

代开的增值税专用发票开错注册税务师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/544/2021_2022__E4_BB_A3_E5_BC_80_E7_9A_84_E5_c46_544124.htm 问题：小规模纳税人在2009年1月16日代开的增值税专用发票开错了，请问现在可以不可以去冲销么？需要什么东西？开红票冲销，那税款会怎么处理呢？回答：《国家税务总局关于印发《税务机关代开增值税专用发票管理办法（试行）》的通知》（国税发[2004]153号）第十二条 代开专用发票遇有填写错误、销货退回或销售折让等情形的，按照专用发票有关规定处理。税务机关代开专用发票时填写有误的，应及时在防伪税控代开票系统中作废，重新开具。代开专用发票后发生退票的，税务机关应按照增值税一般纳税人作废或开具负数专用发票的有关规定进行处理。对需要重新开票的，税务机关应同时进行新开票价额与原开票税额的清算，多退少补；对无需重新开票的，按关规定退还增值税纳税人已缴的税款或抵顶下期正常申报税款。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com