

## 什么情况下发票可以作废？哪些情况只能红冲？

产品名称	什么情况下发票可以作废？哪些情况只能红冲？
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

### 一、发票作废

TIPS 1：增值税专用发票作废纳税人在开具专用发票当月，发生销货退回、开票有误等情形，收到退回的发票联、抵扣联符合作废条件的，按作废处理；开具时发现有误的，可即时作废。作废专用发票须在防伪税控系统中将相应的数据电文按“作废”处理，在纸质专用发票(含未打印的专用发票)各联次上注明“作废”字样，全联次留存。

作废条件需要同时满足以下三点：（一）收到退回的发票联、抵扣联时间未超过销售方开票当月；（二）销售方未抄税并且未记账；（三）购买方未认证或者认证结果为‘纳税人识别号认证不符’、‘专用发票代码、号码认证不符’。

TIPS 2：税务机关代开增值税发票作废因开具错误、销货退回、销售折让、服务中止及发票填开错误等原因，需要作废代开的增值税发票的，由税务机关为纳税人作废已代开的发票。作废代开发票需要提供已开具发票各联次、作废原因的书面证明材料（并加盖公章），税务机关当场作废并收回已开具发票，需要退回已征收税款的，启动退税基本流程。

TIPS 3：以下两种发票无法作废（一）增值税电子发票开具后不能作废。纳税人开具电子发票后，如发生销货退回、开票有误、应税服务中止等情形的可以开具红字增值税电子普通发票。（二）成品油专用发票开具后不能作废。开具成品油专用发票后，发生销货退回、开票有误以及销售折让等情形的，应按规定开具红字成品油专用发票。

TIPS 4：以下情况发票无法作废（一）已经认证的增值税专用发票不能作废。（二）已抄税发票不能作废。（三）跨月发票不能作废。（四）发票联次不齐全的不作作废。

二、开具红字增值税专用发票步骤开具红字增值税专用发票可概括为三个步骤，具体要求如下：第一步：开具红字增值税专用发票信息表

情形一：购买方申请开具1.购买方取得专用发票已用于申报抵扣的，购买方可在增值税发票管理新系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》(简称《信息表》)，在填开《信息表》时不填写相对应的蓝字专用发票信息，应暂依《信息表》所列增值税税额从当期进项税额中转出，待取得销售方开具的红字专用发票后，与《信息表》一并作为记账凭证。2.购买方取得专用发票未用于申报抵扣、但发票联或抵扣联无法退回的，购买方填开《信息表》时应填写相对应的蓝字专用发票信息。

情形二：销售方申请开具销售方开具专用发票尚未交付购买方，以及购买方未用于申报抵扣并将发票联及抵扣联退回的，销售方可在新系统中填开并上传《信息表》。销售方填开《信息表》时应填写相对应的蓝字专用发票信息。

第二步：税务机关接收校验信息表

主管税务机关通过网络接收纳税人上传的《信息表》，系统自动校验通过后，生成带有“红字发票信息表编号”的《信息表》，并将信息同步至纳税人端系统中。此外，纳税人也可凭《信息表》电子信息或纸质资料到税务机关对《信息表》内容进行系统校验。

第三步：销售方开具负数发票

销售方凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字专用发票，在新系统中以销项负数开具。需要注意的是，红字专用发票应与《信息表》一一对应。

三、常见问题

问：单位取得了一张票面税率栏次填写错误的增值税普通发票，应该如何处理？答：按照《中华人民共和国发票管理办法》规定，“不符合规定的发票，不得作为财务报销凭证，任何单位和个人有权拒收。”因此，可将已取得的发票联次退回销售方，并要求销售方重新为A单位开具正确的发票。

问：增值税一般纳税人增值税税率调整前已按原16%、10%适用税率开具的增值税发票，发现开票有误的，应如何处理？答：增值税一般纳税人增值税税率调整前已按原16%、10%适用税率开具的增值税发票，发现开票有误需要重新开具的，先按照原适用税率开具红字发票后，再重新开具正确的蓝字发票。根据《国家税务总局关于国内旅客运输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告2019年第31号)规定：自2019年9月20日起，纳税人需要通过增值税发票管理系统开具17%、16%、11%、10%

税率蓝字发票的，应向主管税务机关提交《开具原适用税率发票承诺书》，办理临时开票权限。临时开票权限有效期限为24小时，纳税人应在获取临时开票权限的规定期限内开具原适用税率发票。纳税人办理临时开票权限，应保留交易合同、红字发票、收讫款项证明等相关材料，以备查验。

问：纳税人当月开具增值税电子普通发票后，发现开具有误，能否在当月作废该张发票？答：增值税电子发票开具后不能作废。纳税人开具电子发票后，如发生销货退回、开票有误、应税服务中止等情形的可以开具红字增值税电子普通发票。