

附件一：電子發票證明聯及電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單證明聯格式：

## 壹、電子發票證明聯列印格式

### 一、格式一：

(一)寬度：5.7(±3%)公分。

(二)長度：正面二維條碼(含)以上記載事項列印於長度 9(±3%)公分(含上下留白長度)之區域，交易明細長度不限制。

1. 買受人為非營業人：除經交易雙方合意，得免另附交易明細外，明細應自二維條碼以下裁切（詳圖 1-1）。

2. 買受人為營業人或經買受人要求記載統一編號：二維條碼下方接續列印交易明細，不裁切（詳圖 1-2）。

(三)正面二維條碼(含)以上應記載事項：不得增刪文字或變更記載順序。

1. 營業人識別標章：文字或圖形不拘。

2. 電子發票證明聯。

3. 年期別：統一發票字軌號碼所屬民國年份及所屬期別。

4. 統一發票字軌號碼。

5. 交易日期時間：日期(西元年-月份-日期)、時間(時：分：秒)。

6. 隨機碼：欄位名稱「隨機碼」應列印。

7. 總計：欄位名稱「總計」應列印。

8. 開立人統一編號：欄位名稱應列印「賣方」或「賣方統編」。

9. 買受人統一編號：如買受人為營業人或經買受人要求記載統一編號，欄位名稱「買方」或「買方統編」應列印，且列印方式應與開立人統一編號相同(如：開立人統一編號列印「賣方」，買受人統一編號應列印「買方」)。

10. 買受人為營業人時應增列，買受人依營業稅電子資料申報繳稅作業要點規定扣抵進項憑證時之申報格式代號：

(1)開立人為依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算營業稅額者：欄位名稱「格式」應列印。

(2)開立人依加值型及非加值型營業稅法第四章第二節規定計算營業稅額者：無須列印格式代號惟應加註「不得扣抵」提示買受人。

11. 一維條碼：條碼高度 0.5 公分以上，並以三九碼(Code39)記載，記載事項如下：

(1)年期別(5 碼)：統一發票字軌所屬民國年份(3 碼)及期別之雙數月份(2 碼)。

(2)統一發票字軌號碼 (10 碼)。

(3)隨機碼(4 碼)。

12. 二維條碼：數量二個，以左右水平配置，記載事項由財政部財政資訊中心公告之。

(四)交易明細之記載事項：

1. 品名。

2. 數量。

3. 單價。

4. 金額：單價乘以數量。

5. 總計。

6. 課稅別：應稅為 TX、零稅率為 TZ。

7. 依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算營業稅額者，買受人為營業人時，應增列之記載事項：

(1)銷售額(應稅、零稅率、免稅銷售額應分別列示)。

(2)稅額。

8. 備註：如「代購」等其他依稅法或規定應附記事項。

(五)背面應提供下列事項欄位之領獎收據，或保留空白並提示應填寫資訊項目。

1. 年期別
2. 統一發票字軌號碼
3. 金額
4. 中獎人簽名或蓋章
5. 國民身分證統一編號
6. 戶籍地址
7. 電話

(六)記載事項字體大小：電子發票證明聯、年期別及統一發票字軌號碼之文字高度為 0.5 公分以上，且年期別及統一發票字軌號碼應為粗體字，餘文字高度至少 0.2 公分以上。

(七)兌獎用電子發票證明聯係由買受人自存證檔列印者，以「電子發票整合服務平台」取代「營業人企業識別標章」，且無交易明細。

(八)倘電子發票證明聯有統一發票給獎辦法第十一條第三款規定之情形，營業人為證明其記載事項與存根檔所記載事項確屬相符經查明無訛，得提供以下證明文件之一，交與買受人併同原電子發票證明聯兌獎：

1. 於一維條碼以上空白處，加註「補印」二字之電子發票證明聯(詳圖 1-3)
2. 其他足資佐證資料。

## 二、格式二：

限本要點第五章營業人與營業人、機關團體交易時適用。

- (一)寬度：21(±3%)公分 (含左右留白寬度)。
- (二)長度：29.7(±3%)公分(含上下留白長度)。
- (三)正面（第一面）應記載事項：不得增刪文字或變更記載順序。(圖 2-1)
  1. 電子發票證明聯。
  2. 交易日期：日期(西元年-月份-日期)。
  3. 統一發票字軌號碼。

4. 買受人為營業人、政府機關或其他組織團體之名稱、統一編號、及地址：欄位名稱「買方」、「統一編號」應列印。
5. 買受人為營業人時，依營業稅電子資料申報繳稅作業要點規定，扣抵進項憑證之申報格式代號：
  - (1) 依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算營業稅額者：欄位名稱「格式」應列印。
  - (2) 依加值型及非加值型營業稅法第四章第二節規定計算營業稅額者：無須列印格式代號惟應加註「不得扣抵」提示買受人。
6. 營業人蓋統一發票專用章：應條例式列印開立人名稱、統一編號及地址。

(四) 交易明細得以表格方式呈現，記載事項如下：(圖 2-2)

1. 品名。
2. 數量。
3. 單價。
4. 金額：單價乘以數量。
5. 銷售額合計。
6. 課稅別：應稅、零稅率、免稅之銷售額應分別開立。
7. 依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算營業稅額者，買受人為營業人時，應增列稅額。
8. 總計。
9. 備註：如「代購」等其他依稅法規定應附記事項。

貳、電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單證明聯列印格式

一、格式一(詳圖 3)：

- (一) 寬度：5.7(±3%)公分。
- (二) 長度：買方名稱(含)以上記載事項列印於長度 9(±3%)公分(含上下留白長度)之區域，買方名稱(不含)以下長度不限制。

(三)應記載事項：不得增刪文字或變更記載順序。

1. 電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單證明聯。
2. 交易日期：西元年-月-日。
3. 賣方營業人統一編號：欄位名稱「賣方統編」應列印。
4. 賣方營業人名稱：欄位名稱「賣方名稱」應列印。
5. 發票開立日期：欄位名稱「發票開立日期」應列印，西元年-月-日。
6. 統一發票字軌號碼。
7. 買方營業人統一編號：欄位名稱「買方統編」應列印。
8. 買方營業人名稱：欄位名稱「買方名稱」應列印。
9. 退貨或折讓內容：
  - (1)品名。
  - (2)數量。
  - (3)單價。
  - (4)金額(不含稅之進貨額)。
  - (5)課稅別：應稅為或TX、零稅率為TZ。
  - (6)營業稅額合計。
  - (7)金額(不含稅之進貨額)合計。
10. 簽收人：欄位名稱「簽收人」應列印，由取得電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單之買、賣方簽名。

(四)記載事項字體大小：電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單聯文字高度為 0.5 公分以上，交易日期、統一發票字軌號碼應為粗體字，其餘文字高度至少 0.2 公分以上。

二、格式二(詳圖 4)：

- (一)寬度：21(±3%)公分(含左右留白寬度)。
- (二)長度：29.7(±3%)公分(含上下留白長度)。

(三)應記載事項：不得增刪文字或變更記載順序。

1. 電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單證明聯。

2. 交易日期：西元-年-月-日。

3. 原開立發票單位：營利事業統一編號、名稱、營業所在地。

4. 開立發票：

(1)一般/特種:依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算營業稅額者，應列印「一」，依加值型及非加值型營業稅法第四章第二節規定計算營業稅額者應列印「特」。

(2)年。

(3)月。

(4)日。

(5)字軌。

(6)號碼：發票號碼。

5. 退貨或折讓內容：

(1)品名。

(2)數量。

(3)單價。

(4)金額(不含稅之進貨額)。

(5)營業稅額:依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算營業稅額者，應填入稅額。

6. 課稅別(V)：

(1)應稅。

(2)零稅率。

(3)免稅。

7. 合計。

8. 本證明聯所列進貨退出或折讓，確屬事實，特此證明。
9. 簽收人：欄位名稱「簽收人」應列印，由取得電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單之買、賣方簽名。
10. 進貨營業人(或原買受人)蓋統一發票專用章：應條例式列印開立人名稱、統一編號及地址。

## 電子發票證明聯格式

圖 1-1 買受人為非營業人之格式(範例)

(第1張正面)		(第2張正面)
<div>5.7cm</div> <div>營業人企業識別標章</div> <div>電子發票證明聯</div> <div>102年05-06月</div> <div>AB-11223344</div> <div>2013-05-23 11:22:33</div> <div>隨機碼 9999 總計 340</div> <div>賣方01234567</div> <div></div> <div></div>	<div>9cm</div> <div>不限長</div>	<div>5.7cm</div> <div>品名、數量、單價、金額、總計、 課稅別及備註等</div>
(第1張背面)		
<div>5.7cm</div> <div>領獎收據： 發票年期別、發票字軌號碼、金 額、中獎人簽名、國民身分證統 一編號、戶籍地址及電話</div>	<div>9cm</div>	



圖 1-2 買受人為營業人之格式(以開立人為依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算營業稅額者為範例)

5.7cm		9cm
營業人企業識別標章		
電子發票證明聯		
102年05-06月		
AB-11223344		
2013-05-23 11:22:33 格式 25		不限長
隨機碼 9999	總計 340	
賣方01234567	買方09876543	
		
 		
品名、數量、單價、金額、總計、 課稅別、銷售額(區分應稅、免稅和 零稅率)、稅額及備註等		

圖 1-3 註記補印之電子發票證明聯(範例)

正面	背面
<div>5.7cm</div> <div>營業人企業識別標章</div> <div>電子發票證明聯補印</div> <div><b>102年05-06月</b></div> <div><b>AB-11223344</b></div> <div>2013-05-23 11:22:33</div> <div>隨機碼 9999 總計 340</div> <div>賣方01234567</div> <div></div> <div></div>	<div>5.7cm</div> <div>領獎收據：</div> <div>發票年期別、發票字軌號碼、金額、中獎人簽名、國民身分證統一編號、戶籍地址及電話</div>

9cm

圖 2：以開立人為依加值型及非加值型營業稅法第四章第一節規定計算營業稅額者，且一頁不敷記載為範例

## 電子發票證明聯

2015-01-15

發票號碼：AB11223344

格 式：25

買 方：

統一編號：

地 址：

第 1 頁/共 2 頁

品名	數量	單價	金額	備註
銷售額合計				營業人蓋統一發票專用章
營業稅	應稅	零稅率	免稅	賣 方：
總計				統一編號：
總計新台幣 (中文大寫)				地 址：

交易明細（續）

2015-01-25

發票號碼：AB11223344

第 2 頁/共 2 頁

品名	數量	單價	金額	備註

圖 3 電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單證明聯

Diagram illustrating the layout and dimensions of the "Electronic Invoice Sales Return, Incoming Goods Exit or Discount Proof Form" (證明聯).

**Dimensions:**

- Width: 5.7 公分
- Height: 9 公分 (for the main content area)
- Bottom section height: 不限長 (Unlimited length)

**Content Layout (from top to bottom):**

- 電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單證明聯
- 2015-01-15
- 賣方統編：
- 賣方名稱：
- 發票開立日期：
- AB-11223344
- 買方統編：
- 買方名稱：
- 品名、數量、單價、金額(不含稅之進貨額)、課稅別、營業稅額合計、金額(不含稅之進貨額)合計
- 簽收人：

圖 4 電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單證明聯

原 開 立 銷 貨 發 票 單 位	營利事業 統一編號		電子發票銷貨退回、進貨退出或折讓證明單證明聯										
	名 稱												
	營業所在 地 址												
			2015-1-15										
開立發票						退 貨 或 折 讓 內 容					課稅別 (V)		
一 般 / 特 種	年	月	日	字 軌	號 碼	品 名	數 量	單 價	金 額 (不含稅之進貨額)	營業稅額	應 稅	零 稅 率	免 稅
一													
特					2								
					3								
					4								
					5								
合						計							

本證明單所列進貨退出或折讓，確屬事實，特此證明。

進貨營業人(或原買受人)
蓋統一發票專用章