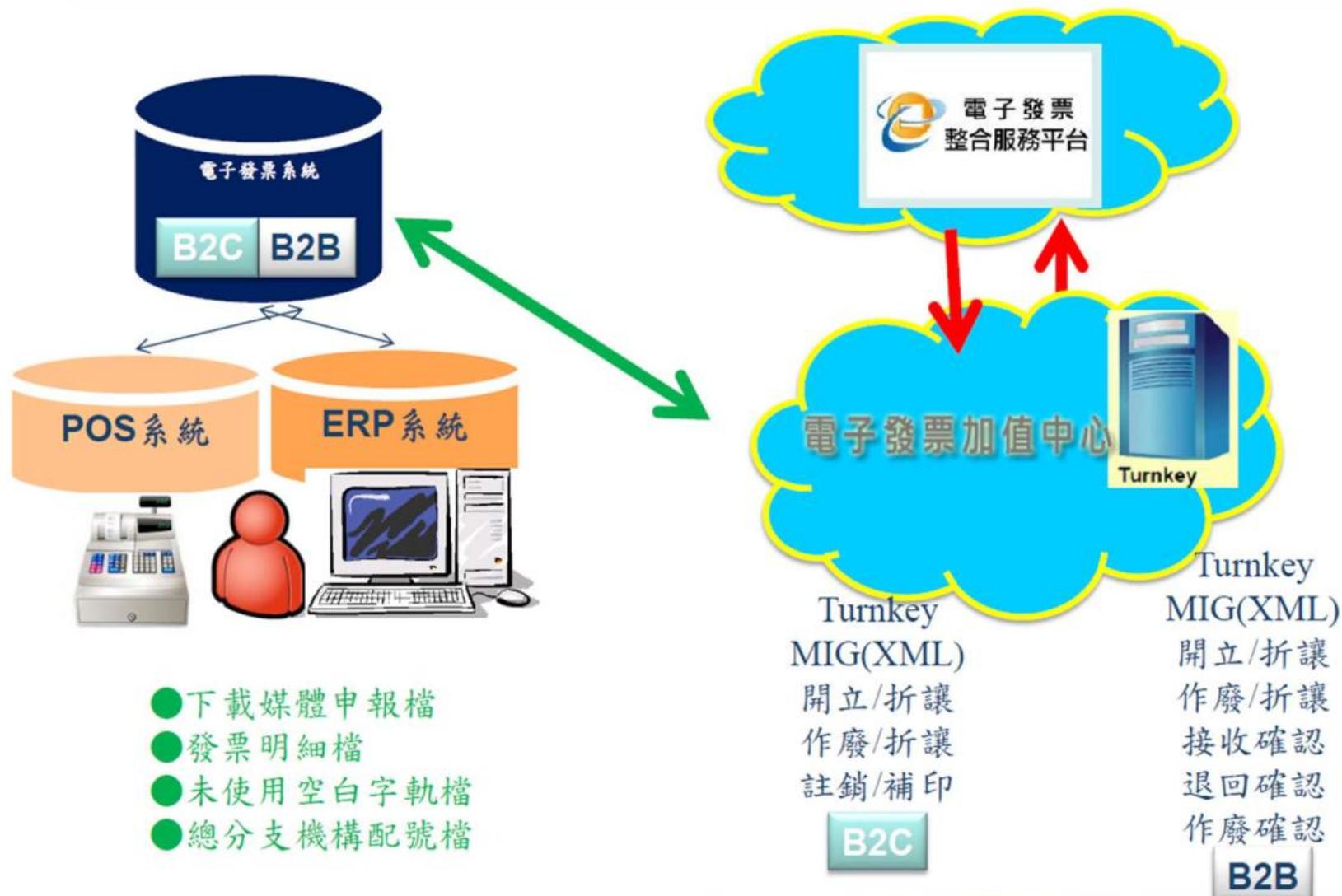


無時空限制

生活更便捷



# 營業人系統使用加值中心與電子發票介接存證



# 自建Turnkey傳輸平台 v. s. 第三方加值平台

| 比較項目                    | 自建Turnkey傳輸平台                  | 第三方加值中心平台  |
|-------------------------|--------------------------------|--|
| 硬體主機建置                  | 自行建置及購買\$\$\$                  | 直接用終端設備連線即可提供服務  |
| 網路設備建置                  | 自行建置及購買\$\$\$                  | 直接用終端設備連線即可提供服務  |
| 資安防護防毒防駭建置              | 自行建置及購買\$\$\$                  | 與財政部財資中心認證核可   |
| 系統備援備份建置                | 自行建置及購買\$\$\$                  | 提供基本備援備份存查服務   |
| 電子發票資料功能                | Turnkey基本功能<br>Log查詢、發票以檔案方式儲存 | 即時上傳、備份、查詢容易、存查服務  |
| 與財政部電子發票平台系統測試(官方驗測)及申辦 | 自行測試、送審費時費力                    | 現有電子發票模組提供使用並協助相關之ERP & POS軟體廠商協同整合測試與開發，並代辦申請資格連同發票樣張提供送審 |
| 上傳期間錯誤訊息稽核與判讀           | 只有顯現資料庫錯誤難以事前稽核判讀              | 專職處理並有機制處理，做到事前及事後稽核                                       |
| 電子發票規範變更、異動處理更新         | 自行瞭解評估及修改並自行舉證說明               | 公正之第三方存查單位可提供異常訊息變動處理服務，並配合財政政策規範隨時更新                      |
| 維運人員                    | 自行培訓                           | 基本服務   |
| 電子發票與稅務相關問題             | 自行處理                           | 基本服務   |

# 中華票服網路股份有限公司

本公司為財政部催生之第三方增值服務中心及認證存查單位

**資本額登記** 新台幣二億元

**公司願景**

本公司為服務企業之商業資料電子化  
儲存、簽證、傳輸，建立企業交易憑  
證無紙化的基礎

**專利授權**

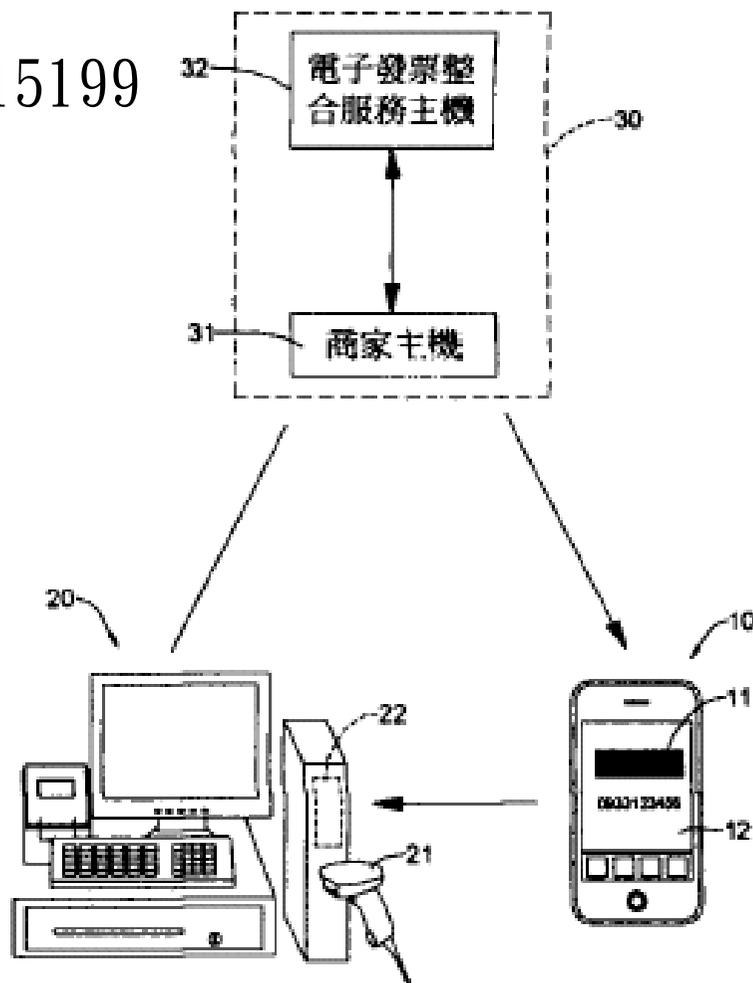
發票手機條碼及應用於收銀設備專利  
，發票防偽專利，授權CASIO專利

**服務項目**

電子發票導入業務流程顧問  
會計憑證電子化簽證儲存  
文件電子化憑證服務

# 無紙化電子發票系統裝置專利

專利證號:99215199



手機條碼歸戶機制

手機條碼辨識機制

即時推播交易發票明細

發票郵件傳遞保密機制

掃描手機條碼收取發票

# 長官蒞臨指導

## 電子發票專利暨推動電子發票 成果發表會



蕭前副署長樹村體驗公司服務



李前部長述德體驗公司服務

# 企業環保第一名獎

部長頒發電子發票企業環保第一名獎(加值中心)



# 中華票服提供的服務

| 項目   | 說明                                  |
|------|-------------------------------------|
| 基本服務 | 協助取得電子發票使用資格                        |
|      | 財政中心與國稅局平台設定                        |
|      | 取得每期可用字軌提供使用，減少人工輸入錯誤               |
|      | 提供營業人平台，可透過Web進行發票查詢、開立、作廢、折讓、列印等功能 |
|      | 提供中獎清單                              |
|      | 30分鐘內上傳發票，並確認存證無誤                   |
|      | 發票資料存查                              |

# 中華票服提供的服務

| 項目     | 說明                       |
|--------|--------------------------|
| 異常作業處理 | 誤用字軌                     |
|        | 誤用期別                     |
|        | 發票字軌稽核                   |
|        | 發票內容稽核(金額除外)             |
|        | 發票錯誤修正                   |
|        | 逾期發票上傳                   |
|        | 異常狀況即時回報                 |
|        | 每日異常報表                   |
|        | 異常問題修正通報追蹤，與國稅財稅平台協調異常處理 |

# 中華票服提供的服務

| 項目           | 說明                |
|--------------|-------------------|
| 國稅局與財政中心各類調查 | 發票開立說明            |
|              | 發票異常說明            |
|              | 系統功能說明            |
|              | 中獎清冊調查            |
|              | 會員載具調查            |
|              | 48小時上傳作業          |
|              | 字軌使用狀況            |
|              | 消費者中獎發票兌領獎狀況      |
|              | etc...等各項官方單位所需資訊 |

# 中華票服提供的服務

| 項目     | 說明                  |
|--------|---------------------|
| 會計稅務相關 | 電子發票平台操作說明          |
|        | 媒體申報檔下載說明           |
|        | 空白發票上傳說明            |
|        | 電子發票報稅流程            |
|        | 存證交查異常處理            |
|        | 提供電子發票存證資料          |
|        | etc...等各類電子發票相關問題回覆 |

除上述項目之外，舉凡任何電子發票相關問題，或需國稅局與財政部資訊中心等相關部會的協調，中華票服均可提供協助

# 使用中華票服服務的客戶

|      |                            |
|------|----------------------------|
| 金流   | 紅陽科技、立吉富線上金流 ...           |
| 二類電信 | 台灣智慧光網 ...                 |
| 餐飲業  | 八方雲集、麥味登、芭樂芭、環球美食系列 ...    |
| 體育服飾 | 雷根/歐巴馬/道奇連鎖體育用品 ...        |
| 美妝保養 | 日商優橋、和慕綠、愛希特多 ...          |
| 生技飲食 | 好菇道、雨利行 ...                |
| 電子商務 | Line禮品小舖、熊媽媽買菜網、buy360 ... |
| 文具百貨 | 久大文具、文具王體系、田倉超市 ...        |
| 電子材料 | 良興電子、大洋國際 ...              |

# 使用中華票服服務的客戶

|      |                    |
|------|--------------------|
| 停車場  | 三創生活園區、亞東技術學院 ...  |
| 保險經紀 | 台鼎保險經紀人、普明管理顧問 ... |

中華票服網路股份有限公司成立於中華民國99年，是全國第一間電子發票加值中心，致力也僅專注於電子發票的推廣，並協助營業人快速的導入電子發票系統，以及提供任何關於電子發票所衍生出的相關服務。

# 異常處理案例分享

- 駭客入侵之處理機制：
  - 系統面（硬體及軟體）
  - B2B（追回發票重新開立）
  - B2C（盡量追回發票並統計錯誤數量及號碼，製表並後續追蹤）
  - 當地國稅管區（營業人行文）
  - 財資中心（第三方加值中心申請並更正上傳發票）
- Yahoo事件之類似公文回應處理機制：
  - 消費者權益保障最重要
  - 系統及維運面最好能交給專業的第三方加值中心
  - 回應配合政府法令遵照上傳規定保護消費者權益
- 上傳不成功或是空白發票沒繳回…

# Q & A 附錄

# 電子發票為合法核銷憑證

財政部105年2月16日台財資字第  
1050000439號函

依據統一發票使用辦法第7條第1項  
第6款規定，電子發票為統一發票之  
一種，得視為合法憑證，各機關及公  
司行號不得拒收

# 電子計算機發票落日

105年6月30日前



預計完成統一發票使用辦法修正草案預告作業

106年1月1日起



停止核准營業人使用電子計算機發票

107年1月1日起



全面停止使用電子計算機發票

請轉換使用電子發票，廣續銜接ERP系統

# 導入電子發票效益分析

## 手工發票

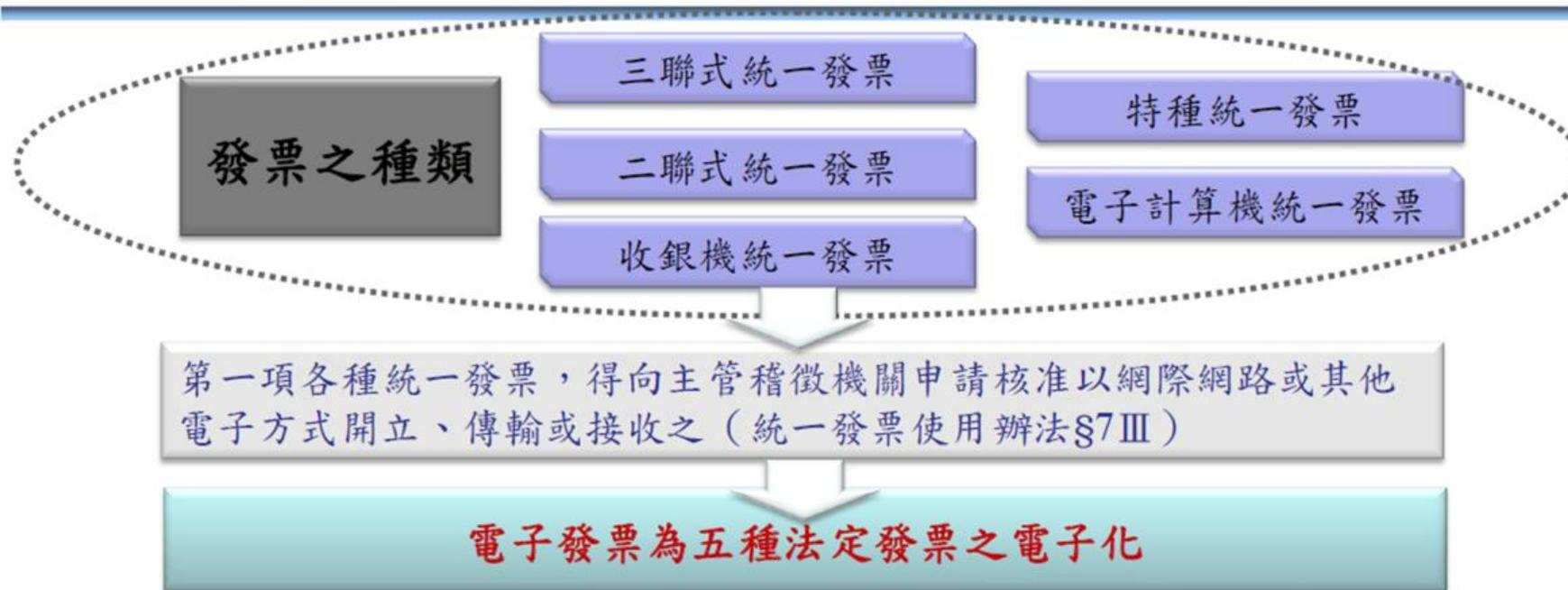
- 賣方以手寫方式填寫發票內容
- 掛號郵寄隨貨附上，傳遞過程有遺失或誤給風險
- 買方須手工輸入會計系統作帳
- 買賣雙方須保存原始憑證5年
- 買賣雙方查詢調閱不易

## 電子計算機發票

- 賣方以印表機列印發票內容，耗材設備成本高
- 掛號郵寄隨貨附上，傳遞過程有遺失或誤給風險
- 買方須手工輸入會計系統作帳
- 買賣雙方須保存原始憑證5年

## 電子發票

- 賣方可由ERP或訂單資訊轉出發票內容整合訂單、出貨、驗收、發票及收款流程
- 買賣雙方可透過系統自動轉入ERP系統作帳，加速會計帳務作業
- 無須列印紙本發票，節省紙張列印耗材及倉儲成本
- 無須郵寄，節省郵遞成本
- 買賣雙方可於電子發票整合服務平台查詢、調閱、下載單張/Excel彙整表/媒體申報檔
- 減少營業稅交查異常機率
- 買方線上簽署賣方依加值型及非加值型營業稅法第7條第4款規定供營運使用之貨物與勞務開立之銷項發票



| 字軌類型 | 發票類型   |
|------|--|
| 甲種   | 三聯式手開統一發票（含加副聯者）、三聯式收銀機統一發票（含政府及營業人印製部份）及電子計算機統一發票 |
| 乙種   | 二聯式手開統一發票（含加副聯者）、特種統一發票及政府機關印製之二聯式收銀機統一發票          |
| 丙種   | 營業人自行印製之二聯式收銀機統一發票                                 |
| 丁種   | 電子發票專用字軌（二聯式、三聯式、特種、收銀機、電算機）                       |

# 營業人導入電子發票 租稅優惠



營利事業所得稅



稅務違章案件減免處罰標準



電子發票績優營業人

# 營利事業所得稅優惠

財政部101年9月27日台財稅字第10104609090號令  
財政部103年3月12日台財稅字第10200728570號令

| 適用對象  | 租稅優惠  |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none"><li>● 102年12月31日以前使用收銀機開立發票之營業人</li><li>● 經營零售業務(倘兼營「零售業務」以外之營業項目，全部營業項目改為開立電子發票，亦可適用)</li><li>● 103年以後銷項全部開立電子發票</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>● 優惠期間：<br/>103年起至112年</li><li>● 擴大書審案件<br/>純益率標準降1%</li><li>● 非擴大書審案件<br/>所得額標準降2%</li></ul> |
| 導入誘因  | 所得稅享有的優惠大於導入電子發票成本(含設備及資服費)   |

# 稅務違章案件減免處罰優惠

|      | 開立電子發票(銷項)   | 接收電子發票(進項)                      |
|------|--|---------------------------------|
| 第15條 | 依加值型及非加值型營業稅法第51條規定應處罰鍰案件，其漏稅金額符合下列規定之一，免予處罰   |                                 |
| 條件   | 開立電子發票之份數占該期申報開立統一發票總份數之比率在5%以上  | 接收電子發票之份數占該期申報進項統一發票總份數之比率在5%以上 |
|      | 少報之銷項稅額占該期全部銷項稅額之比率在7%以下   | 多報之進項稅額占該期全部進項稅額之比率在5%以下        |
| 第16條 | 依加值型及非加值型營業稅法第48條規定應處罰鍰案件，符合下列規定之一者，免予處罰   |                                 |
| 條件   | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 每張所載之銷售額在2千元以下</li> <li>● 銷售額較實際銷售額短(溢)開2千元以下</li> <li>● 營業稅較實際營業稅短(溢)開1百元以下</li> </ul> |                                 |

# 電子發票績優營業人

財政部104年2月26日台財稅字第1030466689號修正財政部獎勵使用電子發票績優營業人實施要點

由財政部公告  
並自核定之日起3年內

指定專人協助解決或指導有關稅務法令及實務問題

主動提供新頒賦稅釋令、法規修正、各項稅務訊息等，及邀請其參加租稅宣導活動

如期辦理營利事業所得稅結算申報並繳清稅款者，除經人檢舉或涉嫌違章短漏報所得額情事外，予以書面審核，免列入營利事業所得稅選案查核對象

除經人檢舉或涉嫌違章逃漏稅情事外，免列入營業稅選案查核對象