

作者稿酬增值税发票开具流程

按照《中华人民共和国增值税法实施条例》(国务院令 第 826 号) (2026 年 1 月 1 日起施行) 要求, 凡向中国地质科学院地质研究所 (《岩石矿物学杂志》主办单位) 提供劳务服务的个人, 需开具增值税发票后方可办理劳务费汇款(税费由个人承担)。起征点为 1000 元。稿酬有别于一般劳务费, 目前免税。作者开具稿酬增值税发票的具体流程如下:

- 1.手机下载安装“电子税务局”APP, 注册登录。
- 2.首页左上角定位切换省份【北京市】, 点击【代开增值税发票】-【货物、服务等一般代开】-【新增代开申请】。



- 3.点击【购销双方】-【销售方】(销售方仅能为登录 APP 的用户本人), 点击【购买方】-【添加购买方】-【是否自然人】选“否”, 【名称】-中国地质科学院地质研究所(系统将自动带出统一社会信用代码 121000004000025158)。

【应税销售行为发生地】-【北京市/西城区/西城区展览路街道】。

< 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

购销双方 销售方 购买方

*是否自然人 ☐ 是 ☒ 否 **据实选择**

*名称 **必填**
请输入或查询

统一社会信用代码/身份证件号码 **必填**
请输入或查询

展开 **选填**

取消 保存

应税销售行为发生地 ①

< 货物、服务等一般代开普票 ...

展开

应税销售行为发生地 ①

*应税发生地
请选择 **选择**

取消 保存

项目信息

☒ 含税 ☐ 自家农产品销售

+ 添加项目信息

4. 【项目信息】-【添加项目信息】-【项目名称】:

稿酬选择【无形资产】-【*无形资产*著作权】

5.【项目简称】据实填写，如“稿酬”；【金额】填写应发金额（含个税）；税率选择免税。

6.添加【业务发生时间】。

7.提交后等待税务机关审核。

项目信息

☒ 含税 ☐ 自家农产品销售

*项目名称
*无形资产*著作权 **选择**

项目简称
稿酬

*金额
请输入
不能为空

*税率/征收率
免税 **选择**

展开

取消 保存

10:41 100% 5G

< 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

应纳税费信息

增值税及附加税费 0.00 >

可使用税款信息

查询可使用税款信息

应补(退)税额
¥ 0

提交

货物服务等一般代开普票



提交成功

您的代开增值税发票申请已提交成功，请耐心等待税务机关审核。

返回首页

8.首页【代开增值税发票】-【代开发票信息查询】，选择提交的起止日期。

The left screenshot shows the '代开发票查询' page with a '待缴款' button highlighted in a red box. Below it, a '缴款' button is also highlighted in a red box. The right screenshot shows the search criteria section with '申请日期起' (2024-10-01) and '申请日期止' (2024-10-28) both having '选择' (Select) buttons highlighted in red boxes. At the bottom, a '查询' (Query) button is highlighted in a red box.

申请右上角状态若为【待缴费】，点击【缴费】；申请右上角状态为【审核不通过】，点击申请详情页查看审核意见，修改后重新提交（“复制申请”可复制上次填写内容）

9.税费缴纳页面，点击【全选】，即可缴款。

The left screenshot shows the '代开增值税发票' page with a '代开发票查询' button highlighted in a red box. The right screenshot shows the '代开发票查询' page with a '审核不通过' status highlighted in a red box. Below it, a '复制申请' button is highlighted in a red box, and a red text box contains the instruction '按照审核意见修改后重新提交' (Modify and resubmit according to audit opinion).

10. 点击首页【代开增值税发票】-【代开发票信息查询】，选择提交申请的起止日期。右上角状态为【待开具】-【开具发票】，待状态变为【已开具】-【下载发票】。

