

发票抵扣、未抵扣，如何开具红字发票？武汉仁和代账

产品名称	发票抵扣、未抵扣，如何开具红字发票？ 武汉仁和代账
公司名称	湖北今优企业服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	武汉市硚口区汉西二路59-61号A1栋3层23号-1
联系电话	18062401011

产品详情

Q1 · 增值税专用发票已经抵扣，如何开具红字发票？

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税控开票系统中填开并上传《红字增值税专用发票信息表》（以下简称《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。

Q2 · 还没抵扣，如何开具红字发票？

购买方取得专用发票未用于申报抵扣、但发票联或抵扣无法退回的，购买方填开《信息表》时应填写相对应的蓝字专用发票信息。

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抵扣联退回的，销售方可在增值税发票开票软件系统中填开并上传《信息表》时应填写相对应的蓝字专用发票信息。

Q3 · 销售方开具的红字发票，是否需要交给购买方？

根据《国家税务总局关于红字增值税发票开具有关问题的公告》（国家税务总局公告2016年第47号）的规定，购买方取得专用发票已用于申报抵扣的，由购买方填写信息表，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。

因此，此种情形，销售方需要将红字专票对应的联次（发票及抵扣联）交给购买方，其他情形，并未做明确规定的，一般可以这样理解，如果购买方并未退回蓝字发票，那么后面开具的红字发票都应该给购买方，因为购买方如果没退回发票要么就是抵扣了，要么就是入账无法退回，这种情况开红字都需要取得红字发票作为转出或者冲销的附件。

如果购买方退回蓝字发票，那么销售方开了红字自己留存做冲销凭证的附件即可。