

# 关于规范校外专家劳务报酬涉税及发票开具事宜的通知

各部门、各单位：

根据新《中华人民共和国增值税法》及《中华人民共和国增值税法实施条例》，自 2026 年 1 月 1 日起增值税税法及实施条例正式施行，为贯彻落实新增值税法及相关税收政策，规范校外专家劳务报酬财务管理，防范涉税风险，现就外请专家讲课、论证、评审等劳务相关涉税及发票开具要求通知如下：

## 一、税法出台背景

在旧模式下，部分自然人提供劳务后未按规定代开发票、缴纳税款，导致增值税流失。新规明确支付单位负有连带责任，让税款征收从“个人申报”变为“单位把关”，形成“支付即缴税”的闭环管理，此前的偷税漏税情形将大幅减少。**单位如未履行监管义务，则会面临税务罚款及缴纳滞纳金的处罚。**

对自然人而言，虽然缴税流程更规范，但也无需担心“多缴税”——所有税费计算都由系统自动完成，且可通过个税 APP 查询完税证明，税收透明度更高。**个人如未足额缴税款，欠税信息将纳入征信，影响后续办理信贷等业务，同时面临罚款及缴纳滞纳金的处罚。**

## 二、人员适用范围

校外专家为我校提供讲课、培训、专业论证、评审、咨询等劳务，涉及劳务报酬支付的，均按本通知执行。

## 三、税务核心要求

### 1.规范开具发票

■校外专家需通过吉林省电子税务 APP 或办税服务厅代开增值税发票

(数电票、纸质票均可)。

■增值税及附加税由劳务人员自行申报缴纳,2026年执行1%征收率。

■单次不含税销售额≤1000元,不涉及增值税及附加税,可暂免开具发票;1000元以上的,需缴纳增值税及附加税,必须开具发票。

■我校作为法定扣缴义务人,按劳务报酬所得相关规定代扣代缴个人所得税。

■开票金额:包含个人所得税,不包含增值税及附加

如专家收到金额2000元,我单位代扣代缴个人所得税300元,增值税由专家自行缴纳,发票开具金额应为2300元。开票信息如下表所示:

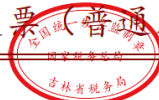
购销双方-购买方	吉林工程职业学院
统一社会信用代码	12220000412757026A
应税销售行为发生地	吉林省四平市铁东区域东乡
商品税收分类编码大类	服务
项目名称	非学历教育服务
项目简称(据实选择其一填写)	课题申报评审、课题结题评审、职业技能大赛评审、教师比赛评审、专业设置咨询、XX业务咨询等
税率/征收率	1%
备注信息	服务时间与内容

发票样例



税务代开

电子发票(普通发票)



发票号码: 26222000000049744771

开票日期: 2026年01月21日

购买方信息	名称: 吉林工程职业学院 统一社会信用代码/纳税人识别号: 12220000412757026A	销售方信息	名称: 姓名 统一社会信用代码/纳税人识别号: 身份证号码				
项目名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率/征收率	税额
*非学历教育服务*非学历教育服务			1	29702.97	29702.97	1%	297.03
合计					¥29702.97		¥297.03
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 叁万圆整		(小写)¥30000.00			
备注	代开发票税务机构代码:12203030000; 代开发票税务机构名称:国家税务总局四平市铁东区税务局; 完税凭证号码: 322036260100029742; 购买方应在次月15日前代扣代缴销售方个人所得税。未按规定扣缴的,该发票不得作为所得税前合法有效扣除凭证。 课题申报评审、课题结题评审、职业技能大赛评审、教师比赛评审、专业设置咨询、XX业务咨询						

含个人所得税金额



开票人: ■■■

选择其中一项对应内容填列

## 完税凭证样例

中华人民共和国 税 收 完 税 证 明							
No. 322005260100014146							
填发日期: 2026年 1月 21日 税务机关: 国家税务总局四平铁东区税务局							
纳税人识别号	原凭证号		税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
	322036260100029742	城市维护建设税	市区		2026-01-01至 2026-01-31	2026-01-21	10.39
	322036260100029742	增值税	生活服务		2026-01-01至 2026-01-31	2026-01-21	297.03
金额合计	(大写)人民币叁佰零柒元肆角贰分						¥307.42
国家税务总局四平铁东区税务局 电子税务局			填票人 电子税务局		备注: 正常申报代开发票预收税款正税自行申报现金主管 税务所(科、分局): 国家税务总局四平铁东区税务局税源 管理一股		

数据安全  
完税人作完税证明

妥善保管

### 四、其他注意事项

- 1.各部门需提前与校外专家明确发票开具要求，避免因票据不合规影响报销进度。
- 2.电子税务局代开操作疑问可拨打 12366 税务服务热线咨询或搜索抖音、快手等短视频查看。
- 3.本通知自发布之日起执行，未尽事宜按国家及吉林省最新税收政策执行。

附件 1: 个人代开增值税发票操作指南

附件 2: 劳务费标准

附件 3: 劳务费报销附件

附件 4: 发放表格下载位置

附件 5: 软件填报指南

计划财务处

2026年1月20日

# 附件 1：个人代开增值税发票操作指南



8:40

货物、服务等一般代开普票

购销双方 销售方 购买方

吉林工程职业学院  
122200\*\*\*\*\*026A

应税销售行为发生地

\*应税发生地  
吉林省/四平市/铁东区/铁东城区东乡

项目信息

含税  自产农产品销售

下一步

8:41

项目信息查询

商品税收分类编码

项目名称  
请选择

添加

服务

请选择

商品税收分类编码大类

货物

劳务

服务

无形资产

下一步

11:37

货物、服务等一般代开普票

项目信息

含税  自产农产品销售

\*项目名称  
\*非学历教育服务\*非学历教育服务

项目简称  
讲课费、论证费、咨询费、评审费等

\*金额  
800

\*税率/征收率  
1%

税额  
7.92

规格型号  
请输入

下一步

11:43

货物、服务等一般代开普票

项目信息

含税  自产农产品销售

业务发生时间  
2026-01-16

备注信息

购买方应在次月15日前代扣代缴销售方个人所得税。未按规定扣缴的，该发票不得作为所得税前合法有效扣除凭证

课题申报评审、课题结题评审、职业技能大赛评审、教师比赛评审、专业设置咨询、XX业务咨询

下一步

9:10

货物、服务等一般代开普票

购销信息填写 纳税信息确认 申请提交

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 20.49

可使用税款信息

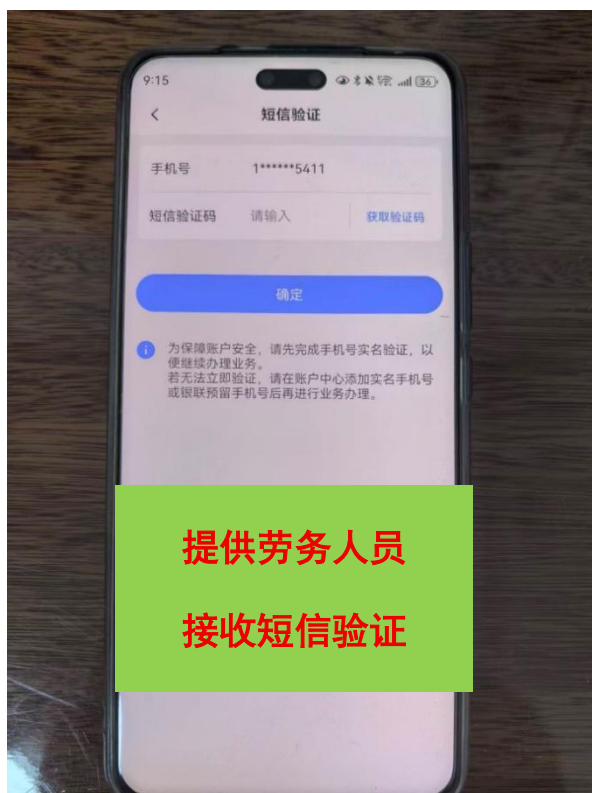
应补(退)税额  
¥20.49

提交



当前操作可能用于：  
1:开具数电发票  
2:扫脸验证登录电子税务局  
3:办理其他涉税高风险业务  
请您在知悉认证用途的情况下完成认证操作。

提供劳务人员  
人脸识别



提交后，有三种情形：

一是本次代开或者累计代开的发票触发监控，则需要税务人员审批，审批通过后可以继续缴款和开具数电发票；



二是不需要审核但需要缴款，提交成功后提醒去缴款。



三是不需要审核也不需要缴款，则直接开具成功。



## 附件 2：劳务标准

专家咨询费 (元/人/天)			专家讲课费 (元/人/学时)			专家评审费	人员劳务费	
会议	时间	高级	其他	正高	副高	其他	参照当地科学研究和技术服务从业人员平均工资水平	
	1-2 天	≤1500-2400	≤900-1500	≤1000	≤500	≤300		≤800
	≥3 天	≤750-1200	≤450-750					
	通讯	≤1200	≤750					

## 附件 3：报销材料清单（pdf 格式）

(1) 劳务发票（经办人、项目负责人签字）

(2) 增值税完税凭证

(3) ■专家咨询费报销要件

①专家咨询费发放表（经办人、项目负责人签字）

②咨询纪要（咨询部门出具）

③由专家本人签字的咨询意见建议

④咨询过程照片

⑤职称证书（无职称提供工作证明等）

■专家评审费报销要件

①专家评审费发放明细表（经办人、项目负责人签字）

②评审通知文件（盖章）

③评审照片

■培训讲课费报销要件

①培训讲课费发放明细表（经办人、项目负责人签字）

②培训通知文件（盖章）

③会场照片

④职称证书（无职称提供工作证明等）

## 附件 4：表格下载位置

### 财务表格下载位置

吉林工程职业学院  
Jilin Engineering Vocational College

计划财务处

厚德精术 知行合一

学校首页 学院首页 部门简介 通知公告 部门动态 机构设置 部门职能 预决公开 收费公示 规章制度 服务指南

服务指南

当前位置: 首页 > 机构设置 > 党政部门 > 计划财务处 > 服务指南

26 25-11	20226年预算编报及内控相关制度
27 25-05	学费系统学管人员查询操作指南
19 25-04	天财财务网上报销软件安装及操作指南
19 23-04	差旅住宿费标准明细表
23 20-11	用友财务网上报销软件安装及操作指南 为方便广大教师使用财务报销软件, 现将图文及视频版的操作指南上传, 请查阅!
20 19-06	学生缴费统一支付平台操作流程
20	常见财务票据表格及范例下载

### 科研表格下载位置

吉林工程职业学院  
Jilin Engineering Vocational College

科研处

厚德精术 知行合一

学校首页 部门首页 学术交流 通知公告 部门动态 三衣服务 文件下载 科研诚信

文件下载

当前位置: 首页 > 机构设置 > 党政部门 > 科研处 > 文件下载

22 24-11	吉林工程职业学院【2024】81号吉林工程职业学院科研团队建设管理办法
22 24-11	吉林工程职业学院【2024】80号吉林工程职业学院科研平台建设与管理办法
22 24-11	吉林工程职业学院【2024】79号《吉林工程职业学院校级教学改革项目管理办法(修订)》
22 24-11	吉林工程职业学院【2024】78号《吉林工程职业学院校级科研基金项目管理办法(修订)》
22 24-11	吉林工程职业学院【2024】77号《吉林工程职业学院科研经费管理和使用办法(2024年修订)》
22 24-11	科研经费使用注意事项及相关表格

# 附件 5：软件填报指南

• [网上报账、网上审批系统以及手机网上报销使用手册](#) 2025年12月29日, 星期一 [退出](#)



**王伟楠 11099** [修改密码](#)

**任职信息**

院系/部门:

<p><b>银行信息</b> <a href="#">[卡号维护]</a></p> <p>证件号码: 2203*****0812</p> <p>工资卡: 6210*****7394</p> <p>公务卡: 6283*****2237</p>	<p><b>负责人操作</b></p> <p><a href="#">项目授权管理</a></p>	<p><b>联系方式</b> <a href="#">[修改]</a></p> <p>手机号码: 18629885411</p> <p>电子邮箱:</p>
--	---	---



**财务查询系统**



**网上报账系统**



**网上申报管理系统**



**网上审批系统**



**预算申报系统**

☰

权限总览 ^

- ☑ 学生劳务申报 +
- ☑ 校内人员其他工薪收入申报 +
- ☑ 校外人员劳务申报 -
- ▶ 校外人员信息采集 ①
- ▶ 校外人员劳务申报发放录入-单 ②
- ▶ 校外人员劳务申报发放管理-单 ③

## ▶ 校外人员劳务申报发放录入-单

**第一步：发放类型及支付方式选择** 👁

[发放类型选择](#) 支付方式: 网银对私

**第二步：经费项目选择** 👁

[经费选择](#) [清空经费](#) [余额占用查询](#)

▶ 已选经费

**第三步：人员明细填报** 👁

[人员查询](#) [删除行](#) [导出](#) [校外模板导出](#) [导入](#) [模板存取](#) 备注:

发放信息 流水号:202405700162

**第四步：保存提交**

[保存](#) [线上审批](#) [线下提交](#) [+ 新建申报表](#)

▶ 校外审核

**打印机**

Microsoft XPS Document Writer 属性

份数 1 颜色  黑白打印

**页面范围**

当前页面  所有页面

当前视图  页码选择 示例: 1-5,6,8-10

奇偶页码 范围中所有页面  逆序打印

**打印方式**

页面大小
  一张多页
  小册子
  发票打印

适合打印边距
  实际大小

缩小过大页面
  自定义比例 100.00%

使用双面打印

**页面设置**

