

购进货物退货已取得增值税专用发票的相关处理注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_\\_E8\\_B4\\_AD\\_E8\\_BF\\_9B\\_E8\\_B4\\_A7\\_E7\\_c46\\_645192.htm id="kosg"](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E8_B4_AD_E8_BF_9B_E8_B4_A7_E7_c46_645192.htm id=)

class="dixc"> 问：购进货物不符合规定，购货方要求退货并已运回销货方，已取得增值税专用发票如何处理？答：根据《国家税务总局关于修订 增值税专用发票使用规定 的通知》（国税发[2006]156号）第十四条规定，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合作废条件的，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。作废增值税专用发票必须同时符合下列条件：1.收到退回的发票联、抵扣联时间未超过销售方开票当月；2.销售方未抄税并且未记账；3.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”。

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](http://www.100test.com)