

SAP 如何處理台灣統一發票編碼？

編撰：屏東大學 周國華老師 2026-04-06

這是一個非常在地化（Localization）的核心議題！

我們之前探討了 SAP SD 與 MM 的標準全球化流程，但在台灣，企業面臨著財政部極度嚴格的「統一發票（GUI, Government Uniform Invoice）」與「營業稅（401/403 表）」申報規定。

SAP 是一套源自德國的全球化 ERP 系統，其標準系統版本並未內建台灣獨有的「2 碼英文字母 + 8 碼數字（如 AB12345678）」統一發票字軌制度。為了因應這項在地化稅務需求，可運用系統底層的「內部憑證號」與「外部參考號」雙軌並行架構來處理。

以下我們將分別從「銷貨（開立）」與「進貨（收取）」兩個視角，為您拆解 SAP 的處理機制：

1. 銷貨發票（由 SD 模組拋轉至 FI 模組）

當我們在 SD 模組完成出貨，並執行 VF01 開立發票時：

- **內部號碼 (VBRK-VBELN)**：系統會先在銷貨發票表頭檔 VBRK 的 VBELN 欄位內產生一組標準的 SAP 內部發票號碼（例如：90000123），這用來維持 ERP 系統銷貨文件流 (VBFA) 的完整性。(參閱後附 圖 1)
- **台灣統一發票號碼的產生**：企業在導入 SAP 時，會啟用「台灣在地化模組 (Country Version for Taiwan)」。公司財務部會事先將國稅局配發的「發票字軌本 (GUI Book)」設定進系統的專屬 Number Range 中。
- **寫入外部號碼**：當我們在 SD 模組完成出貨，並執行開立發票時，系統會從在地化模組的字軌本中抓取下一個連號的統一發票號碼（例如：AB12345678），並寫入銷貨發票表頭檔的 VBRK-XBLNR (參考憑證號碼) 欄位。(圖 2)
- **拋轉至 FI**：緊接著，當這筆交易自動拋轉至 FI 模組產生會計憑證時，系統底層的複製邏輯會將此統一發票號碼無縫複製至會計憑證表頭的 BKPF-XBLNR 欄位中，確保前端業務與後端帳務的憑證編號絕對一致。(圖 3)

在目前的電子發票 (e-Invoice) 作業下，企業會事先將國稅局配發的「發票字軌本」匯入系統。當 SD 發票 (VBRK) 產生時，系統會先自動取號並寫入 XBLNR 欄位並複製至會計憑證的對應欄位；接著，SAP 會結合外掛的中介軟體，將發票資料逐張生成符合規範的 XML 格式，並加上數位簽章；再按批次透過 Turnkey 系統(財政部電子發票傳輸軟體)傳送至財政部大平台完成申報與存證。

2. 供應商發票（由 MM 模組拋轉至 FI 模組）

當採購人員收到供應商寄來的貨物與統一發票，準備在系統執行 MIRO（物流發票校驗）時：

- **內部號碼 (RBKP-BELNR & RBKP-GJAHR)**：系統會先在供應商發票表頭檔 RBKP 內產生一組標準的 SAP 內部供應商發票號碼(BELNR + GJAHR)。(圖 4)

- **寫入外部號碼**：財會或 AP（應付帳款）人員在輸入 MIRO 畫面時，必須看著實體發票（或電子發票憑證），將供應商開給我們的 10 碼統一發票號碼，手動敲進畫面上方的「**Reference (參考)**」欄位（即 **RBKP-XBLNR**）。（圖 4）
- **拋轉至 FI**：這個欄位在底層同樣會被寫入會計憑證表頭的 **BKPF-XBLNR**。（圖 3）

3. 內控與防弊亮點

防弊機制：防止「重複付款」與「重複抵稅」

在處理供應商發票時，如果 AP 人員不小心把同一張發票輸入了兩次，公司不就付了兩次錢，甚至在申報營業稅時引發稅務局查核（虛報進項稅額）？

- **SAP 的 IT 應用控制 (ITAC)**：系統的 FI 模組有一個非常重要的組態設定叫做「**Check Double Invoice (檢查重複發票)**」。
- **運作邏輯**：當人員在 MIRO 輸入統一發票號碼並按下過帳時，系統底層會立刻去掃描資料庫：「針對這個特定的供應商 (**LIFNR**，供應商編號)，是否已經存在一張會計憑證，它的 **XBLNR** 也長得一模一樣？」如果有，系統會立刻亮起紅燈，阻擋這筆交易過帳！

圖 1：SAP 的 VBRK-VBELN (銷貨發票表頭檔-內部號碼)

Dictionary: Display Table

Transparent Table: VBRK Active

Short Description: Billing Document: Header Data

Attributes | Delivery and Maintenance | **Fields** | Input Help/Check | Currency/Quantity Fields | Indexes

Search Built-In Type 161

Field	Key	Initi...	Data element	Data Type	Length	Decim...	Short Description
MANDT	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	MANDT	CLNT	3	0	Client
VBELN	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	VBELN_VF	CHAR	10	0	Billing Document
FKART	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FKART	CHAR	4	0	Billing Type
FKTYP	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FKTYP	CHAR	1	0	Billing Category
VBTYP	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	VBTYPL	CHAR	4	0	SD Document Category
WAERK	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	WAERK	CUKY	5	0	SD document currency
VKORG	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	VKORG	CHAR	4	0	Sales Organization
VTWEG	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	VTWEG	CHAR	2	0	Distribution Channel
KALSM	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KALSMASD	CHAR	6	0	Pricing Procedure in Pricing
KNUMY	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KNUMV	CHAR	10	0	Number of the Document Condition
VSBED	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	VSBED	CHAR	2	0	Shipping Conditions
FKDAT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FKDAT	DATS	8	0	Billing Date
BELNR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BELNR_D	CHAR	10	0	Accounting Document Number
GJAHR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	GJAHR	NUMC	4	0	Fiscal Year
POPER	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	POPER	NUMC	3	0	Posting period
KONDA	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KONDA	CHAR	2	0	Customer Price Group
KDGRP	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KDGRP	CHAR	2	0	Customer Group
BZIRK	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BZIRK	CHAR	6	0	Sales District
PLTYP	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	PLTYP	CHAR	2	0	Price List Type
INCO1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	INCO1	CHAR	3	0	Incoterms (Part 1)
INCO2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	INCO2	CHAR	28	0	Incoterms (Part 2)
RFBSK	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	RFBSK	CHAR	1	0	Status for Transfer to Accounting
MRNKZ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MRNKZ	CHAR	1	0	Manual Invoice Maintenance
KURRF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KURRF	DEC	9	5	Exchange rate for FI postings
CPKUR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CPKUR	CHAR	1	0	ID:Exchange rate setting (no new rate determ.in bill.doc.)
VALTG	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	VALTG	NUMC	2	0	Additional Value Days
VALDT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	VALDT	DATS	8	0	Fixed Value Date
ZTERM	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DZTERM	CHAR	4	0	Terms of payment key
ZLSCH	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SCHZW_BSEG	CHAR	1	0	Payment Method

圖 2：SAP 的 VBRK-XBLNR (銷貨發票表頭檔-外部參考號碼) [本欄儲存統一發票號碼]

Dictionary: Display Table

Transparent Table: **VBRK** Active

Short Description: Billing Document: Header Data

Attributes | Delivery and Maintenance | **Fields** | Input Help/Check | Currency/Quantity Fields | Indexes

Search Built-In Type 161

Field	Key	Initi...	Data element	Data Type	Length	Decim...	Short Description
FKART RL	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FKART RL	CHAR	4	0	Invoice List Type
FKDAT RL	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FKDAT RL	DATS	8	0	Billing date for the invoice list
KURST	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KURST	CHAR	4	0	Exchange Rate Type
MSCHL	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MSCHL	CHAR	1	0	Dunning Key
MANSP	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MANSP	CHAR	1	0	Dunning Block
SPART	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	SPART	CHAR	2	0	Division
KKBER	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KKBER	CHAR	4	0	Credit control area
KNKLI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KNKLI	CHAR	10	0	Customer's Account Number with Credit Limit Reference
CMWAE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	WAERS CM	CUKY	5	0	Currency key of credit control area
CMKUF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CMKUF	DEC	9	5	Credit data exchange rate at billing document rate
HITYP PR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	HITYP PR	CHAR	1	0	Hierarchy type for pricing
BSTNK VF	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BSTKD	CHAR	35	0	Customer Reference
VBUND	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	RASSC	CHAR	6	0	Company ID of trading partner
FKART AB	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FKART AB	CHAR	4	0	Accrual Billing Type
KAPPL	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KAPPL	CHAR	2	0	Application
LANDTX	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	LANDTX	CHAR	3	0	Tax Departure Country
STCEG H	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	STCEG H	CHAR	1	0	Origin of Sales Tax ID Dumber
STCEG L	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	STCEG L	CHAR	3	0	Country of Sales Tax ID Number
XBLNR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	XBLNR_V1	CHAR	16	0	Reference Document Number
ZUONR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ORDNR_V	CHAR	18	0	Assignment number
MWSBK	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MWSBP	CURR	13	2	Tax amount in document currency
LOGSYS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	LOGSYS	CHAR	10	0	Logical system
FKSTO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FKSTO	CHAR	1	0	Billing document is canceled
XEGDR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	XEGDR	CHAR	1	0	Indicator: Triangular Deal Within the EU?
RPLNR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	RPLNR	CHAR	10	0	Number of payment card plan type
J 1AFITP	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	J 1AFITP_D	CHAR	2	0	Tax type
KURRF DAT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	WWERT_D	DATS	8	0	Translation date
KIDNO	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KIDNO	CHAR	30	0	Payment Reference
BVTYP	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BVTYP	CHAR	4	0	Partner bank type

圖 3：SAP 的 BKPF-XBLNR (會計憑證表頭檔-外部參考號碼) [本欄儲存統一發票號碼]

Dictionary: Display Table

Transparent Table: **BKPF** Active

Short Description: Accounting Document Header

Attributes | Delivery and Maintenance | **Fields** | Input Help/Check | Currency/Quantity Fields | Indexes

Search Built-In Type 170

Field	Key	Initi...	Data element	Data Type	Length	Decim...	Short Description	Group
MANDT	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	MANDT	CLNT	3	0	Client	
BUKRS	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	BUKRS	CHAR	4	0	Company Code	
BELNR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	BELNR_D	CHAR	10	0	Accounting Document Number	
GJAHR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	GJAHR	NUMC	4	0	Fiscal Year	
BLART	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BLART	CHAR	2	0	Document type	
BLDAT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BLDAT	DATS	8	0	Document Date in Document	
BUDAT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BUDAT	DATS	8	0	Posting Date in the Document	
MONAT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MONAT	NUMC	2	0	Fiscal period	
CPUDT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CPUDT	DATS	8	0	Day On Which Accounting Document Was Entered	
CPUTM	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CPUTM	TIMS	6	0	Time of Entry	
AEDAT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	AEDAT BKPF	DATS	8	0	Date of the Last Document Change by Transaction	
UPDDT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	UPDDT	DATS	8	0	Date of the Last Document Update	
WWERT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	WWERT_D	DATS	8	0	Translation date	
USNAM	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	USNAM	CHAR	12	0	User Name	
TCODE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	TCODE	CHAR	20	0	Transaction Code	
BVORG	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BVORG	CHAR	16	0	Number of Cross-Company Code Posting Transaction	
XBLNR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	XBLNR1	CHAR	16	0	Reference Document Number	
DBBLG	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DBBLG	CHAR	10	0	Recurring Entry Document Number	
DBBLG GJAHR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DBBLG GJAHR	NUMC	4	0	Recurring Entry Document Fiscal Year	
DBBLG BUKRS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DBBLG BUKRS	CHAR	4	0	Recurring Entry Document Company Code	
STBLG	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	STBLG	CHAR	10	0	Reverse Document Number	
STJAH	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	STJAH	NUMC	4	0	Fiscal Year of Reversal Document	
BKTXT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BKTXT	CHAR	25	0	Document Header Text	
WAERS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	WAERS	CUKY	5	0	Currency Key	
KURSE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KURSE	DEC	9	5	Exchange rate	
KZWR5	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KZWR5	CUKY	5	0	Currency Key for the Group Currency	
KZKRS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KZKRS	DEC	9	5	Group Currency Exchange Rate	
BSTAT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BSTAT_D	CHAR	1	0	Document Status	
XNETB	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	XNETB	CHAR	1	0	Indicator: Document posted net ?	

圖 4：SAP 的 RBKP (供應商發票表頭檔)

Dictionary: Display Table

Transparent Table: **RBKP** Active

Short Description: Document Header: Invoice Receipt

Attributes | Delivery and Maintenance | Fields | Input Help/Check | Currency/Quantity Fields | Indexes

Search Built-In Type 185

Field	Key	Initi...	Data element	Data Type	Length	Decim...	Short Description
MANDT	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	MANDT	CLNT	3	0	Client
BELNR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	RE_BELNR	CHAR	10	0	Document Number of an Invoice Document
GJAHR	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	GJAHR	NUMC	4	0	Fiscal Year
.INCLUDE	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	RBKP_DATA	STRU	0	0	Invoice Header Data
BLART	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BLART	CHAR	2	0	Document type
BLDAT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BLDAT	DATS	8	0	Document Date in Document
BVDAT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BVDAT	DATS	8	0	Posting Date in the Document
USNAM	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	USNAM	CHAR	12	0	User Name
TCODE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	TCODE	CHAR	20	0	Transaction Code
CPUDT	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CPUDT	DATS	8	0	Day On Which Accounting Document Was Entered
CPUTM	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	CPUTM	TIMS	6	0	Time of Entry
VGART	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	M8VGA	CHAR	2	0	Transaction Type in AG08 (Internal Document Type)
XBLNR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	XBLNR1	CHAR	16	0	Reference Document Number
BUKRS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BUKRS	CHAR	4	0	Company Code
LIFNR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	LIFRE	CHAR	10	0	Different Invoicing Party
WAERS	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	WAERS	CUKY	5	0	Currency Key
KURSE	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	KURSE	DEC	9	5	Exchange rate
RMWWR	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	RMWWR	CURR	13	2	Gross Invoice Amount in Document Currency
BEZK	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	BEZK	CURR	13	2	Unplanned Delivery Costs
WMWST1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FWSTEV	CURR	13	2	Tax Amount in Document Currency with +/- Sign
MWSKZ1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MWSKZ MRM1	CHAR	2	0	Tax code
WMWST2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	FWSTEV_OLD	CURR	13	2	Obsolete: tax amount in document currency - do NOT use!
MWSKZ2	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	MWSKZ MRMO	CHAR	2	0	Obsolete: sales tax code
ZTERM	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DZTERM	CHAR	4	0	Terms of payment key
ZBD1T	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DZBD1T	DEC	3	0	Cash discount days 1
ZBD1P	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DZBD1P	DEC	5	3	Cash discount percentage 1
ZBD2T	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DZBD2T	DEC	3	0	Cash discount days 2
ZBD2P	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DZBD2P	DEC	5	3	Cash Discount Percentage 2
ZBD3T	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	DZBD3T	DEC	3	0	Net Payment Terms Period