

# 关于红字发票相关知识分享

产品名称	关于红字发票相关知识分享
公司名称	武汉账易通会计服务有限公司
价格	.00/件
规格参数	
公司地址	武汉东湖新技术开发区高新大道以南
联系电话	13871214012 13871214012

## 产品详情

企业在开具发票过程中经常会遇到一些特殊情况需要开具红字发票，但红字发票不能随意开具哦！遇到不同情况如何开具红字发票？

### 1. 增值税专用发票还没抵扣，如何开具红字发票？

购买方取得专用发票未用于申报抵扣、但发票联或抵扣联无法退回的，购买方填开《开具红字增值税专用发票信息表》(以下简称《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。

### 2. 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管理新系统中填开并上传《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。

### 3. 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，应与《信息表》保持一致，销售方开具《信息表》的，红字发票不需交给购买方，购买方开具《信息表》的，红字发票需交给购买方。

### 4. 小规模代开的专票需要开具红字发票，信息表的销售方及纳税人识别号如何填写？

填写代开专票的税务机关的名称及纳税人识别号。

