

如何申请开具红字增值税专用发票?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__E5_A6_82_E4_BD_95_E7_94_B3_E8_c46_544142.htm 一般纳税人取得专用发票后，发生销货退回、开票有误等情形但不符作废条件的，或者因销货部分退回及发生销售折让的，购买方应向主管税务机关填报“开具红字增值税专用发票申请单，(以下简称“申请单”)。“申请单”所对应的蓝字专用发票应经税务机关认证。经认证结果为“认证相符”并且已经抵扣增值税进项税额的，纳税人在填报“申请单”时不填写相对应的蓝字专用发票信息。经认证结果为“纳税人识别号认证不符”、“专用发票代码、号码认证不符的，纳税人在填报“申请单”时应填写相对应的蓝字专用发票信息。“申请单”一式两联：第一联由购买方留存；第二联由购买方主管税务机关留存。“申请单”应加盖一般纳税人财务专用章。主管税务机关对一般纳税人填报的“申请单”进行审核后，出具“开具红字增值税专用发票通知单”(以下简称“通知单”)。“通知单”应与“申请单”一一对应。“通知单”一式三联：第一联由购买方主管税务机关留存；第二联由购买方送交销售方留存；第三联由购买方留存。“通知单”应加盖主管税务机关印章。“通知单”应按月依次装订成册，并比照专用发票保管规定管理。购买方必须暂依“通知单”所列增值税税额从当期进项税额中转出，未抵扣增值税进项税额的可列入当期进项税额，待取得销售方开具的红字专用发票后，与留存的“通知单”一并作为记账凭证。销售方凭购买方提供的“通知单”开具红字专用发票，在防伪税控系统

中以销项负数开具。红字专用发票应与“通知单”一一对应。认证不符是指纳税人识别号有误，或者专用发票所列密文解译后与明文不一致。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