

观望期已过

金四数电票你准备好了吗？

百望股份有限公司

www.baiwang.com



CONTENTS

01

政策更新

02

新旧对比

03

产生影响

04

应对策略



01

政策更新

税务数字账户.
全国范围进入数电试点.

金税四期工程概述-总体目标



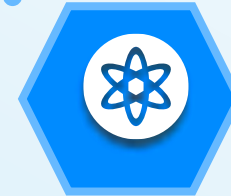
总体目标

智慧税务



服务驱动力

依托发票电子化降低发票
开具使用制度性交易成本



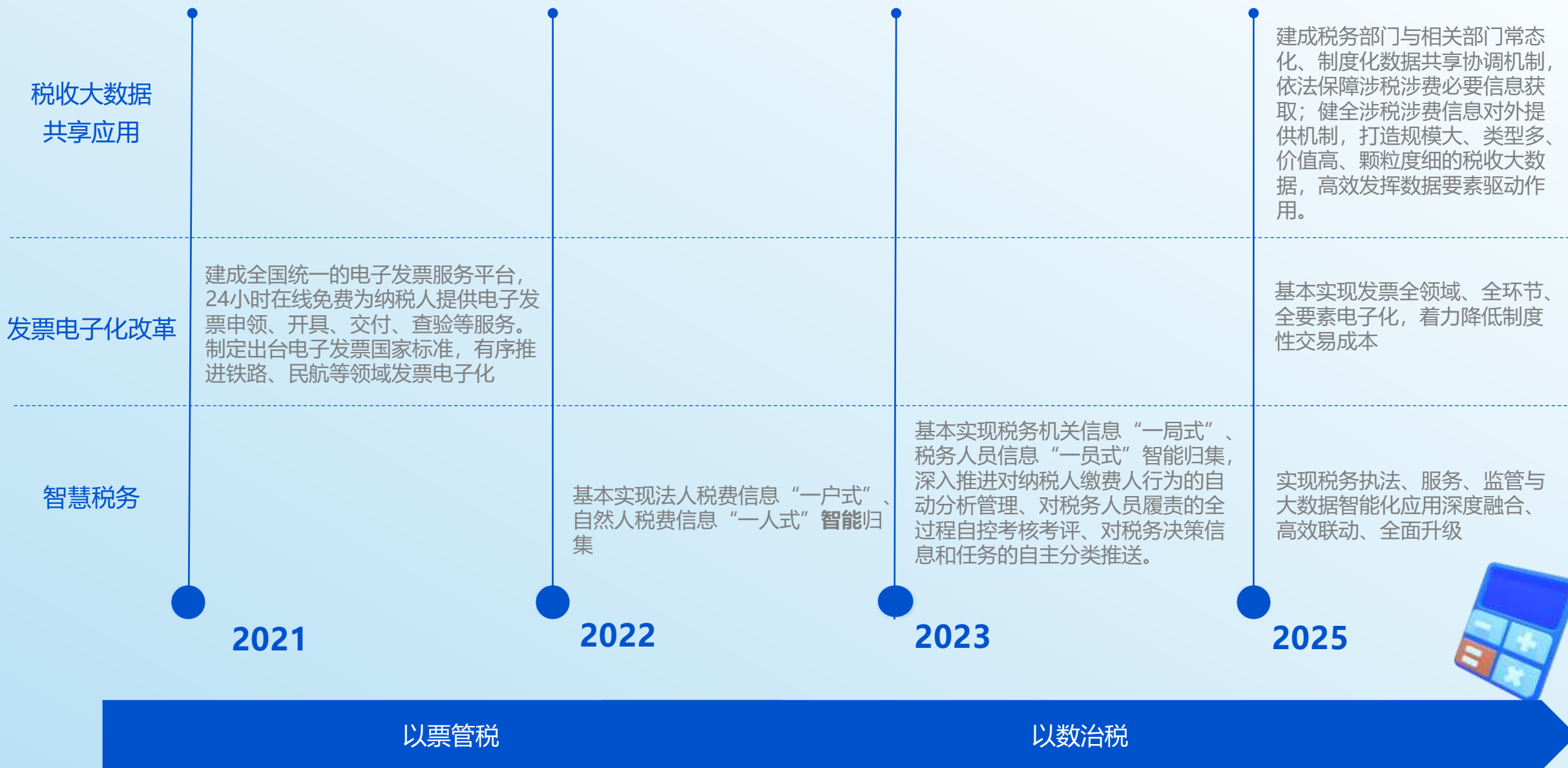
管理驱动力

依托税收大数据优
化税务管理流程

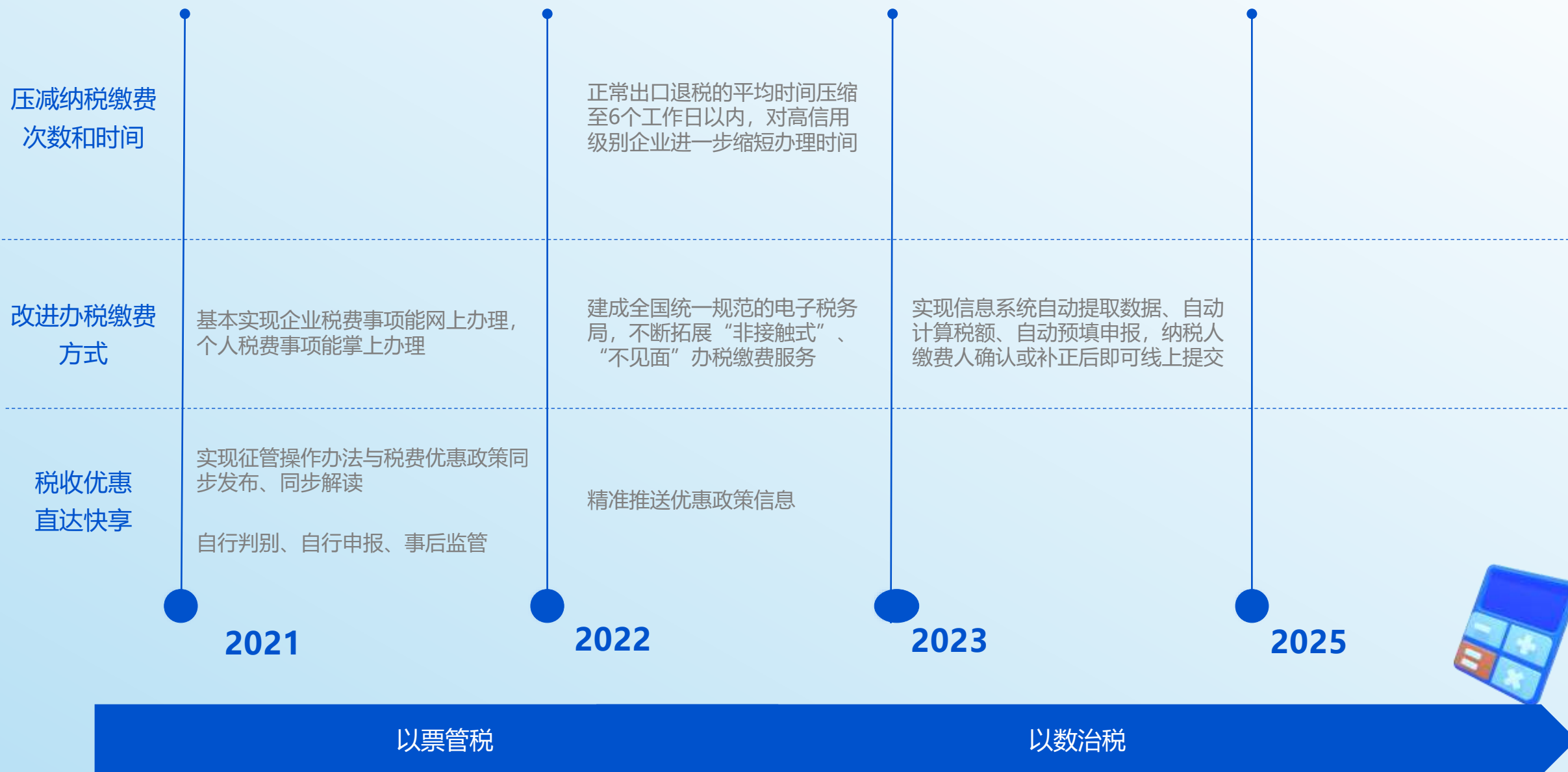
税务总局工作方法论：寓管理于服务



金税四期工程概述-总体目标



金税四期工程概述-总体目标



金税四期全面的大数据归集分析

1 税收征管数据

- ✓ 税务登记数据
- ✓ 资格认定数据
- ✓ 申报数据
- ✓ 财务报表数据
- ✓ 征收数据
- ✓ 发票数据
- ✓ 不动产数据
- ✓ 车辆数据
- ✓ 社保数据

2 第三方数据

- ✓ 财政
- ✓ 银行
- ✓ 工商
- ✓ 公安
- ✓ 国土
- ✓ 房管
- ✓ 电力

3 互联网数据

- ✓ 收购信息
- ✓ 上市公司披露信息
- ✓ 房屋交易信息
- ✓ 股权转让信息
- ✓ 重大项目信息
- ✓ ...



数电发票推广进度



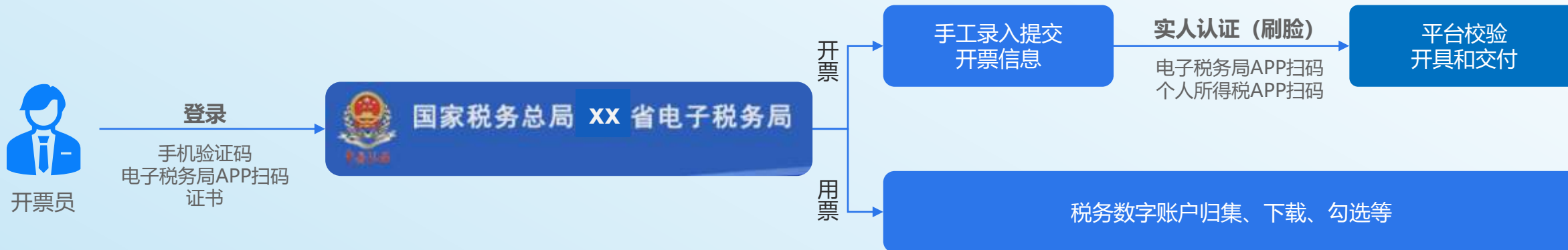
开用票试点（按地区推广）：

2021-2023年1月已推广地区	内蒙古、上海、广东、四川、厦门、天津、陕西、青岛、重庆、大连
2023年3月7省市	吉林、浙江、福建、河南、宁波、深圳、海南
2023年4月7省市	山西、辽宁、江苏、江西、广西、云南、甘肃
2023年5月4省市(10月1日扩围)	湖北、新疆、黑龙江、河北
2023年6月8省市	北京、安徽、山东、贵州、青海、湖南、西藏、宁夏



数电票的开用票方式

通过Web平台手工开票



通过乐企直连自动开票 (需要资质申请)



财政部会计司关于公布电子凭证会计数据标准（试行版）的通知

全面数字化的电子发票（简称“数电票”）是与纸质发票具有同等法律效力的全新发票，不以纸质形式存在、不用介质支撑、无须申请领用、发票验旧及申请增版增量。纸质发票的票面信息全面数字化，将多个票种集成归并为电子发票单一票种，数电票实行全国统一赋码、自动流转交付。

数电票破除特定版式要求，增加了XML的数据电文格式便利交付，同时保留PDF、OFD等格式，降低发票使用成本，提升纳税人用票的便利度和获得感。数电票样式根据不同业务进行差异化展示，为纳税人提供更优质的个性化服务。

接收方取得数电票报销入账归档的，应按照《财政部 国家档案局关于规范电子会计凭证报销入账归档的通知》（财会〔2020〕6号，以下简称《通知》）和《会计档案管理办法》（财政部、国家档案局令第79号）的相关规定执行。

第一，接收方可以根据《通知》第三条、第五条的规定，**仅使用数电票含有数字签名的XML文件**进行报销入账归档，可不再另以纸质形式保存。

第二，接收方如果需要以数电票的PDF、OFD格式文件的纸质打印件作为报销入账归档依据的，应当根据《通知》第四条的规定，同时**保存数电票含有数字签名的XML格式电子文件**。





02

新旧对比

数电发票与税控发票管理区别.

数电票的重要变化

全票种覆盖

电子发票（增值税专用发票）、电子发票（普通发票）全面覆盖专用发票、普通发票、电子专票、电子普票、通行费电子发票、卷票、机动车、二手车票种。需要熟悉、了解并进行系统适配。



火车票与机票行程单纳入管理

火车票、行程单推出数电票，替换原有纸质文件，开具时需要填写单位抬头，可在增值税发票查验平台进行查验。



授信制

以开具总额（授信额度）替换票种核定和最高开票限额审批。

授信额度在每月1日，基于上月动态信用等级（暂不可见）确定，完成申报可使用。

信用与风险管理成为关键主题。

发票特定标签

新增**特定业务标签**，对特殊商品、特殊行业、特殊场景发票进行区分。原有非结构化信息成为结构化，更易应用于汇总、分析。相关行业需要重点关注特定标签。



XML文件

新增**数字化XML文件**，数据量级远超票面，需要系统解析方可使用，也是**唯一合法有效的电子会计凭证**，需要进行**归档保存**。

全新20位编号

数电票号码为20位，通过电票平台开具时由电票平台自动赋予；通过乐企开票时需要先行下载号段并自行添加到发票。

红冲流程

使用红字信息确认单取代红字信息表。红字信息确认单不需要税局审批，改为双方确认。数电票不能作废。

平台切换

平台切换：纳入数电票试点后，使用全新的电子发票服务平台（电票平台）进行发票开具（开票），使用税务数字账户进行归集、查验、勾选等用票操作。

税务数字账户发票勾选确认

← 发票勾选确认 税务数字账户 > 发票勾选确认

! 本月的增值税红字发票信息 [查看详情](#)

用票业务功能



抵扣类勾选

对符合规定的增值税扣税凭证进行用途确认(含农产品加计扣除),支持变更税款所属期申请



不抵扣勾选

对不用于进项抵扣、不用于出口退税、不用于代办出口退税等用途的增值税扣税凭证进行勾选



逾期抵扣申请

提供对逾期发票(2016年12月31日以前)抵扣的申请,可查看审核情况



注销勾选

办理注销业务时,本功能可提前对注销当期的税款所属期的增值税扣税凭证进行勾选统计确认

增值税抵扣凭证已勾选情况

属期

已勾选发票税额合计(元)

0.00

发票: 0张

已勾选海关缴款书税额合计(元)

0.00

海关缴款书: 0张

已勾选代扣代缴完税凭证税额合计(元)

0.00

代扣代缴完税凭证: 0张

已勾选农产品加计扣除税额合计(元)

0.00

发票: 0张

海关缴款书: 0张



综服平台与税务数字账户功能区别

综服平台： 抵扣勾选，退税勾选，代办退税勾选，进项发票查询，税务事项通知书，成品油消费税管理，发票管理

税务数字账户： 发票勾选确认、发票查询统计、发票查验、红字信息确认单、发票额度调整申请、涉税信息查询、海关缴款书采集、申请原税率、发票入账标识、收票箱、助信码等，同时数字账户在首页展示开票业务、用票业务和风险提示的提示提醒。

抵扣类勾选： 增加了【待处理农产品发票】、【自产农产品销售发票】、【从小规模处购进的3%农产品专票】功能和农产品加计扣除勾选（只有农产品深加工企业才能使用）功能，同时增加了【代扣代缴完税凭证】勾选功能。

不抵扣类勾选： 增加了【代扣代缴完税凭证】

提醒功能： 红字发票提醒、取得不得抵扣增值税专用发票提醒、开具或取得的不动产发票不规范提醒、上游风险企业等提醒功能



数电发票开具

旧流程:



新流程:





03

产生影响

金四政策对企业产生的影响.

数电票推广带来的重要影响

专用发票电子化的真正落地 更加标准且庞大的数据承载能力 提升了发票作为交易基础媒介的数据可用性与串联性



国家

社会级的降本增效 (3.0)

融入多元共治的数字化基础

优化税收治理



产业与市场

贯穿并融合产业、财税、金融生态，数字化布局显著提升

产业链交易协同与财税协同更为紧密
产业链运行效率进一步提升 (降本增效2.0)



企业

摆脱纸质发票限制，发票处理效率进一步提升 (降本增效1.5)

交易结算效率与准确性大幅提升

行政强制推动，非选择题

数字化转型基础搭建，内部数据进一步互通、融合、标准化

基于数据治理的理念与管理方式重塑

选择适合自己企业的开票方式，平稳完成管理过渡



金四新监管体系下的重要影响

事前事中的数字化、自动化监管
使得监管体系存在全国统一的倾向

VS

企业须比照税务机关监管逻辑进行
税务发票和业务管理数字化的举措



数字化、自动化事中事前合规管理成为必然
数据合规披露成为税务管理基本能力

基础合规管理不再存在地域性划分
数据+标签+模型的新型管理方式

VS

对于交易定性理解的一致性差异
涉税数据安全披露管理



企业信用等级管理成为税务管理核心
以数据、标签、模型建设
牵引自动化、智能化财税管理
随时掌握金税四期发展要求

更容易打破数据孤岛
形成更深度的业财税融合

VS

财税合规管理人员对交易级业务的
熟悉程度决定合规水平



完善共享+BP组织架构
提升财税管理角色授权进行交易梳理





04

应对策略

面对金四企业的应对策略

开票合规关注点

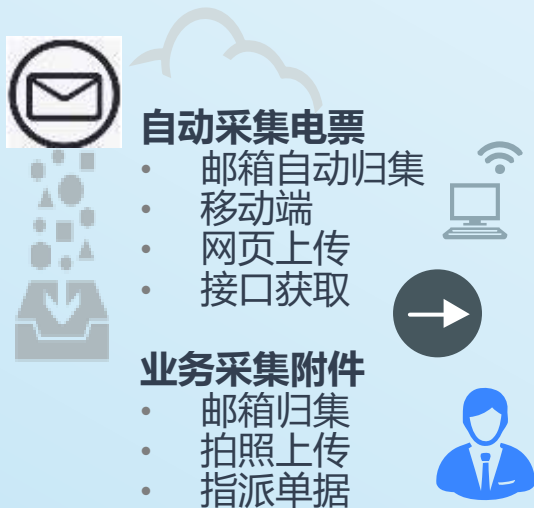


用票合规关注点



进项发票管理系统业务全流程

A: 集中系统接收



B: 票据自动校验

- ◆ 电票验签、验章
- ◆ 发票验真
- ◆ 税务合规校验
- ◆ 企业规则校验



C: 发票池应用

- ◆ 原始文件、图片归档
- ◆ 数据分类、标记
- ◆ 综合查询

F: 税务自动化管理

- ◆ 自动专票抵扣
- ◆ 税会差异核对
- ◆ 自动纳税申报表
- ◆ 后续管理
- ◆ 异常跟踪

E: 财务自动入账



D: 票据智能流转应用

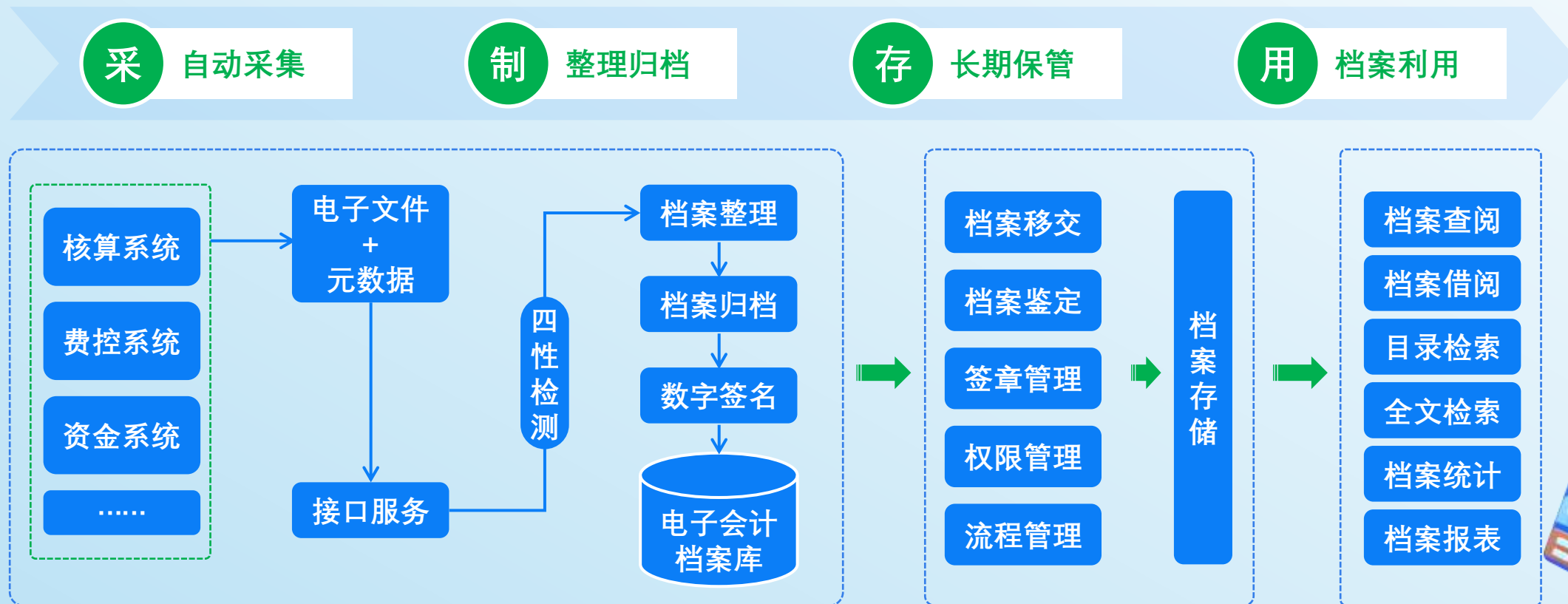
选择已校验票据数据，系统自动填单匹配校验，业务审批

基于票据状态自动匹配单据并校验

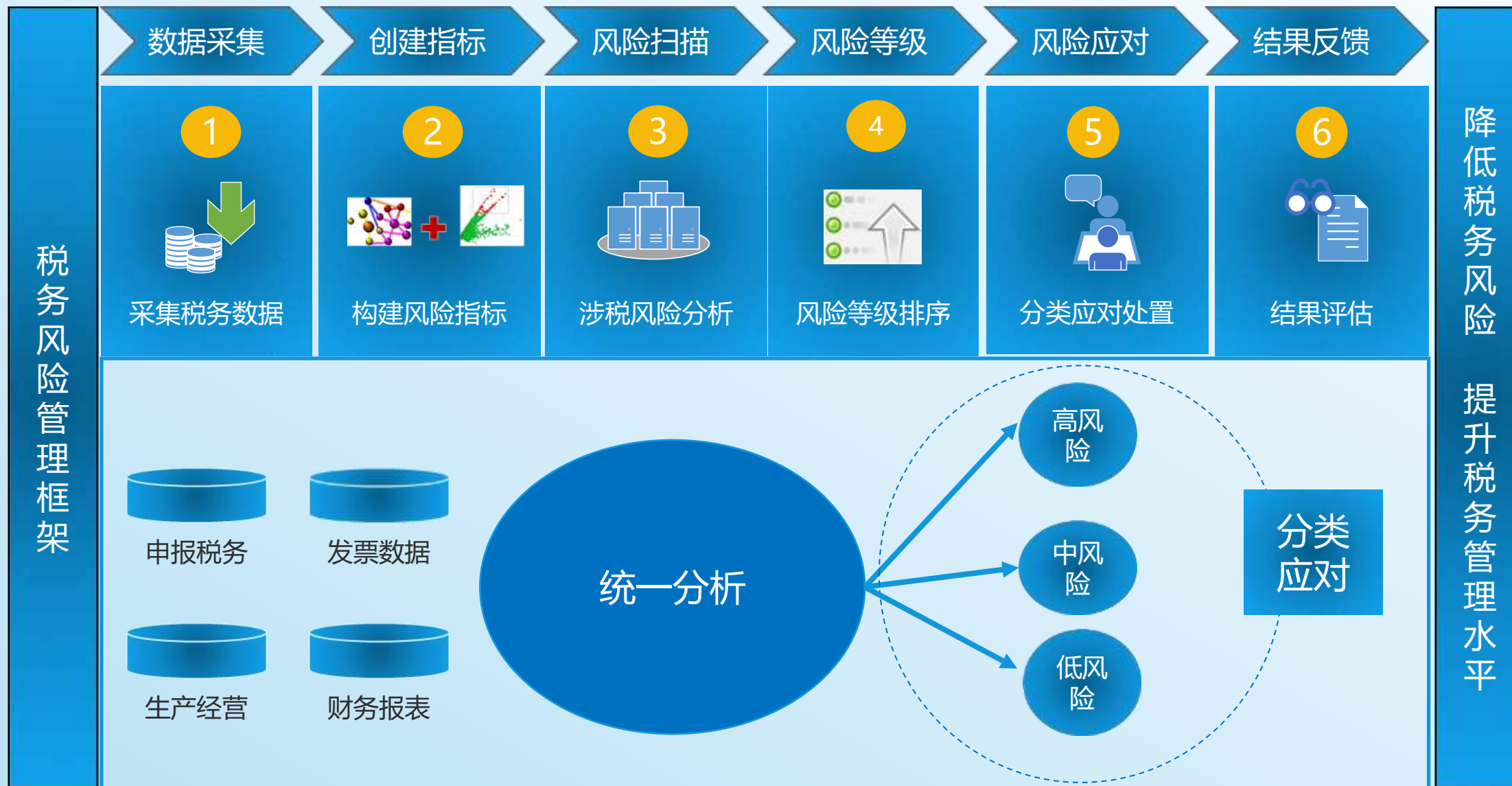


数电发票合规归档

- 通过核算系统、费控系统、资金系统、影像系统等为企业电子会计档案提供归档资料来源，实现电子会计档案收集整理、档案归档、借阅查看、鉴定销毁的全生命周期管理
- 逐步实现会计资料的全面电子化归档和管理，打通财务信息化建设的“最后1公里”，推动财务管理智能化、数字化转型。



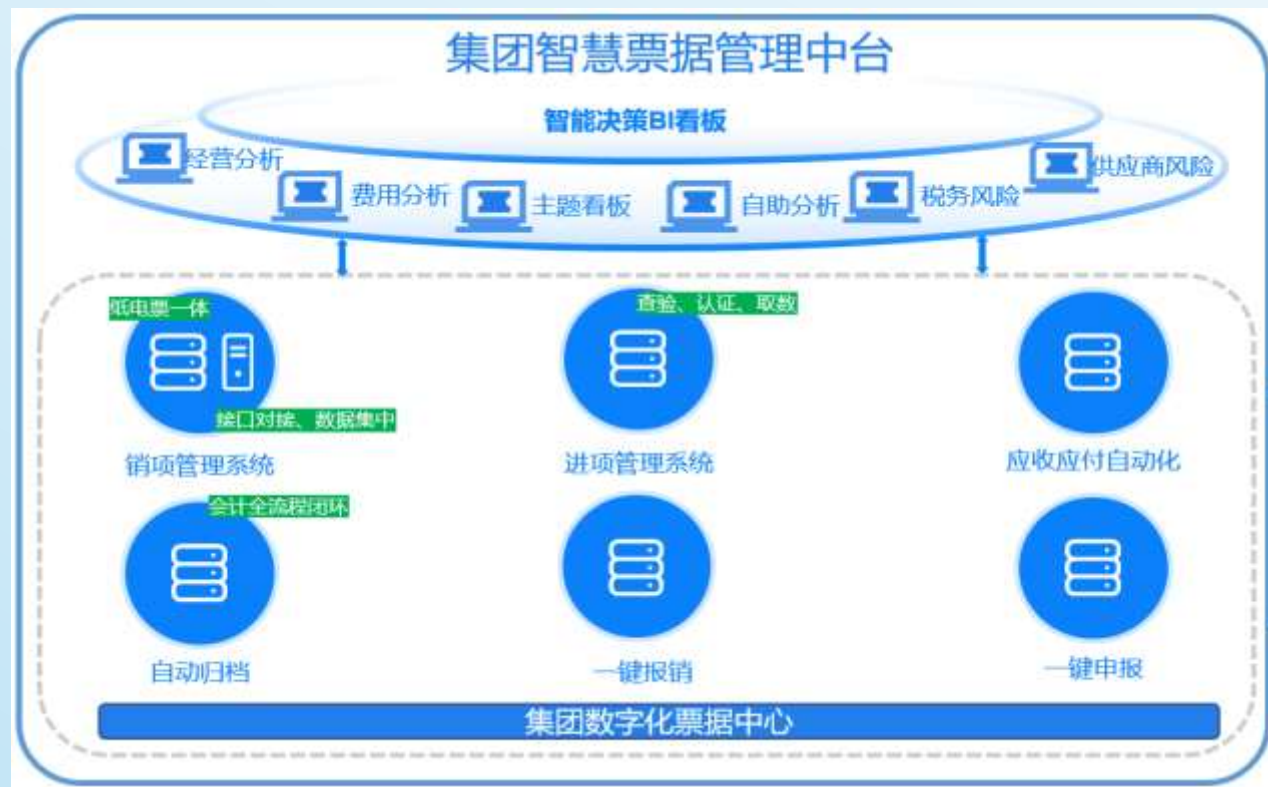
税务风险管理



贯穿数字化票据全生命周期的智慧票据管理中台



智慧票据管理中台分阶段实施建议



分阶段实施

1 第一阶段

- 销项管理系统
- 进项管理系统
- 自动归档 (发票)
- 智能决策 (基础分析)

2 第二阶段

- 一键报销
- 自动归档(全部凭证)
- 应收应付自动化
- 数字化票据中心

3 第三阶段

- 一键申报
- 智能决策BI看板 (行业数据、供应商风险、税务风险)

自动化

数字化

智能化

互动交流

