



## 開立統一發票注意事項

### 一、什麼情況下要開立統一發票呢?我應該開立何種統一發票呢?

只要公司有收入，就必須依法開立統一發票，並於每期營業稅申報時申報營業收入，依法繳納營業稅額。

開立二聯式或三聯式統一發票以買方之身分為判別方式：

1/有統一編號之公司行號/機關團體：開立「三聯式發票」

2/個人消費者(自然人)、無統一編號之機關團體、外國公司：開立「二聯式發票」

### 二、開立發票範例、注意事項及常見問題：

一般手開式發票主要分為「三聯式發票」、「二聯式發票」請依照銷售對象開立相對應的發票聯式。

#### ● 情況一：銷售商品予有統一編號之公司行號/機關團體

○○○有限公司販賣了一批商品給誠謹國際顧問有限公司，總金額為新台幣2,000元，則○○○有限公司需開立「三聯式發票」，開立範例如下圖示：

CB12345678 統 一 發 票 (三 聯 式)  
109年 七、八 月 份

1 買受人：誠謹國際顧問有限公司 3

2 統一編號：83501439 中華民國109年 8 月 19 日 可省略

品名	數量	單價	金額	備註
4 請填上品項	1	1905	1905	營業人蓋用統一發票專用章 6 要蓋上 發票章
銷售額合計			1905	5
營業稅			95	
總計			2000	
總計新臺幣 (中文大寫) 貳仟零佰零拾零元				第 聯 聯

\*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「✓」。



三聯式發票必填欄位及注意事項

1. 「買受人」→填寫買方公司行號全名。
2. 「統一編號」→填寫買方公司行號統一編號。
3. 「日期」→填寫發票開立當天日期。**注意：需使用當期發票開立，意即 6 月份的交易，只能使用 05-06 月份發票本，不可誤用其他月份發票本；發票開立需按照日期順序，不可跳開日期(例如：不可第一張發票開立 1/5，第二張開立 1/1)**
4. 「品名、數量、單價、金額」→填寫實際交易情形，需注意上方”金額”欄位需填入未稅金額，並於下方”營業稅”欄位填寫稅額，再加總填入”總計”欄位。  
因營業稅稅率為 5%，銷售金額為 1,905，稅額計算為  $1,905 * 5\% = 95$ ，故總計為 2,000 元；  
✓ 若是今天報價係報 2,000 元含稅給客戶，開立發票時要回推銷售金額及稅額，  
計算方式如下  
稅額 =  $2,000 / 1.05 = 95$   
未稅金額為  $2,000 - 95 = 1,905$
5. 營業稅欄位需勾選「應稅、零稅率、免稅」，特殊情況才開立零免稅，一般則應開立應稅；總計新臺幣需填入中文大寫數字：  
**壹 貳 參 肆 伍 陸 柒 捌 玖 零**
6. 於發票章欄位中蓋上公司統一發票專用章，並將第二、三聯一併撕下交給買方。
7. 開立三聯式發票時需使用複寫紙墊於第一、二聯之間及第二、三聯之間，填寫於第一聯，即會將內容複寫至第二、三聯囉！但要注意發票章必須每一聯都分別用印，不可以用複寫的方式喔！
8. 發票若開立錯誤、買受人或統編誤繕等造成此張發票需作廢時，可以將此張發票打 X 表示作廢，或者直接在發票上寫上「作廢」二字，**並注意要將第二、三聯都收回，與第一聯裝訂在一起喔！**
9. 發票不可跳開，意即必須從第一張、第二張、第三張發票依序開立，不可跳開或者中間保留空白發票，如此容易漏報銷售額。



● 情況二：銷售商品予個人消費者(自然人)、無統一編號之機關團體、外國公司

○○○有限公司是一間文具店，學生王小明今天來到店內購買了一批商品，總金額為新臺幣 200 元，則○○○有限公司則需開立「二聯式發票」，開立範例如下圖所示：

CB12345678 統 一 發 票 (二聯式)  
 一〇九年 七、八 月份  
 可省略 中華民國 109年 8 月 19 日

買受人：\_\_\_\_\_ 鄉鎮：\_\_\_\_\_ 可省略  
 地址：\_\_\_\_\_ 縣市：\_\_\_\_\_ 營業：\_\_\_\_\_ 電話：\_\_\_\_\_ 傳真：\_\_\_\_\_

品 名	數 量	單 價	金 額	備 註		
請填上品項	1	200	200	營業人蓋用統一發票專用章  <b>要蓋上 發票章</b>		
總 計			200			
總計新臺幣 (中文大寫)	陸 佰 貳 拾 零 元					
課 稅 別	應 稅	<input checked="" type="checkbox"/>	零稅率	<input type="checkbox"/>	免 稅	<input type="checkbox"/>

※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「√」。

第 聯 聯

二聯式發票必填欄位及注意事項

1. 「買受人」欄位可填可不填，「金額」欄位直接填入「含稅金額」，其餘皆與三聯式發票開立方式相同。





# 誠謹會計師事務所

## Cheng Jin CPA Firm

### 二聯式發票

統一發票 (二聯式)  
一〇四年三、四月份  
中華民國104年 月 日

買受人：  
地址： 縣市 鄉鎮市區 路街 段 巷 弄 號 樓 室

品名	數量	單價	金額	備註					
				營業人蓋用統一發票專用章					
總計									
總計新臺幣 (中文大寫)	德	千	百	拾	萬	千	百	拾	元
課稅別	應稅	零稅率	免稅						

第一聯 存根聯

※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「✓」。

留存在  
發票本

統一發票 (二聯式)  
一〇九年七、八月份  
中華民國109年 月 日

買受人：  
地址： 縣市 鄉鎮市區 路街 段 巷 弄 號 樓 室

品名	數量	單價	金額	備註					
				營業人蓋用統一發票專用章					
總計									
總計新臺幣 (中文大寫)	德	千	百	拾	萬	千	百	拾	元
課稅別	應稅	零稅率	免稅						

第二聯 收執聯

※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「✓」。

撕下給  
客戶