




应“票”而变，行稳“智”远——把握全电发票先机，助力税务数智转型

2021年11月30日，广东省税务局、上海市税务局、内蒙古自治区税务局先后发布《关于开展全面数字化的电子发票试点工作的公告》，明确自12月1日起，依托全国统一的电子发票服务平台，试点开展全面数字化的电子发票（以下称“全电发票”），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，实现发票全领域、全环节、全要素电子化。此次试点是税务机关落实《关于进一步深化税收征管改革的意见》，全面推进税收征管数字化升级和智能化改造，降低征纳成本的重要举措。本次公告内容，对比之前纸质或电子发票管理办法发生重大变化，对未来税收征管的影响深远。

德勤中国作为长期服务于税务及数字化领域的专业机构，秉承“专业报国”的理念，希望携手企业把握“全电发票”先机，助力税务数智转型。

 新政主要影响	 企业应对建议	 我们的服务
<p>去介质和去版式方便发票开具与交付 取消了“领票环节”、“发票份数”、“发票限额”以及“开票介质”等要求，并通过“税务数据账户”实现发票的自动交付，极大提升发票开具和交付效率，为实现集中开票创造了更有利条件。</p>	<p>优化发票开具和管理流程 企业需结合自身情况探讨发票管理流程优化方案，探索集中化或共享的可行性，关注降低发票税金差异的可能性。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 为企业提供发票流程复核及升级服务、发票及税务人员职责分配及调整咨询服务 提供企业日常增值税发票的开具服务，通过集中化、自动化降低运营成本
<p>授信制提升企业内部风险管理要求 依托动态“信用+风险”的管理体系，结合纳税人生产经营、开票和申报行为，自动为纳税人赋予可开具发票总金额的信用额度并动态调整。</p>	<p>加强税务内控体系建设 未来纳税人的开票额度受其税务风险和信用等级直接影响，企业需尽快建立或完善税务内控体系，提升自身合规管控能力和风险防范能力。同时，应重点关注开票授信额度的变化，及时和税务机关沟通。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 税务内控体系建设及税务合规性复阅 协助与税务机关沟通调整授信额度
<p>标签化要素化提供发票管理新思路 开票方与受票方都可在电子发票基本信息要素的基础上，扩展企业自定义要素，如合同编号、订单号、发货号、凭证号、利润中心等，此类信息的添加可更好满足企业内部管理诉求，推动“业财税票”数据的全面贯通和有序流动。</p>	<p>提前规划个性化发票要素 发票个性化要素为企业同时满足内外部管理要求提供了新的解决思路，建议企业仔细思考如何利用“个性化要素”，提前做好发票要素的规划布局，有效降低后期数据治理成本并为未来利用发票数据创造价值打好基础。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 以专业的财税视角，协助企业充分利用税收大数据，分析发票数据应用场景，实现税负效率提升、风险管控、关联交易分析等，提升经营效率
<p>“勾选，入账，抵扣，退税”全流程管控 加强发票全流程管控，新增对发票“入账”的管理，进一步要求企业在内部系统中准确记录并反映发票入账情况，并与电子发票服务平台保持同步更新。</p>	<p>升级ERP系统，建立企业发票池，加强对发票入账状态的记录 对发票入账状态的记录管理是本次全电发票模式的新要求，建议企业提前升级ERP系统，搭建企业级发票池，加强对发票数据的归集以及对发票入账状态的维护，推动发票数据和会计信息的双向联动。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 协助企业规划企业发票池建设方案，并协助落地 提供企业管理日常增值税发票的采集，查验，入账，抵扣等服务，通过集中化自动化降低运营成本
<p>去版式进一步推动会计档案电子化 全电发票模式与会计档案无纸化方案紧密关联，需要企业具备相应的会计电子档案管理解决方案，在满足存档要求的同时便利企业内部管理。</p>	<p>与时俱进，将会计档案电子化提上议程 会计档案电子化是未来的必然趋势，建议企业利用本次全电发票契机，建立起符合长远发展的会计档案电子化系统及制度，在满足全电发票管理模式的同时，实现会计档案管理的数字化升级。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 协助企业建立会计档案电子化流程与制度 搭建会计档案电子化系统
<p>新发票生态提供企业更多发票管理可选方案 全电发票取消了对传统税控设备和税控厂商的依赖，由税务总局制定发布相关标准，并向社会公众公开，允许符合资质条件的企业与第三方自行接入电子发票服务平台。</p>	<p>提前布局发票管理系统的建立或升级 全电发票对企业建立或升级发票管理系统提供了更有利的条件，建议有条件的企业，建立内部系统与“税务数字账户”的无缝连接，真正实现全数字化的发票处理流程，如随时查阅可用授信额度，批量下载发票电子件集中归档等。</p>	<ul style="list-style-type: none"> 围绕全电发票，为企业提供综合且先进的发票与税务系统，可以帮助企业实现销项发票自动化、进项发票自动化以及发票风险管控自动化

联系我们

全国

李晓晨

合伙人
间接税服务

+86 21 6141 1099

lilyxcli@deloitte.com.cn

叶建锋

合伙人
税务数字科技服务

+86 21 2316 6015

jfye@deloitte.com.cn

华北区

官滨

合伙人
间接税服务

+86 10 8520 7527

charlesgong@deloitte.com.cn

宋頔凝

总监
税务数字科技服务

+86 10 8512 4159

susong@deloitte.com.cn

华东区

唐晔

合伙人
间接税服务

+86 21 6141 1081

catang@deloitte.com.cn

张丽

合伙人
税务数字科技服务

+86 21 2316 6090

joycelzhang@deloitte.com.cn

华南区

张少玲

合伙人
间接税服务

+86 20 2831 1212

jazhang@deloitte.com.cn

王讯

合伙人
税务数字科技服务

+86 23 8817 7288

xuwang@deloitte.com.cn

华西区

王讯

合伙人
税务数字科技服务

+86 23 8817 7288

xuwang@deloitte.com.cn

陈宇星

总监
商务运营服务

+86 21 6141 1385

auschen@deloitte.com.cn

因我不同
成就非凡

始于1845

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。

德勤为财富全球500强企业近90%的企业以及数千家民营企业提供行业领先的审计及鉴证、税务与法律、管理咨询、财务咨询及风险咨询服务。德勤专业人士致力创造可衡量的长效价值，协助增强资本市场公众信任，助力客户推动变革与发展，引领实现更加强劲的经济增长，迈入更加平等的社会和更具可持续性的未来。凭借逾175年的精诚服务，德勤成员所网络如今遍及全球150多个国家和地区。敬请访问<http://www.deloitte.com/cn/about>，了解德勤全球逾345,000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名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速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。德勤中国持续致力于中国会计准则、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非凡的更多信息。

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。

© 2022。欲了解更多信息，请联系德勤中国。

Designed by CoRe Creative Services. RITM1024449