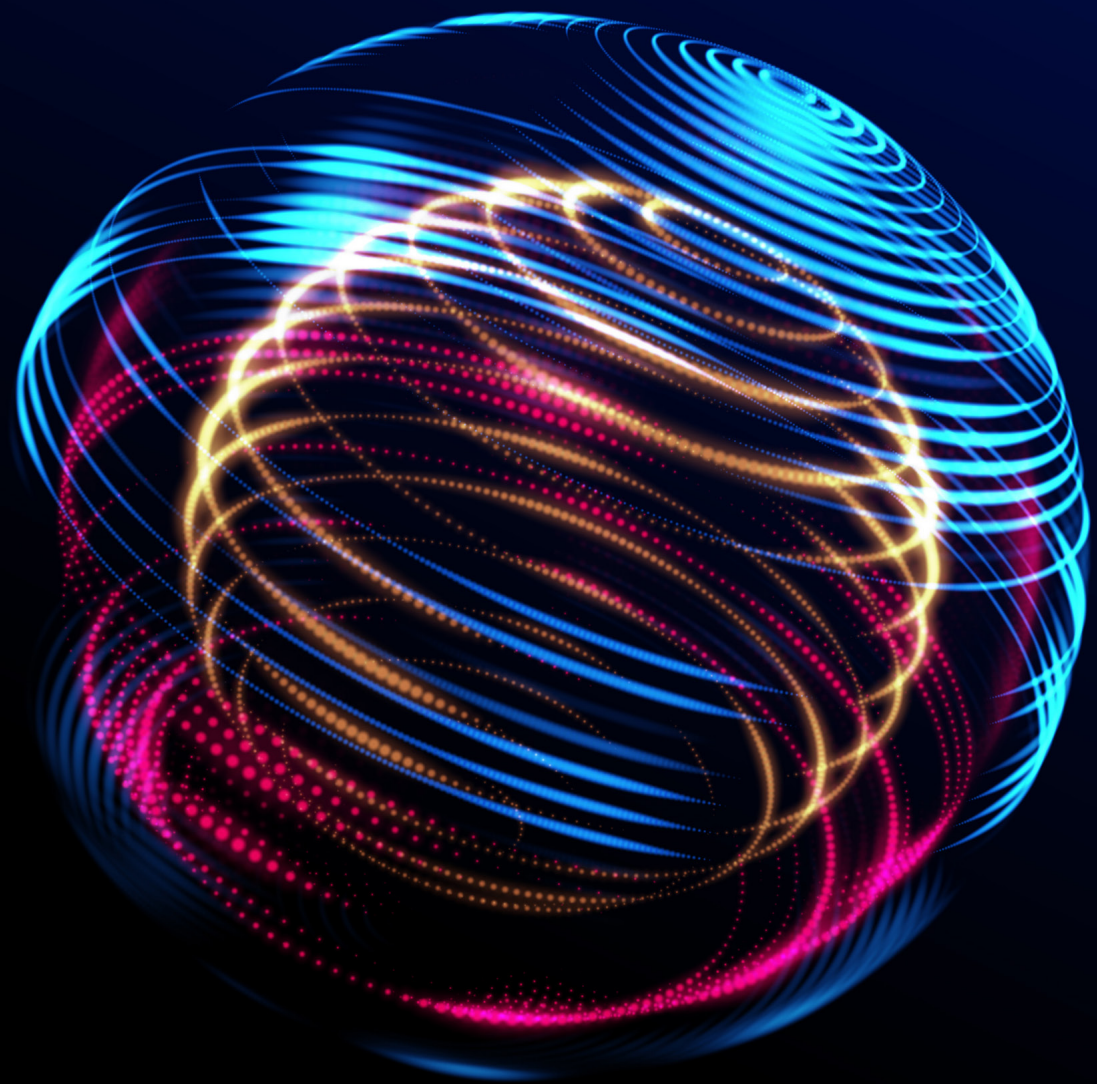
Deloitte.

德勤



应“票”而变，行稳“智”远

把握专票电子化先机，助力税务数字化转型

因我不同
成就不凡
始于1845

增值税专用发票电子化是中国政府的重点税务工作之一。《国务院办公厅关于进一步优化营商环境更好服务市场主体的实施意见》(国办发 (2020) 24号) 中就指出，2020年底前基本实现增值税专用发票电子化。2020年12月底，国家税务总局发布22号公告，将专票电子化进一步推广至全国36个地区的新办纳税人。存量纳税人的试点工作也将尽快开展。电子专用发票的推广对企业而言，既是机遇，也是挑战。

机遇在于，电子专用发票的推广使企业集中开票成为可能，发票开具人力成本将大幅降低；发票数字化给税务和账务处理自动化带来更大便捷；避免因发票丢失、损坏而带来的合规性问题；档案管理更为方便；无纸化越来越接近现实；税务共享空间扩大；税务遵从成本将进一步降低；产业链上下游结算协同将更为快捷高效等。

挑战方面，不仅在于电子专用发票的推广必将影响广大企业现有的发票及税务流程，更在于税务大数据的加速形成对企业的税务遵从及合规提出了更高的要求。应对不力，不仅无法享受专票电子化带来的众多便利，反而会导致企业面临更加沉重的合规成本。企业可以在工作计划中提前配置资源 (比如人力、时间、预算、审批流程) ，加快应对变革的反应速度。

立足于德勤全球的财税专业网络与先进的税务技术平台，德勤中国以专票电子化为契机，从企业面临的痛点出发，为不同类型的企业量身定制不同的税务解决方案，以协助企业在新形势与新环境下，在税务工作领域抓住先机，大有作为，进一步提升企业的税务合规与风险管理能力。

秉承“专业报国”的理念，德勤中国希望携手企业把握专票电子化先机，助力税务数字化转型。

企业的机遇与挑战



发票集中化管理及税务共享

- 专票电子化使集中开票成为可能，对于期望降本增效的企业，集中开票甚至税务共享可能是普遍选择
- 需要妥当规划集中开票等带来的业务流程与人员岗位大调整

业务流程调整和软硬件设施的更新（纸票和电票并行的需求）

- 税务机关提供了增值税电子发票公共服务平台以解决企业基础性的开票需求。但是，鉴于行业和业务的特殊性，企业需要识别哪些流程需要调整、哪些系统需要添加来适应电子发票的需求
- 需要制定纸票和电票并行时期的流程和方案

面对大数据下的税务稽查，如何提升企业迎检能力

- 监管机构将充分利用大数据等先进技术真正实现“以票控税”与“以票管税”的监管方式，不仅仅对于增值税本身，发票数字化信息将更多更广泛应用于跨税种，跨主体，跨案件的协同稽查。企业自身发票信息的质量和管理效率，既会影响税务机关对于企业税务内控管理的等级评估，也会很大程度影响到企业与税务机关等外部监管机构的应对难度

税务自动化和信息化管理

- 专票电子化为税务信息自动化系统的建设和应用提供了新契机。利用税务信息系统，企业可以实现销项发票与进项发票的自动化管理、税会时间性差异的自动化调节与追踪，甚至是电子发票的自动化存档管理等。在这种情况下，企业需要考虑相关的税务信息系统如何落地以及如何在市场上选择最适合本企业自身的供应商等问题

如何利用专票电子化实现大数据分析，为税务管理赋能

- 企业需深刻思考如何结合本行业和自身特点，通过发票电子数据分析赋能企业进行风险管控和税务管理
- 企业还需考虑如何将专票电子化与企业ERP系统结合，精准定位问题根源，实现1+1>2的叠加效果

企业可以采取的应对措施

01 做好开票场景梳理，逐步规范流程和数据

- 重新审视销项、进项业务，规范业务流程，并结合人员岗位的调整，考虑未来运作方案;提前进行数据审视并补充完善，为将来实现从交易到开票的全面自动化做好准备
- 同步进行税务合规性检查，对于发现的税务潜在风险，考虑在未来流程调整时进行规范

02 有效整合内、外部数据资源，结合自身业务拓展大数据分析

- 在大数据时代从多个平台和系统中获得不同维度、颗粒度的数据（比如ERP系统、税务申报系统、电子发票系统）
- 将电子发票作为切入点，从税负优化、风险管控、关联交易、经营分析、运营管控效率等多方面应用“大数据分析”进行企业管理

03 做好系统升级规划，或考虑引入新的发票数字化解决方案以应对电票模式变革

- 为满足销项发票开具所依赖的交易到发票的联动集成，进项发票的自动查验入账，以及电子发票档案的存储和查询等数字化平台支撑需要，在现有信息化条件基础上，提前做好系统升级规划；无系统支撑的，需要根据自身业务量情况，考虑是否引进数字化手段提升管理能力

04 发票集中化管理/税务共享，以实现降本增效

- 结合自身业务发展和内部管理需求，探索集中开票或税务共享的可能性、要求和条件，以实现降本增效的目标
- 随着发票集中化管理，实施人员岗位和职责等方面的规划、改变及培训
- 探索发票处理流程外包的可行性

我们的服务



“端到端”的税务运营流程设计与转型咨询服务

为企业提供发票流程复核及优化服务、发票及税务人员职责分配及调整咨询服务、发票及税务工作转型的培训服务、税务合规性复阅以及日常税务咨询服务等

大数据分析与应用管理服务

以专业的财税视角，协助企业充分利用税收大数据，实现税负管理、风险管控、关联交易分析等，提升经营效率

系统解决方案

围绕专票电子化，为企业提供综合且先进的发票与税务系统，帮助企业实现销项发票自动化、进项发票自动化、发票风险管控自动化与电子档案管理自动化

日常发票和税务运营管理服务

协助企业管理日常增值税发票的开具，日常税务申报，提供日常税务咨询乃至整体税务事项外包服务

联系我们

全国

李晓晨
合伙人
+86 21 6141 1099
lilyxcli@deloitte.com.cn

叶建锋
合伙人
+86 21 2316 6015
jfye@deloitte.com.cn

华北区

宫滨
合伙人
+86 10 8520 7527
charlesgong@deloitte.com.cn

陆晓松
合伙人
+86 10 8520 7668
marilynlu@deloitte.com.cn

华东区

唐晔
合伙人
+86 21 6141 1081
catang@deloitte.com.cn

王讯
总监
+86 21 2316 6159
xuwang@deloitte.com.cn

华南区

张少玲
合伙人
+86 20 2831 1212
jazhang@deloitte.com.cn

姜研
合伙人
+86 755 3353 8088
aileenjiang@deloitte.com.cn

华西区

汤卫东
合伙人
+86 23 8823 1208
ftang@deloitte.com.cn

陈宇星
总监
+86 21 6141 1385
auschen@deloitte.com.cn



关于德勤

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾150个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”）为财富全球500强企业中约80%的企业提供专业服务。敬请访问www.deloitte.com/cn/about，了解德勤全球约330,000名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过100座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于1917年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合资格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2021。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

Designed by CoRe Creative Services. RITM0642381

这是环保纸印刷品