

“以数治税”背景下企业税务信息系统建设思路与构想

黄杰

随着数字化、网络化、智能化的经济社会形态不断深化以及金税四期的建设和完善,税务机关纳税管理逐步从“以票治税”向“以数治税”转变,企业税收管理工具和管理手段必须顺应新形势进行根本性变革,以适应数字化税收征管环境下企业高质量发展的需要。本文基于企业税务管理现状及存在的问题,提出智慧税务系统的建设理念和方向。

一、企业税收管理现状及存在的问题

(一) 发票管理精细化程度低

营改增政策全面推开试点初期,为充分利用进项税源,避免造成企业内不同纳税主体之间的税源浪费,企业对部分子公司进行了子公司变分公司改革,改革后,分公司的税票统一由母公司进行抵扣,由此涉及各分公司发票向母公司传递。在企业实际管理过程中,虽通过电子化手段加强发票管理,但仍存在传递效率较差、票面信息不全、发票台账管理不健全、发票数据信息安全性较差等问题,影响企业纳税申报及税务核算效率效果。

(二) 集约管控力度有待加强

受限于原税控盘物理介质和管理方法,企业对于分支机构税务数据在自治管理和上级监管间的平衡度把握不足,对子公司、PPP项目公司等税务管理主要依赖于事后Excel表格管理,对销项开票、进项认证等均未实现过程管控。财务共享中心建设推进

后,开票、认证均由财务共享中心集中处理,效率较低,未有效发挥二级总部的税务管控职能。由于各分公司、子公司、项目公司实际经营存在个性化差异,总部制度、策略及决策难以精准及时传递、推行和监控。

(三) 税收申报自动化程度弱

企业通过建设财务共享信息平台及税务自动化平台,已部分解决了税务申报自动取数问题,但部分申报数据仍需要手动录入,且企业内部税务系统未能与税局系统实现联通,申报表复核仍主要依赖于人力,未能实现自动稽核,税务申报效率及准确度均有待提高。

(四) 税收筹划手段单一

以工程类项目为例,一个项目可能存在分多期确认收入、分多期开票,可能存在每个月的会计收入和发票收入有较大的时间性差异,开票后,客户的付款方式包括转账、银行承兑汇票、商业承兑汇票等多种形式,可能不一定按发票金额付款,整体来说,根据工程项目实际,增值税管理存在较大的税收筹划空间,至少可以为企业赢得资金时间价值。目前,大部分企业未建立发票和现金流的策划模型,有限的税收筹划缺乏过程跟踪,未动态更新执行偏差,过程管控力度较差。对已有项目的数据分析未还原商业实质,深入程度有待加强。

(五) 税务风控相对滞后

其一,发票管理方面,企业内部缺少从业务端、供应商的状态来判断

涉税业务真实性手段,易出现虚假发票认证抵扣而导致的稽查风险。其二,企业的涉税数据不集中、不规范、不穿透导致难以应用于分析,无法及时决策支持、风险识别和防范。其三,企业总部和分支机构、子公司间税务风险不能协同识别与防控。

二、企业智慧税务信息系统建设思路及构想

企业智慧税务信息系统建设应以国家大数据战略与数字化转型为契机,以应对“以数治税”征管改革为目标,以智能化、自动化技术为依托,以税务风险识别与防控为重点,实现涉税业务的标准化、自动化、集中化处理,聚焦于企业经营数据分析,有机融合业务与财务信息,从而在税收筹划、风险控制、决策支持等方面释放更大的税务管理价值。

(一) 总体思路

智慧税务管理建设体系可以分为基础税务、价值税务、智慧税务三个层次,其中,基础税务包括发票中心和申报中心模块,主要优化进销项发票管理和纳税申报管理;价值税务包括协同中心和风控中心,实现供应商智慧协同和税务风险管控;智慧税务包括税筹中心和分析中心,进一步深化涉税数据智能分析及税务决策支持。

(二) 具体构想

1. 发票中心。发票中心是智慧税务系统构建的底层基础,通过“总对总”税企直连安全通道,统一构建集

团发票数据中心,对企业涉税数据进行集中管理,强化销项、进项发票信息集中管理。为集团销项开票、税务发票查验、认证抵扣、纳税申报、税金预算、税金支付、税负预测等业务自动化、智能化处理提供数据支撑。具体来说,原始凭证上传形成电子会计档案,基于国税数字证书加签验签机制直连税局,建立双向安全验证通道,并利用数字证书签名实现数据加密流转,提升增值税进项发票认证及发票验真的效率效果。增值税销项发票建立统一的发票管理平台,直连一键开票,各子公司、分支机构分级使用。

2.申报中心。申报中心涵盖全部税种,以强化税基管理为基础,从合同信息、财务核算信息、人员信息、资产信息等涉税信息池获取基础数据,在企业各级次单位实现自动计算、比对稽核、一键申报、集中扣缴、集中核算的全流程管理。

3.协同中心。协同中心为企业业财深度融合创造了条件,通过推动采销协同、开票协同、物流管理、结算协同、进项协同和申报协同,建设扁平化、开放共享的生态系统,建立“横到边、纵到底”的数据共享机制,深化业务和财务的双向融合、双向赋能,切实提升税收管理的业务根基。

4.风险管控中心。其一,系统通过与税务、海关等政府机构信息平台实现联通,实现收票票面合规性校验、发票状态合规性校验及内控合规性校验,将不合规的供应商发票、虚假发票等挡在商业防火墙外,从根源上减少风险和违规因素。其二,结合涉税风险管控模型和政策法规库的最终结果,自动预警监控企业涉税风险,并形成风险分析报告分级推送相关决策人,引导企业业务结构及经营发展合理化调整,平衡企业整体税负水平。实现企业税务管理价值创造能力、业



图 / 张庆龙

务引领能力及管理效能多重提升。

5.税收筹划中心。一方面,基于政策知识库的建立,设置增值税、企业所得税、房产税、土地使用税等企业所涉主要税种的筹划模型库。以企业所得税为例,尤其关注研发费用的归集、固定资产加速折旧管理、高新认证管理等优惠政策的应用,并形成纳税预测报告。另一方面,对已形成税收筹划方案的项目形成模块化管理和过程跟踪,加强方案执行力度,做好偏差分析,形成税收筹划执行比对分析报告并加强复盘,切实提升税收筹划能力。

6.决策支持中心。一方面,以多种直观的报表和图标方式,动态显示企业内各单位纳税数据并进行深度纳税分析,便于企业基于总部战略视角对所属各子公司、分支机构做出整体的税务筹划和安排,降低企业整体税负。另一方面,定期进行风险评估和预警监控,提早发现包括进项税源浪费、纳税不合规等风险事项,及时制定相应调整措施。

(三) 总体目标

建设智慧税务管理平台需要统一规划、详细设计、分布实施,智慧税务管理平台的建设可以推动“四个转

变”,即纳税核算方式由手工转变到自动、税务信息共享由分散转变到集中、税务业务管理由粗放转变到精细、涉税风险管控由被动转变到主动。在“四个转变”带动下,税务管理重心可以实现“两个延伸”,即税务管理工作重心向商业模式设计延伸、向商务合同谈判前端延伸,在“大财务管理”理念及“业财资税”一体化建设深化的背景下,税务管理将在更大程度上发挥其价值创造作用。□

(作者单位:中国电建市政建设集团有限公司)

责任编辑 任宇欣

主要参考文献

[1] 严菁,朱艳盈.金税四期下建筑业税务风险管理探析[J].西部财会,2021,(9).

[2] 国家税务总局课题组.建立基于“税务云+税务链”的信息化架构体系研究——兼论“金税四期”的技术与业务架构[J].财经智库,2021,(5).