

金税四期+全国统一的电子发票服务平台的到来，你的发票底细，大数据比你还清楚！今天我们就用一个案例来聊一下发票作废的相关事情。

某公司会计违规作废发票竟然引来了长达10月的税务稽查，可谓是血泪教训！事情经过是这样的：

结果，武汉税务检查组通过“增值税发票电子底账系统”查询A公司2015年11月26日开具给B公司的2份增值税专用发票存根联，发现已作作废处理。

检查组经查询金三系统发现，管理局在2015年12月17日已将该企业开具的所有发票全部列为失控发票。

对此税务局定性：

对A公司2015年11月26日开具给B公司的2份增值税专用发票定性为违规作废行为，造成少缴税款的行为定性为偷税。

违规作废发票的风险不容小觑，财务人必须守好防火线，杜绝发票违规作废行为！

那么，作废发票如何自查？什么情况下可以正常作废？哪些发票是不能作废的？今天一次性说明白！

一、发票不能任性作废，小心税务局稽查！有以下4种情况，马上自查整改！

1、频繁作废、大量跨月冲红发票

全电发票即将上线，发票频繁作废、存在大量跨月冲红发票等异常行为会被实时监控，引起税务预警！这种行为很可能会被认定人为调节收入，偷税漏税！

2、小规模认定标准附近作废发票

小规模纳税人可享受多项优惠政策，增值税、所得税及附加税等多项税费皆有减免

。而小规模纳税人

的认定标准是年销售额500万以下，超过500万会强制转成一般纳税人。

利益驱使下，有些人就动了“歪脑筋”，销售额超了就作废发票，人为控制销售额在500万以下。这种行为会被重点监控，一旦发现补税+罚款，得不偿失！

3、虚列成本后串通作废

销售方与受票方恶意串通，由销售方给受票方开票，受票方收到发票后虚列成本，销售方作废却不收回发票联，这种情况下即使双方有真实的业务往来，大数据比对后也会无所遁形，一旦查处会被认定为偷税！

4、重开发票和作废发票完全一致

当月作废的发票，次月又重开，而且重开和作废的完全一致，不引起怀疑都难！如果没有合理的解释，就会列入违规作废的行列。

二、发票正常作废操作流程

1、可以放心作废的4种情形

2、增值税专用发票作废的条件、方法和留存要求

3、增值税普通发票作废的条件、方法和留存要求

4、税务机关代开增值税发票作废的条件和流程

5、不能作废的发票

增值税电子发票、成品油专用发票
、机动车销售统

一、已勾选申报抵扣或已退税勾选确认的纸质增值税专用发票。