

数电票上线应知热点及税务风险管控

【课程背景】

作为金税四期“客户端”的数电发票（原缩写名：全电发票）已经在全国试点开票，电子发票服务平台将取代综合服务平台上线运行，为乐企直连和确认式申报预备数据基础，预示着一个数字化、电子化的崭新会计时代开启了。

税局端将利用金四云数据、风险指标模型及信息化管理手段，在发票的相关网络身份认证、蓝字及红字发票开具、勾选抵扣、统计确认、代办退税、额度调整等全环节、全要素、全领域实施实时在线监控，纳税人的风险状况，评定风险等级或预警级别将被分类管理。税局的风控理念，由原来以企业报税为主，事后查处，转化成为以税局算税为主，提前核对。税局将以大数据为指引，全面实施以数治税，即，“无风险不打扰、有违法要追究、全过程强智控”进一次大门，查所有税费。

经税务机关评定，开具或取得红色预警发票的高风险纳税人，需要到主管税务机关签署《发票使用风险提示告知承诺书》并接受税务约谈；开具或取得黄色预警发票的纳税人，需要对其业务真实性进行承诺；由此产生的异常凭证还能不能抵扣进项税额？有无滞纳金？取得虚开增值税发票，如何证明本司是善意取得？涉及刑事立案的财务人员如何摆脱刑责？

在金四以及数电发票实时在线“以数治税”的全生命周期控管下，企业需要发票全链条落地风险识别及管理实操新思路，财务人员需要在保证自身职业自洽、合规、安全的基础上全面提升数据化实操管控新技能。

本课程将助力财税人员实操进阶、化解危机、抓住风口，跃升成为适应电子时代的智慧型、管理型人才，为企业在数字经济、数字税务时代提升战略价值，为职业发展运维赋能。

【课程收益】

- 1、更新技能---全面更新数电发票实操技能，提现数据管理价值，顺利跨入电子时代
- 2、洞悉风险---熟悉金税四期及的运行原理及工作机制、稽查办案特点、调整业务，精准控制风险
- 3、升级内控---建立适合数电发票全链条风控管理的新型自洽内控系统
- 4、价值赋能---提升“数字管税”、“风险管税”的运维能力，为企业发展价值赋能

【培训对象】 企业负责人、财税负责人、会计骨干、办税人员、代账中介

【培训时间及地点】

【课程大纲】

模块一、数电发票“实务”展示---6大特点及2大样式

- 1、数电发票6大特点：2去2化2制
- 2、数电发票2大样式：一般样式及特殊样式
- 3、数电发票样式及实务风险梳理清单
 - (1) 货运信息插入金额栏，透漏哪些“物流”稽查信息？
 - (2) 备注栏由“简答题”变为“填空题”，其中必填项预示哪些稽查及扣税风险？
 - (3) 数电发票银行账号不显示，业务人员看不见账号，如何保证“资金流”安全？
 - (4) 老会计吵翻了天，数电发票到底需不需要盖章？为什么有的数电票面一个章都没有？有的右下角有电子章？
 - (5) 税局为什么建议开票行数 ≤ 2000 行；税局还建议了哪些开票必知技能？
 - (6) 备注栏出现“...”是怎么回事？如何消除

4、 新增了两个数电票种，且都能抵扣进项税额，您知道吗？

模块二 数电发票实操应知热点、难点、风险点解析

一、统一身份管理平台--功能实操及风险梳理

1、统一身份管理平台使用风险及规避

- (1) 什么是“双因子”、“双轨制”？
- (2)、五级“可信身份验证登记”及密码、动态密码、生物特征管理需要注意哪些事项？

(3) 建身份、认身份、管身份---各地互认、政务互信风险如何规避

(4) 自然人票夹及其引发的个人虚开、个人征信等风险规避

(5) 最小授权原则及内部控制制度智能化升级

2、用户授权管理实操热点、难点、风险点解析

3、风险关联穿透到个人及关联方的风险规避

- (1) 5 个公司 1 班人马----强制关联“D 级”如何处理？
- (2) 企业可以超范围开具发票吗？
- (3) 大数据下如何查找空壳企业？“空壳企业开具发票如何定性？”“为什么要重视实质性运营？”
- (4)、进销匹配困难，省内汇总缴纳增值税是否可行？

二 开具总金额热点难点、风险点实操解析

1、开票模块 6 大功能及风险

2、开票项目信息维护实操及风险自查

- (1) “商编”手动赋码技巧与变名虚开嫌疑解除
- (2) 自行选择商编 ---物业代收自来水商品和服务名称应为自来水
- (3) 单项添加注意事项
- (4) 批量导入必填项目----项目名称及含税标志
- (5) 税控批量导入注意事项
- (6) 为什么您公司被关注---经营项目过多？像卖票的？
- (7) 与其被质疑买 A 卖 B 以及虚开，不如公开“商编”

3、开票客户信息维护及风险自查

- (1) 客户离散度风险自查
- (2) 批量导入
- (3) 纳税人存款账户账号报告风险及解决方法

4、开票附加信息维护注意事项

- (1) 备注栏字符限制及填写规范
- (2) 先维护附加信息，再维护场景模版信息
- (3) 数电发票不显示地址、电话、公户信息，需要维护写进备注栏吗？

三、开票金额总额度实操热点、难点、风险点解析

1、在五项税务行政许可均取消的情形下，税局仍保留增值税最高开票限额审批

2、4 大初始授信总额度及 3 大影响因素

- (1) 4 大初始总授信额度、剩余额度、冲红后额度
- (2) 征期内申报未完及完成后可用额度
- (3) 当期冲红，当期恢复额度；跨期冲红，哪期也不恢复额度
- (4) 销售折让冲红，是否恢复额度？
- (5) 信用、风险及经营因素管理

- (6) 发票授信额度调整：定期调整、临时调整和人工调整
- (7) 发票授信额度调整：客户不配合确认购销合同是否影响额度调整？
- (8) 发票授信额度调整：固定资产情况及注意事项

四 蓝字发票开具及接收实操热点、难点、风险点解析

- 1、开票总金额有限制吗？开票份数有限制吗？
- 2、用什么软件开具数电纸质发票？需要票种核定和领用发票吗？
- 3、电子发票服务平台与发票管理平台、综合服务平台、查验平台的关系
- 4、看不见“开票业务”选项怎么办？
- 5、立即开票、发票草稿、扫码开票、复制开票、批量开票、快捷开票风操作需要注意什么？
- 6、数电折扣发票怎么开具？为什么不能直接按净额开具？
- 7、航信为瑞幸门店开出数电折扣发票，透漏哪些实操关键？
- 8、一般业务及特定业务发票开具应该注意什么？
- 9、数电蓝字发票开具与审核发票要素 211 项
 - (1) 基本要素审核 46 项
 - (2) 特定要素审核 163 项
 - (3) 附加要素审核 2 项

五、红字发票开具及接收热点、难点、风险点解析

- 1、数电发票红冲程序及风险事项
- 2、红字发票开具实务
 - (1) 新增购销双方互相确认功能
 - (2) 已经冲红的纸票需要收回作废吗？
- 3、各个票种之间冲红实务
 - (1) “新冲旧、电冲纸”是什么意思？
 - (2) 如何用数电系统冲红纸质专票？
- 4、一般数电发票冲红，销售折让红冲，影响开票信用额度吗？
- 5、红冲确认单发起人及 72 小时实效
- 6、红冲原因选择风险提示
- 7、全额冲红与部分冲红需要注意的事项
 - (1) 哪些情形必须“全额冲红”？哪些情形需要部分冲红？
 - (2) 哪些情形不得修改数量？哪些情形不得修改单价？
- 8、开具数电纸票需要注意的事项
 - (1) 用什么软件开具数电纸质发票？
 - (2) 数电纸质发票需要票种核定和领用发票吗？
 - (3) 领用数电纸质发票一次性减少授信额度吗？
 - (4) 领票员可在哪五个维度级联查询已分配的纸质发票号段
- 9、自动交付及自行交付的区别，以及注意事项
- 10、开票扫脸间隔时长与纳税人风险有关，要想间隔长，先要培养信用等级
- 11、常见非增值税应税项目及“6 字头”发票的开票、申报注意事项
- 12、哪些情形不能开具数电发票？
 - (1) “两车一路”发票
 - (2) 税局代开发票

六 数电发票接收及勾选确认实操风险解析

- 1、抵扣类勾选实操风险解析
 - (1) 勾选范围新变化
 - (2) 统计确认---相当于抄报税
- 2、不抵扣勾选实操风险解析
 - (1) 不抵扣原因选择风险解析
 - (2) 进项税额转出填写“负数”风险解析
- 3、逾期勾选申请实操风险解析
- 4、出口退税勾选、代办退税勾选等身份归类及实操风险解析
- 5、注销勾选实操及风险解析
- 6、农产品发票接收及勾选确认实操风险解析
 - (1) 待处理农产品发票
 - (2) 代开农产品发票录入
 - (3) 农产品加计扣除勾选
 - (4) 统计确认及申报

模块三 乐企直连平台、确认式申报及电子账表归档政策实操风险及规避

一、乐企直连条件及应用风险及规避

二、确认式申报应用风险及规避

三、电子账表归档政策实操风险及规避

- 1、数电发票组卷归档保存的新规定
 - (1) 数电发票如何导出全月开票明细:“发票基础信息”、“货物清单”、“信息汇总”
 - (2) 购销双方, 如何下载数电发票 XML 版
- 2、会计信息化与电子档案实操案例
- 3、电子会计档案的组卷、归档与销毁会计档案的风险规避

模块四 “蓝黄红”发票风险预警的接受、处理及解除

一、问题发票---蓝色风险预警的接收、处理及解除

二、疑点发票---黄色风险预警的接收、处理及解除

三、异常发票---红色风险预警的接收、处理及解除

四、异常发票的识别、处理及风险解除

- 1、异常发票是否进项税额转出？
- 2、异常发票是否加滞、罚款？
- 3、是否必须提出核实申请？
- 4、进项税额转出、转入的纳税申报表填报处理
- 5、转圈贸易虚开发票、积累业绩虚开发票的防范应对？
- 6、走逃失联发票的处理应对实操

五、善意取得增值税发票的税务处理决定书及结论书

- 1、“善意”辩护及责任摆脱
- 2、善意取得增值税发票的涉税实操

现场答疑