

探究电子发票管理的涉税风险举措

赵亮

江西建工第三建筑有限责任公司

DOI:10.12238/jpm.v3i10.5330

[摘要] 随着智能时代的到来,电子发票已经在我国的许多行业得到了应用,对我国的经济和财务工作产生了深刻的影响。因此,在智能技术飞速发展的背景下,研究电子发票在企业财务中的影响及发展具有重要意义。

[关键词] 电子发票; 税务; 风险; 举措

Explore the tax-related risk measures of electronic invoice management

Zhao Liang

Jiangxi Construction Engineering Third Construction Co., LTD

[Abstract] With the advent of the intelligent era, the electronic invoice has been applied in many industries in China, which has had a profound impact on China's economic and financial work. Therefore, under the background of the rapid development of intelligent technology, it is of great significance to study the influence and development of electronic invoice in enterprise finance.

[Key words] electronic invoice; tax; risk; initiatives

电子发票具有交付便捷、保管便利、节约成本、绿色环保等优点,受到越来越多纳税人的欢迎。为积极响应纳税人诉求,进一步优化营商环境,助力数字经济发展,根据国家税务总局专用发票电子化试点工作安排,从2020年12月21日起在天津、河北、上海、江苏、浙江、安徽、广东、重庆、四川、宁波和深圳等11个地区的新办纳税人中实行专票电子化,受票方范围为全国,至此,电子发票全面铺开。

一、电子发票兴起的原因

我国电子发票的快速兴起主要有四方面原因:一是改革开放以来,我国经济飞速发展,信息化时代的到来促使传统的纸质发票面临革新,而电子发票的产生也正是信息化时代发展的产物,进一步促进税务信息化的建设与发展。二是随着智能时代的到来,大数据、云计算技术快速发展,为电子发票的发展提供了技术上的支持,能够保证电子发票的可靠安全,同时依托于互联网技术,使得电子发票的管理更加高效便捷。三是我国对电子发票的推行提供了政策上的支持,国家自2011年以来颁布多项政策法律,全力推进电子发票的发展,明确表明电子发票与纸质发票具有相同的法律作用。四是近年来由于提倡可持续发展经济,低碳环保理念,越来越多的企业和消费者倾向于电子发票,使用、推广电子发票可以节约大量纸张、减少树木砍伐量,能为我国环保事业做出贡献,也顺应了时代的发展。

二、电子发票发展现状

国外电子发票起步较早,现今发展已经较成熟,而国内的电子发票起步晚、进度慢,市场规模还有待拓展。2011年,我国开始对电子发票的发展开始了研究和讨论;2013年2月国家税务总局发布《网络发票管理办法》(国家税务总局令第30号),为有效惩处和制止制售、使用假发票等违法行为、进一步规范和加强我国发票管理和电子发票的发展奠定了基础;2013年7月京东商城开出我国第一张电子发票。随后,从个人运用到企业运用,从最初的电子商务场景下的试点到现在深入渗透到许多行业,电子发票的应用范围越来越广,开票量逐年上升。据统计,2013年我国电子发票开票量大约为600万份,随后逐年上升。2017年后电子发票开票量开始大幅度增长,到2020年已增长到246亿份。据有关机构预测,2022年预计我国电子发票开票量将达到545.5亿张。为了全面推进税收征管数字化升级和智能化改造,降低征纳成本,2021年11月30日,国家税务总局广东省税务局、上海市税务局、内蒙古自治区税务局分别发布《关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》,在试点区域全面开展电子发票的试点工作,税务机关依托全国统一的电子发票服务平台,24小时在线免费为纳税人提供全电发票开具、交付、查验等服务,以实现发票全领域、全环节、全要素电子化。由此可见,随着电子发票运用不断扩大规模,它已成为实现企业信息化的重要组成部分,推动了税务信息化的发展进程,并对企业财务产生了重大影响。自2013年国家组织电子发票及电子会计档案综合试点工作至今,电子发票的

发展和探索历程已经走过了9年之多。从电子发票开始逐渐普及并且得到推广到电子专票的开出，不得不说得得益于电子发票的推广。当前数字经济已经成为中国经济发展的新动能。发票数字化作为中国数字经济的先行者，已经成为税务信息化的重要载体以及帮助企业进行数字化转型的有效工具，逐步实现全生命周期管理、全业务流程覆盖。

三、电子发票对企业财务的积极影响

1、降低了企业成本

企业使用电子发票最直接的好处就是操作更加便捷迅速，并为企业节约开票成本。电子发票与纸质发票在发票介质、申领、开具、验旧、存档、防伪等多个方面存在差异，这也导致了它们的使用成本不同。相较于纸质发票，电子发票能为发票开具方降低费用成本，为发票接收方节省时间成本，有效改善了双方的使用体验。电子发票可以实现开业开票一体化，纳税人已不再需要预先领取专用税控设备。发票信息生成后，系统通过“赋码制”自动分配唯一的发票号码，通过“授信制”自动为纳税人赋予开具金额总额度。通过这种形式新办纳税人可实现“开业即可开票”，使得领票流程更加简化，可以节省企业的领票成本。电子发票可以省去大量的人工操作部分，它是纸质发票的电子版本，直接反映在网络载体上，省略了传统纸质发票的印制环节。这不仅减轻了财务人员的工作负担，节约了人力成本，还为企业节省了专用设备采购和日常维护的费用支出。

纸质发票	VS	电子发票
专用纸质		数字电文
线上/线下申请，柜台领取或快递配送		线上申请、自动领取
税控器+打印机、税控收数机		税控系统
柜台验旧或在线验旧		无需验旧
纸质存档		数据存储
物理防伪		电子防伪
器具成本、印刷成本、人工成本、物流成本		器具成本、运维成本

2、提高财务工作效率

电子发票不仅简单方便，且更加快捷。企业可以通过电子发票服务平台进行发票开具、交付、查验以及用途勾选等一系列操作，享受“一站式”服务，大大提高企业的财务工作效率。电子发票依托于网络技术，通过电脑软件便可以自动进行发票信息整理、记账凭证汇总等相关工作，大大提高工作效率。通过开放电子发票服务平台接口方案，鼓励规模较大、信息化程度较高的企业与其ERP等财务软件直接对接，实现发票报销、入账、归档一体化操作。企业财务人员可以通过线上远程报税系统，快速便捷完成企业的纳税申报，无需到税务大厅领取发票就能进行税务办理，解决了办税时间地点冲突的一系列问题。开具电子发票避免了纸质发票在传递或保管过程中因丢失或毁损重新开具的情况，发票可随时查询、打印，对打印机和纸张没有限制，对打印次数没有限制，不用再担心发票丢失或损毁。电子发票大大提升了单位财务处理的工作效率，减轻了财务人员的工作量，电子发票在查询、调阅时更加方便，快速，

能及时为单位决策者提供数据支持特殊。通过电子发票管理程序与企业财务软件、内部控制系统等全方位的电子化管理，可以建立全面、高效的管理流程，规避管理漏洞。特殊期间，我国电子发票以“非接触”的特点极大降低了病毒传播的风险。

3、规避财务风险

企业的电子发票系统可以与ERP系统进行业务财务关联，在业务发生时，企业便可以直接取得相关业务的发票，保证发票开具的及时性和真实性，使得企业可对当期开具的所有发票及时有效地进行整理汇总，当出现假发票时也能及时发现、及时处理，确保发票真实有效，规避了财务风险。由于纸质发票存在几联的固有特性，不法分子可以将发票联开大、记账联开小，致使开票方缴税依据变低，少缴增值税，受票方计入成本费用的金额增加，少缴企业所得税。电子发票的特性是数字化，生成电子版后仅有一版，无论是开票方还是受票方均只能使用这一版，所以杜绝了因为多联次而开具头尾不一发票的可能性。纳税人可以通过该平台及时掌握所取得的电子专用发票领用、开具、用途确认等流转状态以及正常、红冲、异常等管理状态信息。这一举措有助于纳税人全面了解电子专用发票的全流程信息，减少购销双方信息不对称或滞后而产生的发票涉税风险，有效保障纳税人权益。电子发票使得纳税信息能够实时同步，在最大程度上杜绝了“恶意红冲”等情况，增加了风险管控手段，处置更加及时高效。

四、电子发票涉税风险

1、存在真伪难辨及重复报销的风险

电子发票是存储在电脑上的，不法分子通过网络技术操作可以篡改金额抬头等信息，财务人员在国家税务总局查验时如果不仔细核对，可能无法准确判断打印出的电子发票的真假，从而影响财务数据的真实性。电子发票与纸质发票不尽相同，电子版本出具的发票打印次数不受限制，不具有唯一性，一旦电子发票开具成功，便可重复打印，且打印出来的电子发票也不再需要加盖发票专用章，加大了识别该发票是否重复报销的难度。因此许多企业或个人便利用电子发票这一特点重复报销，导致企业财务还存在一定的重复报账风险。

2、“查无此票”的涉税风险

在目前的稽查协查案件中，“查无此票”的情况占比很高。接受虚开的企业迟迟不将收到的发票入账，或在税务稽查查账时将发票撕掉，税务稽查很难核实其是否恶意接受虚开发票，更难以要求其补缴企业所得税，待税务稽查协查结案后虚开企业才将发票入账，或粘回发票。主观判断式做法，其法律依据有待商榷，在没有充分证据证明受票方是恶意接受虚开的前提下，将会给税务机关带来很大的执法风险。

3、受票方善意接受虚开发票的情况

在稽查协查案件中，存在大量这样的情况：A公司是开票方，B公司是受票方。B公司要开展一项活动，C团队（自称属于A公司）承接，双方签订合同，约定款项和发票等事项。活动如期举办，参会人员签到表、会议照片、酒店入住清单等资

料齐全,按合同约定时间、约定账号公对公转账,也按照约定时间收到A公司开具的发票。B公司收到发票后,在“全国增值税发票查验平台”上进行查验并记账。但次月或更长时间后,A公司将开给B公司的发票红冲,并快速注销企业。在几个月甚至两三年后,受票方收到税务机关的协查通知书,才知道发票开具方系虚开企业,收到的发票已经红冲,需要补缴企业所得税。受票方业务真实,却遭到虚开发票方的欺骗,造成涉税风险。

五、电子发票风险管理的应对策略

1、健全电子记账软件功能

打通企业使用的财务软件的数据接口,增加发票电子数据录入功能。纳税人准确录入发票号码、密码及金额,并且一次性录入后,其数据立即反抄至增值税电子发票开票软件系统中。如果同一张发票发生二次录入,系统将会报警,同时信息反抄金三系统,提醒税源管理分局加强该企业的发票辅导和管理。这一举措将大大提高税务机关以票管税的水平,同时打通跨省市发票管理壁垒。在此基础上,还可以尝试由系统主动推送发票信息到企业记账软件中,自动记账,无需财务人员再走报销纸质发票的流程,这不仅避免了发票重复报销的风险,而且能大力推进企业使用电子发票记账和存储这一工作方式。

2、开发普通发票状态与接受情况告知功能

升级开票系统功能,参照电子专用发票的状态告知功能,增加普通发票状态告知功能。如受票方接收普通发票后已计入成本费用,但是开票方因为各种原因需要将其红冲,需要受票方开具红字增值税普通发票相关信息并上传,开票方才能将其红冲。这样将从根源上解决普通发票开票方恶意注销、红冲的情况。在增值税开票软件中,开票方开出电子专用发票并传给受票方后,受票方在开票系统内会生成一个列表,所有收到的发票均在列表内。就目前的软件技术,完全可以将开票软件升级,让普通发票的受票方也能清晰掌握所有接收的普通发票信息。同时开票系统数据反抄金三系统,税务机关能清楚掌握受票方接收到的发票信息,在稽查协查中再也不会出现“查无此票”无法认定的情况了。

3、优化移动端发票开具软件

不断推广手机开票功能,优化手机开票环节,增加手机端刮发票有奖功能,或定期抽奖功能,最大限度地激发消费者的开票意愿。尤其是结合目前移动端的手机号实名认证、位置信息共享、人脸识别、指纹识别、云存储等多种成熟的技术,移动端可以实现更安全、更具可追溯性的认证方式,增强开票的

安全性。在这种情况下,定额发票自然而然会退出历史舞台,为电子发票进入到全面使用时代奠定基础。

六、结语

在智能时代飞速发展的背景与财务信息化的社会趋势下,电子发票的广泛运用给会计人员带来了许多便捷,改进企业财务工作流程,降低财务风险,减少管理成本,优化办税时间效率,大大提高工作效率,对企业财务管理起到了一定的积极作用。但是,电子发票在企业财务应用上也有待改进之处,其中包括存在真伪难辨及重复报销的风险,“查无此票”的涉税风险,受票方善意接受虚开发票的情况等问题。针对这些问题,本文提出了加强电子发票安全管理,建立电子发票报销管理系统以及改进内部控制,健全电子记账软件功能,开发普通发票状态与接受情况告知功能,优化移动端发票开具软件等。另外,企业要激发财务人员学习动力,提高对工作的热忱,掌握专业技能,充分发挥电子发票的优点,电子发票的运用更加便捷有效,给企业财务带来更多的积极影响。

【参考文献】

- [1]张平印,杨光,薛方.“互联网+”背景下电子发票管理[J].科技风,2021(11).
- [2]缪申培,支雪娥.区块链电子发票发展策略研究[J].商业会计,2021
- [3]李彦兴,何洪武.基于云计算视角下的高校票据信息化构建研究[J].商业会计,2020(18)
- [4]冯波.浅析电子发票对企业财务的影响[J].交通财会,2019,(07).
- [5]邵鹏.我国电子发票的应用前景和发展路径[N].上海证券报,2015-02-11(A03).
- [6]帅振威.电子发票报销的无纸化探讨——数字化转型助力解决高校科研经费“报销繁”[J].财会通讯,2021(7):148-151.
- [7]张于华.电子发票的推广对财务管理的影响[J].财经界,2020(10):202-203.
- [8]王平,赵毅.电子发票对高校军工科研经费管理的影响研究[J].经济师,2021(7):79-81,84.
- [1]王平,赵毅.电子发票对高校军工科研经费管理的影响研究[J].经济师,2021(07):79-81+84.
- [2]刘同格.关于电子发票应用对行政事业单位财务管理模式影响的几点思考[J].今日财富,2021(19):145-147.