## 56. 红字增值税专用发票开具及作废

【功能概述】

纳税人开具增值税专用发票后,发生销货退回、开票有误等需要开具 红字专用发票的情况,通过此项功能申请开具红字增值税专用发票。

【办理路径】

一、代开发票冲红:

江苏税务电子税务局〖首页〗→〖我要办税〗→〖发票使用〗→〖开 具红字增值税专用发票〗

二、自开发票冲红:

1.税务 UKey 版:登陆开票软件→〖发票管理〗→〖红字信息表〗→
〖增值税专用发票红字信息表填开〗;〖发票管理〗→〖负数发票填
开〗→〖增值税专用发票负数〗

2.金税盘:登陆开票软件→〖发票管理〗→〖发票填开〗→〖红字增 值税专用发票信息表填开〗;〖发票管理〗→〖发票填开〗→〖增值 税专用发票信息表维护〗;〖发票管理〗→〖发票填开〗→〖增值税 专用发票填开〗

3.税控盘:登陆开票软件→〖发票管理〗→〖红字发票管理〗→〖增
值税专用发票红字信息表填开〗; 〖发票管理〗→〖红字发票管理〗
→〖增值税专用发票红字信息表下载〗; 〖发票查询〗→〖已开发票
查询〗→〖负数开具〗

【办理流程】

1

代开发票在电子税务局提交作废和红冲申请,自开发票及代开发票具体作废、红冲流程在第三方软件操作

## 【具体操作】

一、红字增值税专用发票开具申请(代开)

1.登陆江苏省电子税务局首页,点击"开具红字增值税专用发票"进入业务办理界面。支持"邮寄代开增值税专用发票申请"、"现场代 开增值税专用发票申请"、"邮寄代开增值税普通发票申请"、"普 通发票代开申请"等业务功能。



2.根据实际申请业务,点击与其相应的业务功能。

3.以"邮寄代开增值税专用发票申请"为例。

(1)点击"邮寄代开增值税专用发票申请"进入业务办理界面。仔细阅读提醒弹窗后,点击"已知悉"进入下一步操作界面。

♀ 首页 > 找要办税 > 发展使用 > 开展红李墙镶嵌专用发展	
业务功能	
	国 电线一发展的始税人,均可以向注管税务机关
Image:       CONTR         Takser (stripps/stag)       Contra         Ta	风险银行银程如下: 统治组织行用要任。 为的出生不凡和KI和加强责任人员,处三年 上有期级形则或者无期级形。 叫以下有期级形,的位应者管制;储石特别严 管理推筑。
▼ ■贝 > 我表办税 > 我展现用 > 升展红子增速税支付股票 金融版研	
ク理中业务 物点至改集元	
申请单句: 道文时/ <sup>2023</sup> · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ● ●
当点发展代升申請 代升抽编股专用发展申請   无   无   无   2022年4月1日至2022年4月1日至2022年12月31日、準備限小規模時代人造用3%征収率的追踪網等化人、免疫措置   限:通用3%形形征率约须燃精道限制目、暫停援制備限、低位2022年4月1日以回取得約通用3%征収率的追踪   物価収入、应当开具免疫营道改業   21/005   21/005   21/005	

## (2) 阅读邮政资费提示及协议后点击办理。

● 前页 > 我要办院 >	・ 发票使用 > 开具	紅李增值税专用发票								
业务功能										
「「「ない」のでは、「ない」の。」。	(日本)	1日本 日本 日	(日本) (日本) (日本) (日本) (日本) (日本) (日本) (日本)							
Abata	用发展中国	SERT								
力理中业务 申遗单号: 准备资料(标注*的为必报项	物流签收#	况	推交时间起:	1、保证扣税账号余额方 2、邮政资费到付,资券	提醒 起,如果不足需要重新 畅优性如下表所示。	1192] 連。	关闭	а	表单状态: <b>请选择"</b>	20
普通发票代开申请	代开增值税专用:	发展申请		鮮迷内容	标准	资费				
无				发展	份数	国定资费:14元				
					以上资费仅供参考,实现方法得到。	後慶以郎政部门为准。 #晉公室或发展专用室。				
				2 x22x	·哈利波井接受 (国家校务 取消	已成江方省校的局代的专法法司的议)				

(3)进入信息填写界面,先点击"业务前置监控",判断是否满足 办理条件。

返回主页 业务前置出技						
				收件人信息		
	远择地址					
◎注册地址						
生产经营地址						
财务核算地址		宿迁市				
	选择收件人					
の税人姓名(已卖名制)				办税人号码		
财务负责人姓名(已实名制)				财务负责人号码		
)法定代表人姓名(已实名制)				法定代表人号码		
協意         区           編号:         編先点出公分前置協定,身販告告消息少 理条件!           代开人来局:本次代开发要随他的信誉真定, 繁星 编码,符合教次准, 读风, 如相适应, 曲代开曲通人穿插图次发集磁码, 能企         編定						
<ol> <li>本曲程學選用于本地納稅人由還代升各畫。得均(金寶編 2. 簡違(如政部 國家條約与局 关于會面面鬥重出稅之間) 期還面形/或酸稅(其稅各/約分)法業業額依然(約分) 4. 你很酸的稅人目時值報=超过15万元(以1/年度)力1分 5. 創業代升效量, 积累都約只改計105日加。</li> <li>每天1400%成功提及目的介麗基於自由環境目目書由。5.</li> </ol>	1、歸市、县、区 遺税试束的遺知) ,需要开具增值的 內税期的,季度销 市假日除外。	) 开具参数应到力极级务厅顶场中调。 财税(2016)30号相关规定,到进的旅客运输服务,信 控制发展的,可以且即使用增加税发器管理系统由行开系 售额未超过45万元),当期因开具增值将专用发展已经考	款服务、客饮服务、1 氟、选择当行开具增值 6的的税款,在增值税	営民日常経済400歳年級外不得だの、満芥具非過波員。 2016年月22月20日 19月2日夏金部次へ進回認者10月22月(19年9月22月6日 19月2日夏金部次へ進回認者10月22日月(19年9月22月6日) 19月2日	95.关手谦遗正。	
			3%减按1%:	· 주		
		开展1	%征牧率发票原因:	·······请选择·······		
		请选择您本次由证	青代开的项目类型:	请选择	代开项目黄型与行业对照表	
		请法理你太次中	· (1997年19月1日)			

(4)"业务前置监控"通过后,应仔细阅读页面注意事项;选择本次代开是否"3%减按1%"、项目及行业税目等数据项;据实完整填写"收件人信息"、"购买方纳税人信息"、"代开增值税专用发票明细"及"销售方纳税人信息"等内容;核对无误后,保存并提交申请。

式回正式 保存 (注意事項) 1. 本印成兼道所于本助的形人申請代行) 2. 借握(初応期 展家務会局 天子全語 3. 電量報う初期的形人所做个人外外治 4. 小功期的形人所做作品の代替小和可以定す 5. 影響代行業。 根準条約に定す[P15] 6. 等于14.00前成功推交自然开展系统部	考察,异地(含钙管、钙市、長、 推开营业税效征增值税总师的遗 生增值税总师行为,需要开真增 以1个季度为1个的税期的,季间 可能。 申请我当日寄出,节贷日除外。	区)开具专数应到炉税服务 13)财税〔2016〕36号相关 13、财税〔2016〕36号相关 13、财税信息。可以自愿相 13、财富额未超过45万元),当	了现场由唐。 规定,同世的成赛运载服务、驾款服务、餐饮服务。 明谐者和改革管理系统同行开算、团组由行开具等 期因开具等值的专用发展已经制的分积於,在增值	居民日常服务和成 直把专用发票的小 民专用发票全部获	55层各不場所加,语开具普通发展。 磁磁纳机人, 税务约关不易为其代开增值税考 均衡回动者按规则开具红字专用发展后,可以	·用发票。 向主管税务机关申请	建还.		
			3%减按1%;	否		۲			
			开具1%征收率发票原因:	请选约					
			请选择您本次申请代开的项目类型:	请选		• 代开	项目类型与行业对照表		
			请选择您本次申请代开的行业税目:			۲			
申请日期	2022-04-27								
客户信息选择及维护				购买方纳税	人信息				
*纳税人识别号					*纳税人名称				
*地址					*开户银行行别		请选择		,
"银行营业网点名称			9		*银行账号				9
*职系电话					购方信息是否设置为常用信息	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	◎是 ◎否		
			代	干增值税专用发	票明细				
	建筑服	务价税合计							
	建筑服务	行包扣除额							
	个体工商户日	4租住房价税合计							
货物或应税劳务、服务名称	規格型号	单位	代开金額(含税)	設證	单价 (不含税)	代开金額	夏(不含税)	征收率	税譲
		清选择 ▼							
		请选择 ▼							
		请选择 ▼							

首页 > 我要办税 > 发票使用	> 开具红	字增值脱专用发票										
波回主页 保存				96							9.	
*联系电话							的方信思是否设置为常用信息			<ul> <li>◎ 是 ● 否</li> </ul>		
				代	干增值和	党专用发票明细						
		建筑服务价税合计										
		建筑服务分包扣除额										
		个体工商户出租住房价税合计										
货物或应税劳务、服务名称	规	建格型号 单位		代开金額(含税)	数量		单价 (不含税)	代开台	社額(不含税)	征收率		税额
		请选择	•									
		请选择	•									
		请选择										
		请选择	×									
		请选择	•									
		请选择										
		请选择	•									
		请选择	•									
价税合计												
僧注												
					销售方	纳税人信息						
*纳税人识别号							纺税人名称					
*地址												
*销售方开户银行行别		请选择		•			*销售方银行营业网点名称					
*销售方银行帐号		请选择		•			*联系电话					
行政区划							所還街道乡镇					
主管税务所(科、分局)												
法定代表人							财务负责人					
"经办人												

二、红字增值税专用发票开具申请(自开)

1.税务 UKey 版

第一步 红字信息表申请

在红字发票信息表信息选择界面中,提供两种申请方式:购买方申请 和销售方申请,具体情况视纳税人需要而定。

购买方申请:

(1)点击"发票管理"-"红字发票管理"-"增值税发票红字信息表填开"菜单,弹出红字发票信息表信息选择界面。



(2)如选择"已抵扣",则只要选择发票种类,不需要填写对应蓝 字发票代码和号码,点击"下一步"进入填开界面;如选择"未抵 扣",应根据实际情况勾选蓝字发票的征税方式,并填写对应的蓝字 发票代码和号码。

开具红字发票信息选择 (增值税专用发票)	×
身份选择: • 购买方申请 · 销售方申请	
<b>对应蓝字发票信息</b> (征税方式及对应蓝字专用发票抵扣增值税销项税额情况) <b>普通征税</b> ▼ ● 已抵扣 ○ 未抵扣	
□ 成品油专用发票 □ 卷烟消费税发票 □ 机动车专用发票 □ 稀土专用发票	
下一步 取 消	

	兄万式及灯应监字专用发票抵	扣增值税销项税额情况)	
普通征税		氏扫	
1110010004	87778890	2021-12-08	

销售方申请:

对于未抵扣发票(已抵扣必须购买方申请),销售方申请且数据库中有 对应蓝字发票信息的,系统会自动填写信息表信息。由销售方申请开 具红字专用发票,填写对应蓝字发票代码和号码。

第二步 红字信息表下载

红字发票信息表填写完成后,点击"上传",等待提示"审核成功" 后,直接在"增值税专票红字信息表审核下载"中下载审核通过的信 息表开具红字发票。

增值税发票开票转	欠件(Restukwyte)	Ξ	i i i i i i i i i i i i i i i i i i i	•	D	?		 ×
合 首页	发票管理首页	增值税专用发票红字信息表填 开	(回) 增值税专用 词	日发票	虹字	言思表	査	
📇 发展管理	正数发票填开 负数发票填开	增值税专用发票红字信息表审 核下载						
👘 数据管理	发票作废管理							
	发票查询管理							
11. 系统设置	发票领购管理							
Ӿ 系统维护	红字信息表							
	发票修复管理							

第三步 负数发票开具

(1)点击"发票管理"-"负数发票填开"-"增值税专用发票负数",选择已审核下载的红字信息表,点击确定。

增值税发票开票载	(在 (記念UKeytik)		
<b>合</b> 音度	发展管理首页	當當税专用发票负数	(1) 增值税普通发票负数
	正数发膜填开		Bustomer water
		「「「「「「「「「」」」」」「「「」」」」」「「」」」「「」」」」「「」」」」「「」」」」	0140 + 01mile - 20 Million
<b>教育</b> 教育者	波靈作変管理	开展方式: ● 每入开展	
	发展查询管理	約定效意: 並與消费院发展 机动车专用发展 开具物证金数发展时,您必须依据《开具红字增编院专用发展信息表》所列内容进行编	
111 系统设置	发票领购管理	开,请您在下面选择导入文件。	
⊁ 系统维护	红字信息表	红字信息表文件器径: 母入 xm1 信息表文件 ■	
4	发票修复管理	商庄 取用	
(1) 或品油	打印格式查看		

(2)发票备注栏上显示对应红字信息表编号,确认无误后,点击"开具"即可。

2. 金税盘版

第一步 红字增值税专用发票信息表填开

(1)点击"发票管理"-"信息表"-"红字增值税专用发票信息表 填开"。



(2)在红字发票信息表信息选择界面中,提供两种申请方式:购买 方申请和销售方申请,具体情况视纳税人需要而定。

销售方申请:

录入发票代码、发票号码、开票时间,点击"下一步"。如果开票数 据库中有对应蓝字发票,内容自动调出,核实无误后点击"确定"进 入信息表填开界面。

开具红字增值	税专用发票信息表信息	洗择			
0一、败	]买方申请				
0	1、已抵扣				
0	2、未抵扣				
●二、销	售方申请				
对应蓝字增值	税专用发票信息				
发票代码	3300171130		发票号码	01000064	
开票时间	2021 💌 年	10 🗸	月		

购买方申请:

根据对应蓝字专用发票抵扣情况,分为已抵扣和未抵扣两种方式。

(1)选择已抵扣时(已抵扣必须购买方申请),不需要填写对应蓝字发票代码和发票号码,直接点击"确定"进入填开界面。

红字增值税专用发票信息表信息选择	×
专用发票 ・	
• 开具红字增值税专用发票信息表信息选择	
<ul> <li>一、购买方申请</li> </ul>	
◎ 1、已抵扣	
<ul> <li>二、销售万申请</li> <li>对应蓝字增值税专用发票信息</li> </ul>	
及秦代明	
开票时间 2022 ~ 年 ~ 月	
下一步	

(2)选择未抵扣时,录入发票代码、发票号码、开票时间,点击"确定"进入填开界面。对于购买方申请,票面内容均需要手工填写。

专用发票		~						
• 开具红字	增值税利	专用发票	信息表信	息选择				
• -	、购买	方申请						
	01.	已抵扣	i i					
0-	• 2,	未抵扣	1					
● 对应蓝字	、销售) 増信税3	万甲请 专田发曹(	信息					
	(15.773	2200174	120				010000004	
友票	七时	3300171	130		反	崇号的	01000064	
开票	时间	2021	~ 年	10	v )	∃		

第二步 红字增值税专用发票信息表维护

(1) 点击"信息表"-"红字增值税专用发票信息表维护"。

增值税发票税控开	票软件 (金税盘版)	V2.0.45_ZS_2	0211231				320901999999008.0	地区: 110000	() () () () () () () () () () () () () (		Ð )	×
() 系統设置	<b>メ</b> 東源管理	<b>安</b> 天會理	<b>成品油管理</b>	Dente de la constante de la co	<b>风</b> 系统维护				8 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10 10	2 #0)	e کلیت	
			u vys u vys 文集		2. 史英·编开	 ()         ()           ()         ()           发票查询		曾造院专用发票信息表填开 建造院专用发票信息表读护	9			

(2)勾选填写好的信息表,进行上传。上传后,信息表描述更新为

"审核通过",就可以填开负数发票了。

开始日期 2022-03-01	信息表状态	2 <sup>28</sup> ()	H HALL	1980. <b>1</b> 0981	1. 10/1ED.	19784. BRAD	589. <u>68469</u>	
信東日期 2022-03-31	<b>#</b>	#B# 上位	Itera Trans	<b>東</b> 南明田	m19	1682 09H	WHEILENCE	tтя
信息表现水母 信息表编号	信息表状态	信息表描述	发票代码	发展号码	开膜机号	则方名称	购方税号	
402526812220310164	TZ00500	未上冊	3300171130	01000064	0	航天信息接受有限公司	911100007109273888	10
	10	眎			×			
		55 本次待上传红月 如要继续吗?	宇波顕信思奏派政: 19	í,	×			

第三步 增值税专用发票负数填开

(1)点击"信息表"-"增值税专用发票填开",打开一张空白的增值税专用发票。

<b>O</b>	X	 	@ 		0	<b>E0</b>	<b>9</b>	e	 0
				Kast+Un     Sagaga (1)     Sa	日日 〇 日日 〇 日日 〇 日日 〇 日 日日 〇 日 日 日 日 〇 〇 日 日 〇 〇 日 日 〇 〇	a i	1848		

(2) 点击"红字"-"导入网络下载红字发票信息表"。

开具增值税			×
△ 请认真	被对发票 <b>种类、代码、号码</b> 是否一致,如不一致请更换纸质发票!	<	
普通开	:具 ▼	红字(导入)(复制)	11日 1日
● 发票(	增值税专 《码:[3300171130 》发票号码:[01000069 ]	直接开具 导入红字发票信息表 导入网络下载红字发票信息表	码版本号: 38.0 022年03月10日
<ul><li>购</li><li>买</li><li>方</li></ul>	名     称:     请输入名称       纳税人识别号:     请输入纳税人识别号       地址、电话:     请输入地址、电话       开户行及账号:     请输入开户行及账号	密 码 区	0 増行

(3)弹出的信息表选择框,会展示出已经审核通过的信息表,双击 或者点击"选择"带入票面。注意核对票面信息,如果购方地址电话、 银行账号信息不全,请先补充完整。放入对应的发票,打印完成负数 发票的填开。

3.税控盘版

(1)首先需要申请红字信息表,点击"发票管理"-"红字发票管理"

- "红字信息表填开"



(2) 根据实际情况选择身份和抵扣情况。

开具红字发票信息	选择 (专用发票)		×
身份选择: 💿 购买7	う申请		
对应蓝字发票信息(	征税方式及对应蓝字专用	月发票抵扣增值税销项税额情况)	
普通征税	▼ ● 已抵扣	○ 未抵扣	
成品油专用发票	机动车专用发票	稀土专用发票	
	下一步	取消	

(3)核实信息无误后点击上传

4 红字发票信息表填开(专用发票)						- ×
开票日期: 2022年07月19日		申请方经办人: 郭	I		NO: 2	220719171029
销货方信息						
名称:双击选择客户信息	纳税人识别号:					
购货方信息						
名称:徐州 图 调 调 的	脱人识别号: 91					
商品信息 批量删除 新增商品					含税	不合税清单
□ 货物或应税劳务名称 规格型号 单位	立 数量	单价(不含税)	金额(不含税)	税率	税额	操作
□ *谷物加工品*大米			-100.00	0.09 🔻	-9. <mark>0</mark> 0	删除
			合计金额	į̃:¥- <b>100.00</b>	合计税	硕:¥- <mark>9.00</mark>
其它说明信息 【购买方申请】 对应蓝字专用发票抵扣增值税	销项税额情况:已抵扣					
电话:						
申请理由:						
	保存	上传	打印			

(4)上传成功后点击"红字信息表审核下载"将红字信息表下载下来使用。



(5) 红字信息表申请下载完成后,点击"已开发票查询",选择票种 日期查询。



(6)打开需要开负数的发票点击"负数开具"。

(			风云石	-n-j . 90101556
		密 03+602*65>+4+/7 *1910+*77<br × 4-<*/8533+-< 50288<4/170<4		
货物或应税劳务名称 *谷物加工品*大米	(?	系统将要执行负数发票开具资 您确定要对该张发票开具负数 确认 取消	税率 00 0.13 200 0.13	税额 13.0
合 计		全额:	100.00 税额:	13.00
价税合计 (大写)	壹佰壹拾叁圆整		(小写):	113.00
<ul> <li>销名称:</li> <li>货纳税人识别号:50</li> <li>单地址、电话:</li> <li>■</li> <li>□</li> <li>□<!--</td--><td></td><td>备</td><td></td><td></td></li></ul>		备		
			historia in a	

(7)选择红字信息表路径,也就是下载成功的信息表。导入成功后 跟普票一样会自动带出信息,核实无误后打印,最后确认发票状态为 "负数发票"即可。

正数发票 负数发票 纟	红字发票 发票查询 发票领则	a) 发票作废 发票修复	打印格式	⊜ © 0 (	
	<b>交</b> 计 系统设置 系统维护	<b>(</b> ) 成品油	増値	I税发票税控开票4 v2	欠件(税控盘版)V2.0 .0.45_ZS_20211231
		<ul> <li>表信息</li> <li>必须依据《开具红字增值税 文件。</li> <li>確定 取消</li> <li>红字信息表填 开</li> </ul>	专用发票信息表》所列印	内容进行填	

(8)导入成功后会自动带出信息,核实无误后打印,最后确认发票状态为"负数发票"即可。

三、作废开具红字发票信息表

《开具红字增值税专用发票信息表》填开错误且尚未使用的,纳税人可找到该红字增值税专用发票信息表,申请作废。

【注意事项】

纳税人开具增值税纸质专用发票后,需要开具红字纸质专用发票
 的,按以下方法处理:

(1)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 票管理系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》,在填 开《开具红字增值税专用发票信息表》时不填写相对应的蓝字专用发 票信息,应暂依《开具红字增值税专用发票信息表》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《开 具红字增值税专用发票信息表》一并作为记账凭证。

(2)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》时应填写相 对应的蓝字专用发票信息。

(3)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,销售方可在增值税发票管理系统中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》。销售方填开《开具红字增值税专用发票信息表》时应填写相对应的蓝字专用发票信息。
2.纳税人已使用增值税发票管理系统的,可在开票系统中申请并获取校验结果,即在开票系统中通过上传《开具红字增值税专用发票信息表》,系统自动校验通过后,生成带有"红字发票信息表编号"的《开具红字增值税专用发票信息表》,并将信息同步至纳税人端系统中。
3.销售方凭税务机关系统校验通过的《开具红字增值税专用发票信息表》开具红字专用发票,在增值税发票管理系统中以销项负数开具。

19