

# 上海注册公司增值税发票相关知识点

产品名称	上海注册公司增值税发票相关知识点
公司名称	上海秦苍财务咨询（集团）公司
价格	.00/个
规格参数	
公司地址	剑川路955弄康博科创大厦1008室
联系电话	13020135683 13020135683

## 产品详情

许多公司财务人员都会遇到增值税发票开错的情况，会计新手更是不知所措。增值税发票开错后应该如何补救？对此，上海宇科整理了相关小知识，看看这些知识你都了解吗？

首先，大家要明确增值税发票的种类。增值税发票分为“专票”和“普票”两大类，发票的形式有纸质和电子两种。面对发票开错的不同情况，处理处理方法也是不同的哦！

### 情况一：增值税专用发票开具错误

一般纳税人当月开具的增值税专用发票发生销货退回、开票有误等情形：1、收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的，按作废处理，并重新开具增值税专用发票。2、开具时发现有误的，可即时作废。3、若不符合增值税专用发票作废条件的，可以申请开具红字增值税专用发票。

### 情况二：增值税普通发票开具错误

1、开具时发现有误的，可即时作废。

2、如果跨月了不能作废，可以直接开具红字增值税普通发票，再开具正确蓝字增值税普通发票。

Tips:纳税人需要开具红字增值税普通发票的，必须收回原发票并注明“作废”字样或取得对方有效证明。

### 情况三：增值税发票税率（征收率）开具错误

1、纳税人应持《增值税纳税申报表》等相关资料至办税服务厅综合服务窗口按适用税率或征收率申报缴纳增值税。

2、次月开具红字发票，再开具正确的蓝字发票。

Tips:如形成多缴税款，纳税人可以申请退税，也可留抵后期应纳税额。税控设备因申报比对不符被锁定，纳税人应凭税务机关出具的异常转办单，到办税服务厅综合服务窗口解锁税控设备并清卡。

#### 情况四：代开增值税发票开具错误

1、开具时发现错误的，可即时作废重新开具

2、如果跨月不能作废，纳税人应将增值税发票全部联次退回办税服务厅申请开具红字增值税发票，再开具正确蓝字增值税发票。

Tips:若纳税人申请代开的正确蓝字增值税发票的税费种、征收品目与此前不同，系统无法提取已经缴纳的税款，纳税人只能重新申请开具增值税发票并缴纳税款。对此前因代开增值税发票已经缴纳的税款，纳税人可以向税务机关申请退税。