

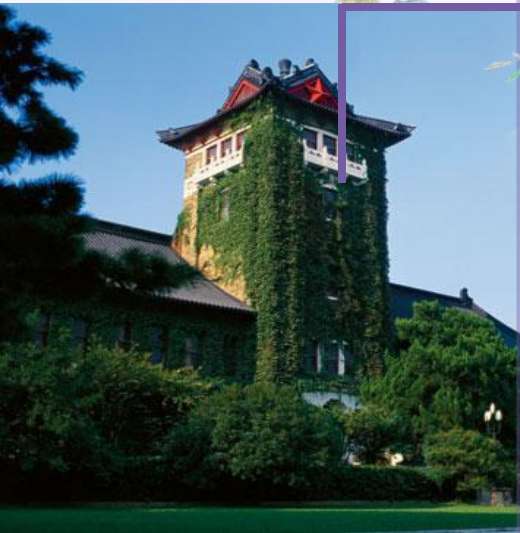


南京大學

NANJING UNIVERSITY

票据相关业务介绍

财务处 财税科
2023年11月



目录

C
O
N
T
E
N
T
S

- 01 票据的概述
- 02 增值税发票的税率及计算
- 03 票据查验
- 04 开票常见问题





票据的概述

票据种类

票据适用范围

业务办理流程

(一) 发票

增值税普通发票:

一联 (电子发票)

两联 (纸质票)

增值税专用发票:

三联 (纸质票)

江苏增值税电子普通发票

发票代码: 032001900211
发票号码: 815166
开票日期: 2020年09月30日
校验码: 56215140110000000000

机器编号: 661814567068

名称: 研发和技术服务	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*研发和技术服务*技术咨询服务费			1	67621.3592233	67621.36	3%	2028.65
合计					¥67621.36		

价税合计(大写)

名称: 南京大学
纳税人识别号: 12100000466007458M
地址、电话: 南京市栖霞区仙林大道163号 025-89684117
开户行及账号: 工行汉口路支行430101309901041656

收款人: 0509038 复核: 开票人: 陈磊 销售方:(章) 发票专用章

江苏增值税专用发票

3200192130 发票代码 34032497 发票号码

开票日期: 2020年09月30日

名称: 研发和技术服务	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*研发和技术服务*规划设计			1	174757.2855	174757.28	3%	5242.72
合计					¥174757.28		

价税合计(大写)

名称: 南京大学
纳税人识别号: 12100000466007458M
地址、电话: 南京市栖霞区仙林大道163号 025-89684117
开户行及账号: 工行汉口路支行430101309901041656

收款人: 复核: 开票人: 陈磊 销售方:(章)

票据种类

票据适用范围

业务办理流程

(二) 收据 (电子票据)

中央非税收入 统一票据

中央非税收入统一票据 (电子)

票据代码: 00010120
票据号码: 0009720172
收款人: 中国共产光耀江新区工作委员会组织部
开票日期: 2020-08-26

项目编码	项目名称	单位	数量	标准	金额 (元)	备注
246040	短期培训学费	元	1	105,000.00	105,000.00	

金额合计 (大写) 壹拾万零伍仟元整 (小写) 105,000.00

收款人: 清华大学

中央行政事业单位 资金往来结算票据

中央行政事业单位资金往来结算票据 (电子)

票据代码: 00040120
票据号码: 0002421679
收款人: 栖霞区科技局
开票日期: 2020-09-30

项目编码	项目名称	单位	数量	标准	金额 (元)	备注
99203030	国家机关推行专项经费	元	1	100,000.00	100,000.00	

金额合计 (大写) 壹拾万元整 (小写) 100,000.00

收款人: 清华大学

公益事业捐赠 统一票据

公益事业捐赠统一票据 (电子)

票据代码: 00050120
票据号码: 0000005586
收款人: 南京大学教育发展基金会
开票日期: 2020-09-25

项目编码	项目名称	单位	数量	标准	金额 (元)	备注
991010	捐赠款	元	1	105,120.00	105,120.00	

金额合计 (大写) 壹拾万零伍仟壹佰贰拾元整 (小写) 105,120.00

收款人: 清华大学

（一）增值税发票的适用范围

会议费类、服务费类（测试费、信息技术服务费、资料服务费）、科研横向类（技术开发、技术服务、技术咨询服务）

（二）财政票据的适用范围

中央非税收入统一票据：学费、住宿费、培训费、考试考务等

中央行政事业单位资金往来结算票据：国家自然科学基金、社科基金、国家重点研发计划、太湖水污染治理项目等

公益事业捐赠统一票据：公益慈善类项目开票





票据种类

票据适用范围

业务办理流程

(一) 预借票据——未到款 先借票

(二) 到款开票——先到款 后开票

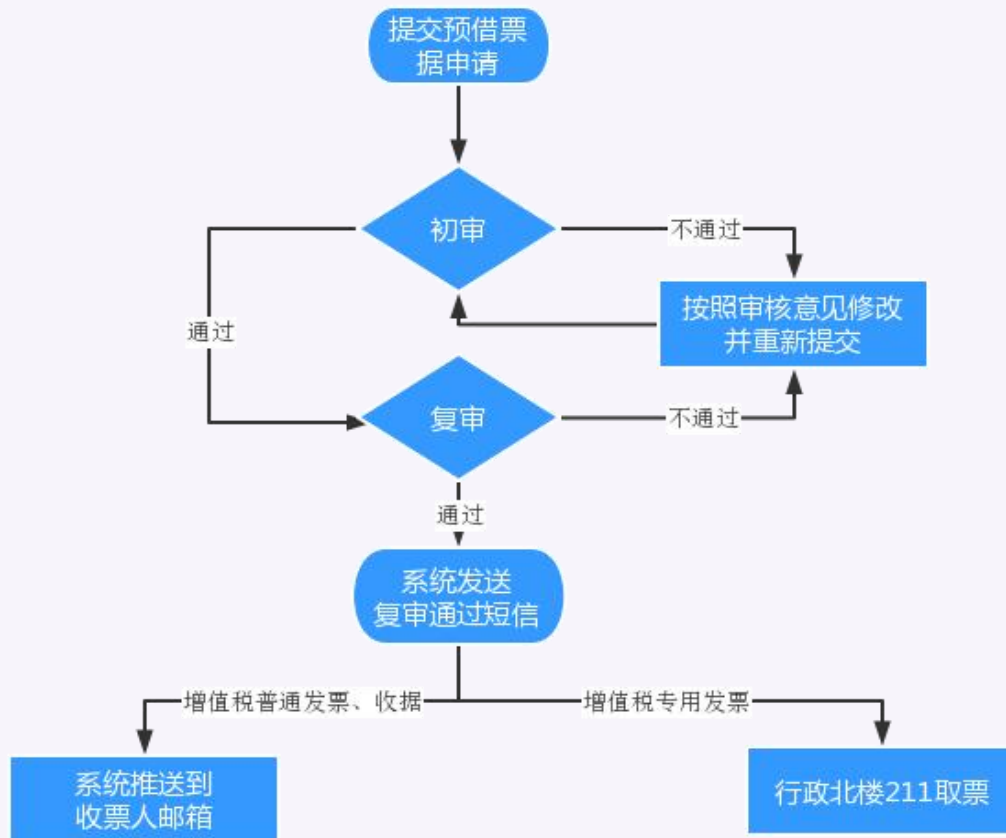


票据种类

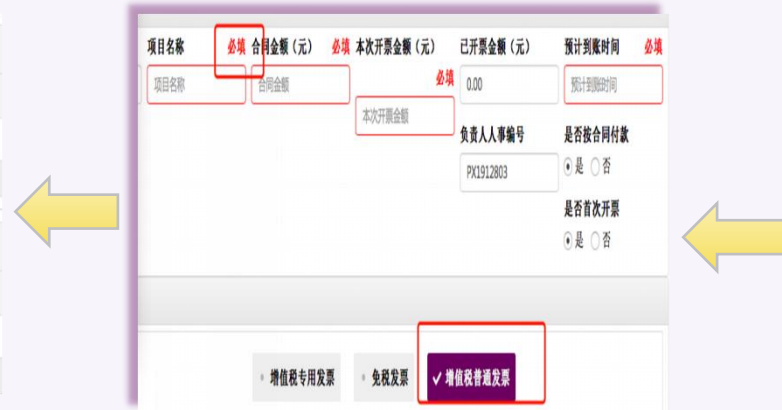
票据适用范围

业务办理流程

(一) 预借票据流程图



具体操作步骤



票据种类

票据适用范围

业务办理流程

非全额冻结具体操作

双击修改
冻结金额

缴款人类型

请选择

收票人手机号

收票人手机号

必填

收票人邮箱

必填

收票人电子邮件



非全额冻结

非全额冻结的原因

冻结项目及预扣款信息

冻结项目

+ 新增项目

- 删除项目

部门编号

部门名称

项目编号

项目名称

负责人

负责人编号

项目余额 (元)

冻结金额 (元)

没有记录

冻结项目及预扣款信息

冻结项目

+ 新增项目

- 删除项目

部门编号

部门名称

项目编号

项目名称

负责人

负责人编号

项目余额 (元)

冻结金额 (元)

¥148,713.82

¥2000.00

合计: ¥10,007.00

票据种类

票据适用范围

业务办理流程

注意事项：

- 应根据合同性质选择申请财政票据或发票
- 合同双方盖章齐全
- 涉密项目上传说明并由先进院审核
- 开票金额与合同付款进度保持一致
- 预约单须项目负责人签字并加盖院系章
- 冻结项目不可使用国库经费
- 预扣税款项目须使用横向或统筹经费

取票时间及地点：

- 专用发票
周一至周四
行政北楼211
- 其他票据
随时随地系统下载

票据种类

票据适用范围

业务办理流程

预约单：项目负责人签字，学院盖章

2020/9/30 南京大学预借票据系统

南京大学预借票据申请单

经办人: 1706005/学敏 申请日期: 2020-09-30

WJ202009270021

项目信息	项目名称			
	合同编号			
合同信息	合同总额 (元)	¥30,000.00	已开票金额 (元)	¥0.00
	预计到账时间	2020-10-30		
按合同付款	是	不按合同付款原因		
	票据类型	中央行政事业单位资金往来结算票据	开票项目	事业单位科技成果转化经费
开票金额 (小写)	¥30,000.00		开票金额 (大写)	叁万元整
	税率	扣缴税款金额 (元)		
购买方信息	对方单位	南		纳税人识别号
	地址			电话
	开户行	南京市工商银行支行	银行账号	4301017709001057330
付款人类型	企业	机关事业单位	<input checked="" type="checkbox"/> 个人	其他
手机号	13813874765	邮箱	limin@nju.edu.cn	
开票备注	补充说明内容			
冻结项目	部门名称	项目管理学院	项目编号	
	项目名称	求解热点问题		负责人
项目负责人承诺	冻结金额	¥30,000.00		
	1.保证合法使用预借票据, 对此预借票据承担完全经济责任。 2.已和付款单位核对所开票种类、事由的准确性。 3.经费自借出到账之日起3个月内足额到账, 并完成入账核销手续, 年底保证所借经费足额到账。			

单位公章: 项目负责人签字: 2020-09-30 经办人签字:

票据种类

票据适用范围

业务办理流程

涉密项目需上传说明 并由先进院审核盖章

情况说明

装备预先研究项目 [REDACTED] 为内
部合同，不宜上传网络。
特此说明。

先进技术研究院
审核盖章

南京大学先进技术研究院

2021.10.22



票据种类

票据适用范围

业务办理流程

合同：双章齐全

甲方：_____ 南京工业大学 _____ (盖章)
法定代表人 / 委托代理人：_____ (签名)
_____ 年 ____ 月 ____ 日

乙方：_____ 南京大学 _____ (盖章)
法定代表人 / 委托代理人：_____ (签名)
_____ 年 ____ 月 ____ 日

印花税票粘贴处：
NDXJ1

对方单位
公章、合同章

我校合同主管
部门合同章

票据种类

票据适用范围

业务办理流程

开票金额：与合同付款进度约定金额须一致

2、甲方于本协议生效后 15 日内，向乙方拨付第一笔合作经费（合作经费总额的 40%），合计人民币大写伍拾陆万圆整（¥560,000.00）；在收到《中期报告》后 15 日内，向乙方拨付第二笔合作经费（合作经费总额的 20%），合计人民币大写贰拾捌万圆整（¥280,000.00）；在收到《完工报告》后 15 日内，向乙方拨付第三笔合作经费（合作经费总额的 20%），合计人民币大写贰拾捌万圆整（¥280,000.00）；在项目验收通过并正式出具《结项报告》后 15 日内，向乙方拨付第四笔合作经费（合作经费总额的 20%），合计人民币大写贰拾捌万圆整（¥280,000.00）。

合同金额（元）

1,400,000.00

本次开票金额（元）

280,000.00

已开票金额（元）

1,120,000.00

是否首次开票

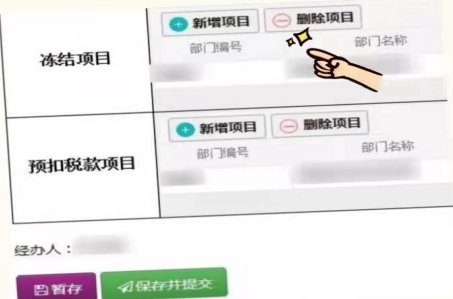
是 否

票据种类

票据适用范围

业务办理流程

- 冻结项目不可使用国库经费
- 预扣税款项目须使用横向或统筹经费



经办人：

保存 保存并提交

！

★ 为确保专项资金的正常使用，冻结经费项目，原则上不得使用

基本科研业务费（143****）、
教学改革专项（145****）、
改善基本办学条件（146****）、
双一流等专项（149****/147****）、
国家重点实验室（119****）等财政专项经费。

★ 为确保各类资金合理合规的使用，预扣税款项目，原则上应使用横向（151****）、项目统筹（00112****）、预研项目（00114****）等经费卡预扣税款。

票据种类

票据适用范围

业务办理流程

核销解冻：

1.老师认领来款并办理入账时需
在科研系统中选择“已开票
据”。科技处可知该项目曾办
理过预借票据业务，入账后由
科技处经费管理中心统一将送
相关单据传递至财税科办理核
销解冻。

科研经费入账申请表

办理日期：2020-04-27 对冲号：20200400020100504

课题(合同)信息			
名称：	铌酸锂薄膜光子器件		
编号：	2020100096	分类：	重大项目-国家重点研发计划 课题-国家重点研发计划子课 题
开始日期：	2019-12-19	结束日期：	2024-11-30
院系：	电子科学与工程学院	负责人：	谢臻达 (1605003)
总金额：	663 万元		
到账信息			
经费号：	021013002037(新卡)	财务立项年度：	2020
来款单位：	华东师范大学	来款金额：	375.63 万元 (第1笔)
是否外拨：	是	外拨金额：	187.83 万元
票据是否已开：	否	统筹卡号：	021000112073
需开票据：	银行业务回单复印件加盖财务章 并收据		
直接经费：	143.88 万元	间接经费：	43.92 万元
管理费科目名称	科目金额	备注	
校管理费	13.176 万元	额度已给	
院系公共支出	8.784 万元		
	21.96 万元		

票据种类

核销解冻：

2.老师在科研系统办理入账时需填写预借票据对应的凭证日期、编号。

查找方式：预借票据系统--我的申请清单--打开打印核销单-凭证编号

票据适用范围

业务办理流程

冻结项目	部门名称	项目名称	负责人	冻结金额
	0418 财务处	测试345	王琰	¥1,000.00
预扣款项目	部门名称	项目名称	负责人	预扣税款金额
	0418 财务处	测试345	王琰	¥32.63

预扣税款凭证信息

凭证日期：20201112 凭证编号：(01)09977

操作

流程	预约单打印	查看发票	打印核销单	复制
流程	预约单打印	查看发票	打印核销单	复制
流程	预约单打印	查看发票	打印核销单	复制
流程	预约单打印	查看发票	打印核销单	复制

(二) 到款开票——先到款、后开票

- 服务性收费开票：

材料：银行来款单、2万以上需提供合同并加盖合同专用章


时间：周一至周四

地点：行政北楼211

- 科研类到款开票：

税务发票：科技处经费管理中心开票——行政北楼611

财政票据：科研系统申请后 由科技处统一传递至财税科开具



(三) 补开票据

1.补开税务发票：

科技处经费管理中心补开

2.补开财政票据：

科技处经费管理中心做账后传递至财务处，由财务处统一开具。





增值税发票的税率及计算

增值税税率

增值税计算

增值税 税率

- 一般纳税人增值税税率：
 - 增值税税率：13%
 - 简易征收率：9%、6%、3%、0%
- 南京大学发票税率：
 - 货物销售税率：**13%**
 - 服务类税率：**6%**
 - 房屋租赁征收率：**5%**
 - 科研项目类征收率：**3%**
 - 免税税率：**0%**

政策依据：

- 《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》第十二条：非企业性单位中的一般纳税人提供的研发和技术服务、鉴证咨询服务，以及销售技术、著作权等无形资产，可以选择简易计税方法按照3%征收率计算缴纳增值税
- 注：科研合同签订时需明确税率为**3%**

增值税税率

增值税计算

一般纳税人增值税计算公式：

- 计税金额合计：X
- 增值税税额= $X / (1 + \text{税率或征收率}) * \text{税率或征收率}$




例：学校某课题负责人与某公司签订技术服务合同金额为100万元，对方汇款100万元。

学校科研项目收入金额： $100\text{万} \div (1 + 3\%) = 97.09\text{万元}$

增值税销项税金额： $100\text{万} \div (1 + 3\%) \times 3\% = 2.91\text{万元}$



票据查验




发票查验

收据查验

国家税务总局全国增值税发票查验平台

<https://inv-veri.chinatax.gov.cn/index.html>

该平台可查验使用增值税发票管理系统开具的发票，包括：

- (1)增值税专用发票
 - (2)增值税电子专用发票
 - (3)增值税普通发票
 - (4)增值税电子普通发票
 - (5)机动车销售统一发票
 - (6)二手车销售统一发票
- 

举例：机打纸质发票

发票查验

收据查验

结果：不一致

查验时间：2020-10-15 11:02:09

打印

关闭

江苏增值税专用发票

发票代码：	3200201130
发票号码：	22016077
开票日期：	20200930
开具金额：	350000

说明：发票信息不符时不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收并举报！

发票查验

收据查验

财政部全国财政电子票据查验平台

pjcy.mof.gov.cn

该平台可查验使用财政票据管理系统开具的财政票据，包括：

- (1)中央非税收入统一票据
- (2)中央行政事业单位资金往来结算票据
- (3)公益事业捐赠统一票据
- (4)行政事业性收费票据
- (5)政府性基金票据

The screenshot shows the user interface of the '财政部全国财政电子票据查验平台' (Ministry of Finance National Fiscal Electronic Invoice Verification Platform). The page has a blue header with the platform name and navigation links: '首页' (Home), '常见问题' (Common Questions), '操作说明' (Operation Instructions), and '查验结果说明' (Verification Results Explanation). Below the header, there are three main sections: a left sidebar with buttons for '常见问题' (Common Questions), '操作说明' (Operation Instructions), and '查验结果说明' (Verification Results Explanation); a central area with a QR code; and a right-hand form titled '财政电子票据查验' (Fiscal Electronic Invoice Verification). The form contains several input fields with labels and instructions: '电子票据代码' (Electronic Invoice Code) with a note '* 请输入8位数字'; '电子票据号码' (Electronic Invoice Number) with a note '* 请输入10位数字'; '校验码' (Check Code) with a note '* 请输入6位校验码'; '票据金额' (Invoice Amount) with a note '* 请输入票据金额'; '开票日期' (Invoice Date) with a note '* 请选择开票日期' and a calendar icon; and '随机码' (Random Code) with a '点击获取' (Click to Get) button. At the bottom of the form are two buttons: '查验' (Verify) and '重置' (Reset).



开票常见问题



常见问题

Q: 对方单位拒收电子票，要求开具纸质票据，可以吗？

A: 不可以。电子票与纸质票具有同等效力，对方单位不可拒收。

Q: 增值税所有发票都是电子票了吗？

A: 增值税专用发票尚未全面电子化，只能在行政北楼211现场领取。

Q: 申请免税发票和其他发票材料一样吗？

A: 免税发票还需要提供技术认定登记表。

开票常见问题

Q:来款单位是国家机关或事业单位就可以申请财政票据吗?

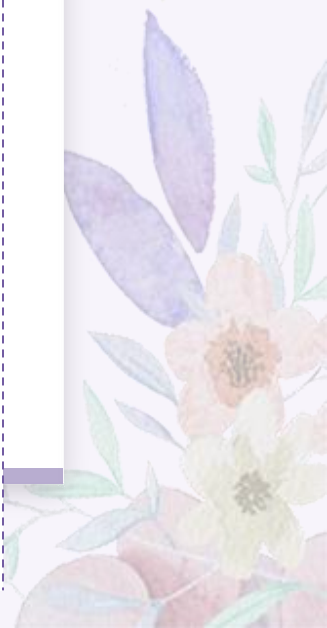
A:增值税发票与财政票据具有各自的适用范围，并非来款单位是国家机关或事业单位即可开具收据，而是由业务性质决定。购买服务、国家重点实验室开放课题必须开税票。

Q:如需退票只要在线上提交退票流程就可以了么?

A:增值税专用发票退票还需携带发票二三联、情况说明。

Q:本人经费不足还能办理借票吗?

A:预借票据系统冻结项目及预扣税款项目可借用他人经费卡（需要项目负责人授权）。





欢迎交流!



xd@nju.edu.cn

