



中华人民共和国国家标准

GB/T 44554.2—2025

电子凭证入账要求 第2部分：增值税电子发票

Requirements for electronic credential entry—
Part 2: Value added tax electronic invoice

2025-05-30 发布

2025-05-30 实施

国家市场监督管理总局
国家标准化管理委员会 发布

目 次

前言	III
引言	IV
1 范围	1
2 规范性引用文件	1
3 术语和定义	1
4 缩略语	1
5 总体要求	1
6 信息项要求	2
6.1 信息项	2
6.2 与电子凭证核心信息项的对应关系	2
7 结构化数据文件要求	2
7.1 约定	2
7.2 结构	3
7.2.1 概述	3
7.2.2 根元素	3
7.2.3 标准引用	4
7.2.4 事实值	4
7.2.5 上下文	4
7.2.6 单位和精确度	5
8 数据元素	5
8.1 描述方式	5
8.2 数据类型	5
8.3 开具时元素清单	6
8.3.1 元素结构	6
8.3.2 基础信息	6
8.3.3 购买方信息	8
8.3.4 密码区	8
8.3.5 货物或应税劳务、服务信息	8
8.3.6 销售方信息	10
8.3.7 其他信息	11
8.3.8 企业所得税管理信息	11
8.3.9 红字发票信息	11
8.4 入账时元素清单	12

8.4.1	元素结构	12
8.4.2	发票状态	12
8.4.3	会计主体信息	16
8.4.4	基础会计信息	16
8.4.5	企业所得税管理信息	18
9	样式要求	19
9.1	样式	19
9.2	发票二维码	19
附录 A (规范性)	结构化数据文件的 Schema	20
附录 B (资料性)	结构化数据文件示例	29
B.1	增值税电子普通发票开具时的结构化数据文件	29
B.2	增值税电子普通发票入账时的信息结构化数据文件	31
B.3	增值税电子专用发票开具时的结构化数据文件	33
B.4	增值税电子专用发票入账时的结构化数据文件	34
附录 C (资料性)	增值税电子发票的样式	38
附录 D (规范性)	二维码编制规则	40
参考文献	41

前 言

本文件按照 GB/T 1.1—2020《标准化工作导则 第 1 部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

本文件是 GB/T 44554《电子凭证入账要求》的第 2 部分。GB/T 44554 已经发布了以下部分：

- 第 1 部分：总则；
- 第 2 部分：增值税电子发票；
- 第 3 部分：财政电子票据；
- 第 4 部分：银行电子回单。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由中华人民共和国财政部提出。

本文件由全国会计信息化标准化技术委员会(SAC/TC 524)和国家密码管理局共同归口。

本文件起草单位：中华人民共和国财政部、国家密码管理局、中国电子技术标准化研究院。

本文件主要起草人：王东、杨海峰、米传军、童新海、陈亚军、吕艳静、李超、周振、邓高明、胡小丰、陈培。

引 言

会计核算单位从外部接收或内部产生的电子形态的各类会计凭证,包括电子发票、财政电子票据、电子客票报销凭证、电子行程单、银行电子回单等,在入账时需按照相关会计入账要求分别进行入账处理,形成入账信息结构化数据文件并归档。为便于使用,按照常用外部凭证的类型,GB/T 44554《电子凭证入账要求》拟由以下部分构成。

- 第1部分:总则。目的在于明确不同类型电子凭证的通用要求、凭证信息项、信息组织要求、样式要求、处理要求和安全要求。
- 第2部分:增值税电子发票。目的在于明确增值税电子普通发票和增值税电子专用发票入账的总体要求、信息项要求、结构化数据文件要求、数据元素、样式要求等。
- 第3部分:财政电子票据。目的在于明确财政电子票据入账的总体要求、入账信息结构化数据文件要求、数据元素等。
- 第4部分:银行电子回单。目的在于明确银行电子回单入账的总体要求、结构化数据文件要求、数据元素、样式要求等。

电子凭证入账要求

第 2 部分：增值税电子发票

1 范围

本文件规定了增值税电子发票入账的总体要求、信息项要求、结构化数据文件要求、数据元素和样式要求。

本文件适用于含有结构化数据的增值税电子发票的生成、传输、接收、入账和归档。

2 规范性引用文件

下列文件中的内容通过文中的规范性引用而构成本文件必不可少的条款。其中，注日期的引用文件，仅该日期对应的版本适用于本文件；不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本文件。

GB/T 18284 快速响应矩阵码

GB/T 25500(所有部分) 可扩展商业报告语言(XBRL)技术规范

GB/T 42965.1 电子发票业务数据规范 第 1 部分：基本要素

GB/T 44554.1 电子凭证入账要求 第 1 部分：总则

3 术语和定义

GB/T 44554.1 和 GB/T 25500.1 界定的以及下列术语和定义适用于本文件。

3.1

发票 invoice

在购销商品、提供或者接受服务以及从事其他经营活动中，开具、收取的收付款凭证。

3.2

增值税电子发票 value added tax electronic invoice

通过计算机等电子设备形成、传输并存储的增值税发票。

注：包括增值税电子普通发票和增值税电子专用发票，不包括全面数字化电子发票。

4 缩略语

下列缩略语适用于本文件。

ID：身份标识号(Identity Document)

OFD：开放版式文档(Open Fixed-layout Document)

PDF：便携式文档格式(Portable Document Format)

XML：可扩展置标语言(eXtensible Markup Language)

XBRL：可扩展商业报告语言(eXtensible Business Reporting Language)

5 总体要求

增值税电子发票在入账时，应满足 GB/T 44554.1 以及以下要求：