|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **국가세무총국의 적색(红字)증치세 영수증 발행 문제에 관한 공고**국가세무총국 공고 2016년 제47호납세자의 증치세 영수증 발행 관리를 진일보 규범화하기 위하여 적색영수증(红字发票) 발행관련문제에대해아래와같이공고한다.1. 증치세 일반 납세자가 증치세 전용영수증(이하전용영수증으로약칭) 발행 이후 판매한 상품이 반품되었거나 영수증 착오발행 또는 서비스 중단 등 상황이 발생하였으나 영수증 폐기 조건에 부합되지 않거나 또는 판매한 상품이 일부 반품 및매출 후 할인액이 발생하여 적색 영수증 발행이 필요한 경우,아래와 같은 방법으로 처리할 수 있다.(1) 구매자가 전용영수증을 이미 취득 및 세금공제를 신청한 경우,구매자는 신증치세영수증관리시스템(이하 신시스템으로 약칭)에서 “적색증치세전용영수증 발행 정보표”(이하 “정보표”로 약칭, 상세내용은 첨부파일 참조)를 작성 및 업로드해야 한다. “정보표”작성 시 해당 청색 전용영수증(蓝字专用发票) 정보는 기재 할 필요가 없으며 “정보표”에 기재된 증치세 금액은 당기 매입세액에서 전출하고 판매자가 발행한 적색전용영수증을 수령한 이후 “정보표”와 같이 기장증빙으로사용한다.　　구매자가 전용영수증을 취득하였으며 세금공제를 신청하지 않았으나 영수증용(发票联, 구매자의기장용원시증빙) 및 공제용(抵扣联)을 반환하지 못할 경우, 구매자는 “정보표” 작성 시 해당 청색전용영수증정보를 기재해야 한다.판매자가 전용영수증을 이미 발행하였으나 아직 구매자에게 전달이 되지않았거나 구매자가 세금공제를 신청하지 않았고 영수증용(发票联) 및 공제용(抵扣联)을 반환할 경우, 판매자는 신시스템에 “정보표”를 작성 및 업로드해야 한다. 판매자는 “정보표” 작성 시 해당 청색전용영수증정보를 기재해야 한다.　　（2）주관 세무부서에서는 인터넷을 통해 납세자가 업로드한 “정보표”를 수령하고 시스템을 통해 자동 확인 후 “적색영수증정보표 번호”가 있는 “정보표”를 생성하여 납세자 단말시스템에 관련 정보를 동기화시킨다.（3）판매자는 세무부서시스템에서 확인 완료된 “정보표”에 따라 적색전용영수증을 발행하며 신시스템에서 마이너스매출세금계산서를 발행한다. 적색전용영수증 및 “정보표”의 관련 정보는 일치해야 한다.　　（4）납세자는 “정보표”의 전자 정보 또는 서류를 가지고 세무부서에 가서 “정보표” 관련 내용을 확인 받을수도 있다.2. 세무부서가 소규모납세자를 위해 전용영수증을 대행 발행하였고 적색전용영수증 발행이 필요한 경우 일반 납세자 적색전용영수증 발행 방법에 따라 처리한다.3. 납세자가 적색증치세일반영수증 발행이 필요한 경우, 해당 청색영수증(蓝字发票) 금액 범위내에서 적색영수증을 여러개 발행 할 수 있다. 적색자동차판매통일영수증은 원 청색자동차판매통일영수증과 정보가 일치해야 한다.4. “국가세무총국의 납세자 인정 또는 일반납세자 등록 이전에 매입세액 공제 문제에 관한 공고”（국가세무총국공고2015년 제59호）규정에 따라 적색전용영수증 발행이 필요한 경우, 본 공고 규정에 따라 집행한다.5. 본 공고는2016년 8월 1일부터 시행한다. “국가세무총국의 증치세 영수증 시스템 업그레이드 버전 문제에 관한 공고”(국가세무총국공고2014년 제 73호) 제4조, 첨부파일1, 첨부파일2 및 “국가세무총국의 증치세 영수증 시스템 업그레이드 버전을 전면적으로 추진할데 관한 공고”(국가세무총국공고2015년 제19호) 제5조, 첨부파일1, 첨부파일2는 동시에 폐지한다. 본 공고 이전에 처리하지 못한 사항은 본 공고 규정에 따라 집행한다.　　이에 특별히 공고한다. 　　　 첨부 파일 다운로드：[적색 증치세 전용영수증 발행 정보표](http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/ShowAppend.do?id=15045)국가세무총국2016년 7월 20일 |  | **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 　　为进一步规范纳税人开具增值税发票管理，现将红字发票开具有关问题公告如下： 　　一、增值税一般纳税人开具增值税专用发票（以下简称“专用发票”）后，发生销货退回、开票有误、应税服务中止等情形但不符合发票作废条件，或者因销货部分退回及发生销售折让，需要开具红字专用发票的，按以下方法处理： 　　（一）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（以下简称“新系统”）中填开并上传《开具红字增值税专用发票信息表》（以下简称《信息表》，详见附件），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。 　　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《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。 　　（二）主管税务机关通过网络接收纳税人上传的《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《信息表》，并将信息同步至纳税人端系统中。 　　（三）销售方凭税务机关系统校验通过的《信息表》开具红字专用发票，在新系统中以销项负数开具。红字专用发票应与《信息表》一一对应。 　　（四）纳税人也可凭《信息表》电子信息或纸质资料到税务机关对《信息表》内容进行系统校验。 　　二、税务机关为小规模纳税人代开专用发票，需要开具红字专用发票的，按照一般纳税人开具红字专用发票的方法处理。 　　三、纳税人需要开具红字增值税普通发票的，可以在所对应的蓝字发票金额范围内开具多份红字发票。红字机动车销售统一发票需与原蓝字机动车销售统一发票一一对应。 　　四、按照《国家税务总局关于纳税人认定或登记为一般纳税人前进项税额抵扣问题的公告》（国家税务总局公告2015年第59号）的规定，需要开具红字专用发票的，按照本公告规定执行。 　　五、本公告自2016年8月1日起施行，《国家税务总局关于推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2014年第73号）第四条、附件1、附件2和《国家税务总局关于全面推行增值税发票系统升级版有关问题的公告》（国家税务总局公告2015年第19号）第五条、附件1、附件2同时废止。此前未处理的事项，按照本公告规定执行。 　　特此公告。 　　附件下载：[开具红字增值税专用发票信息表](http://hd.chinatax.gov.cn/guoshui/action/ShowAppend.do?id=15045)国家税务总局2016年7月20日　　 　　 |